

S.C. Sinteza S.A.

Situatii financiare individuale si consolidate  
la 31 decembrie 2013

Intocmite in conformitate cu  
Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS)  
Adoptate de Uniunea Europeana

Cuprins:

Situatii financiare

Situatia pozitiei financiare individuala si consolidata.....	3 - 4
Situatia rezultatului global individual si consolidat.....	5 - 6
Situatia modificarii capitalurilor proprii individuale si consolidate.....	7 - 8
Situatia fluxurilor de trezorerie individuale si consolidate.....	9 - 10
Note la situatiile financiare.....	11 - 37

**Situatia pozitiei financiare individuala**  
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013

Indicator	(RON)	(RON)
	31.12.2012	31.12.2013
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	17.665.100	17.665.100
Constructii	16.839.240	18.837.911
Instalatii tehnice si mijloace de transport	4.417.820	16.715.521
Mobilier, aparatură birotica [...]	11.596	9.632
Imobilizari corporale in curs de executie	16.946.330	4.208.053
Imobilizari necorporale	0	0
Cheltuieli de dezvoltare	0	0
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	0	0
Alte imobilizări necorporale	257.358	257.358
Imobilizari necorporale in curs de executie	0	573.590
<b>Total Active Imobilizate</b>	<b>56.137.444</b>	<b>58.267.165</b>
Active Curente		
Stocuri	5.308.152	6.461.404
Creante comerciale si alte creante	20.778.541	19.019.002
Cheltuieli inregistrate in avans	917.510	747.469
Numerar si echivalente de numerar	68.881	628.155
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	22.706.000	24.489.000
<b>Total Active Curente</b>	<b>49.779.084</b>	<b>51.345.030</b>
<b>Total Active</b>	<b>105.916.528</b>	<b>109.612.195</b>
Capitaluri Proprii		
Capital social	9.916.889	9.916.889
Prime de capital	0	0
Rezerve	157.076.477	157.087.652
Rezultatul exercitiului	1.102.075	56.087
Rezultatul reportat	-80.716.308	-80.851.784
Alte elemente de capitaluri proprii	-69.809	-11.714
<b>Total Capitaluri Proprii</b>	<b>87.309.324</b>	<b>86.197.130</b>
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	7.025.101	6.507.728
Venituri inregistrate in avans	0	0
Provizioane	0	0
Datorii privind impozitul amanat	0	0
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>	<b>7.025.101</b>	<b>6.507.728</b>
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	4.462.390	10.854.213
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	7.119.713	6.053.124
Venituri inregistrate in avans	0	0
Provizioane	0	0
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare	0	
<b>Total Datorii Curente</b>	<b>11.582.103</b>	<b>16.907.337</b>
<b>Total Datorii</b>	<b>18.607.204</b>	<b>23.415.065</b>
<b>Total Capitaluri Proprii si Datorii</b>	<b>105.916.528</b>	<b>109.612.195</b>

Director general

Director financiar

**Situatia pozitiei financiare consolidata**  
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013

Indicator	(RON)	(RON)
	31.12.2012	31.12.2013
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	17.665.100	17.665.100
Constructii	16.839.240	18.837.911
Instalatii tehnice si mijloace de transport	4.642.175	16.918.521
Mobilier, aparatură birotica [...]	11.596	9.632
Imobilizari corporale in curs de executie	16.946.330	4.208.053
Imobilizari necorporale	0	0
Cheltuieli de dezvoltare	0	0
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	0	0
Alte imobilizări necorporale	171.108	174.007
Imobilizari necorporale in curs de executie	0	573.590
<b>Total Active Imobilizate</b>	<b>56.275.549</b>	<b>58.386.814</b>
Active Curente		
Stocuri	5.702.245	6.806.519
Creante comerciale si alte creante	19.163.881	17.593.731
Cheltuieli inregistrate in avans	917.510	747.469
Numerar si echivalente de numerar	69.759	631.659
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	22.706.000	24.489.000
<b>Total Active Curente</b>	<b>48.559.395</b>	<b>50.268.378</b>
<b>Total Active</b>	<b>104.834.944</b>	<b>108.655.192</b>
Capitaluri Proprii		
Capital social	9.920.639	9.920.639
Prime de capital	0	0
Rezerve	158.418.788	158.429.963
Rezultatul exercitiului	1.049.478	76.805
Rezultatul reportat	-83.139.144	-83.327.218
Alte elemente de capitaluri proprii	-69.809	-11.714
<b>Total Capitaluri Proprii</b>	<b>86.179.952</b>	<b>85.088.475</b>
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	7.025.101	6.507.728
Venituri inregistrate in avans	0	0
Provizioane	0	0
Datorii privind impozitul amanat	0	0
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>	<b>7.025.101</b>	<b>6.507.728</b>
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	4.462.390	10.854.213
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	7.167.501	6.204.776
Venituri inregistrate in avans	0	0
Provizioane	0	0
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare	0	0
<b>Total Datorii Curente</b>	<b>11.629.891</b>	<b>17.058.989</b>
<b>Total Datorii</b>	<b>18.654.992</b>	<b>23.566.717</b>
<b>Total Capitaluri Proprii si Datorii</b>	<b>104.834.944</b>	<b>108.655.192</b>

Director general

Director financiar

**Situatia rezultatului global individual**  
la 31 decembrie 2013

Indicator	(RON)	(RON)
	31.12.2012	31.12.2013
Activitati Continue		
Venituri	23.706.684	29.073.718
Alte venituri	1.129.434	1.926.412
Variatia stocurilor	1.407.799	1.305.139
<b>Total Venituri Operationale</b>	<b>26.243.937</b>	<b>32.305.269</b>
Cheltuieli privind stocurile	16.351.651	20.148.205
Cheltuieli privind utilitatile	2.612.189	3.993.773
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	2.356.727	2.885.305
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobiliarilor	624.980	1.810.103
Castiguri / pierderi din cedarea imobiliarilor	553.253	350.338
Ajustarea valorii activelor curente		
Ajustari privind provizioanele		
Alte cheltuieli	2.245.697	2.483.111
<b>Total Cheltuieli Operationale</b>	<b>24.744.497</b>	<b>31.670.835</b>
<b>Rezultatul Activitatilor Operationale</b>	<b>1.499.420</b>	<b>634.434</b>
Venituri financiare	522.094	930.422
Cheltuieli financiare	636.138	1.341.376
<b>Rezultatul Financiar Net</b>	<b>-114.044</b>	<b>-410.954</b>
<b>Rezultatul Inainte de Impozitare</b>	<b>1.385.376</b>	<b>223.480</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	283.301	167.393
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat		
Venituri aferente impozitului pe profit amanat		
<b>Rezultatul din Activitati Continue</b>	<b>1.102.075</b>	<b>56.087</b>
<b>Total Rezultat Global Aferent Perioadei</b>	<b>1.102.075</b>	<b>56.087</b>

Director general

Director financiar

**Situatia rezultatului global consolidat**  
la 31 decembrie 2013

Indicator	(RON)	(RON)
	31.12.2012	31.12.2013
Activitati Continue		
Venituri	23.080.195	28.547.785
Alte venituri	1.129.434	1.926.412
Variatia stocurilor	1.407.799	1.305.139
<b>Total Venituri Operationale</b>	<b>25.617.698</b>	<b>31.779.336</b>
Cheltuieli privind stocurile	16.426.835	20.234.176
Cheltuieli privind utilitatile	3.186.447	3.993.773
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	2.831.224	3.250.364
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	624.980	1.828.558
Castiguri / pierderi din cedarea imobilizarilor	553.253	350.338
Ajustarea valorii activelor curente		
Ajustari privind provizioanele		
Alte cheltuieli	548.135	1.466.974
<b>Total Cheltuieli Operationale</b>	<b>24.170.875</b>	<b>31.124.183</b>
<b>Rezultatul Activitatilor Operationale</b>	<b>1.446.823</b>	<b>655.153</b>
Venituri financiare	522.094	930.422
Cheltuieli financiare	636.138	1.341.377
<b>Rezultatul Financiar Net</b>	<b>-114.044</b>	<b>-410.955</b>
<b>Rezultatul Inainte de Impozitare</b>	<b>1.332.779</b>	<b>244.198</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	283.301	167.393
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat		
Venituri aferente impozitului pe profit amanat		
<b>Rezultatul din Activitati Continue</b>	<b>1.049.478</b>	<b>76.805</b>
<b>Total Rezultat Global Aferent Perioadei</b>	<b>1.049.478</b>	<b>76.805</b>

Director general

Director financiar

**Situatia modificarilor capitalurilor proprii individuale**  
la 31 decembrie 2013

Elemente ale capitalului propriu	Sold la 01,01,2013	Cresteri		Reduceri		Sold la 31,12,2013
		Total	Din care: prin transfer	Total	Din care: prin transfer	
0	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	9.916.889					9.916.889
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	154.525.014					154.525.014
Rezerve legale	872.402	11174				883.576
Rezerve pentru acțiuni proprii	540					540
Rezerve statutare sau contractuale						
Alte rezerve	1.679.061					1.679.061
Rezerve din conversie						
Rezultatul reportat	-80.716.308	1.168.282		1.032.806		-80.851.784
Profit nerepartizat						
Pierderea neacoperită						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pt.prima data a IAS, mai puțin IAS 29						
Sold creditor						
Sold debitor						
Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile						
Sold creditor						
Sold debitor						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale						
Sold creditor						
Sold debitor						
Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare						
Rezultatul exercițiului						
Sold creditor	1.032.806	44914		1.032.806		44914
Sold debitor						

**Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate**  
la 31 decembrie 2013

Elemente ale capitalului propriu	Sold la 01,01,2013	Cresteri		Reduceri		Sold la 31,12,2013
		Total	Din care: prin transfer	Total	Din care: prin transfer	
0	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	9.920.639					9.920.639
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	154.525.014					154.525.014
Rezerve legale	888.686	11.174				889.861
Rezerve pentru acțiuni proprii	540					540
Rezerve statutare sau contractuale						
Alte rezerve	3.005.088					1.679.061
Rezerve din conversie						
Rezultatul reportat	-83.139.144	1.168.282		1.356.356		-83.327.218
Profit nerepartizat						
Pierderea neacoperită						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pt.prima data a IAS, mai puțin IAS 29						
Sold creditor						
Sold debitor						
Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile						
Sold creditor						
Sold debitor						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale						
Sold creditor						
Sold debitor						
Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare						
Rezultatul exercițiului						
Sold creditor	1.049.478	76.805		1.049.478		76.805
Sold debitor						



**Situatia fluxurilor de trezorerie individuale**  
la 31 decembrie 2013

- lei -

	31.12.2012	31.12.2013
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare</b>		
Incasari de la clienti	22.794.645	33.804.948
Plati catre furnizori	9.998.103	29.113.260
Plati catre angajati	2.238.486	2.774.802
Plati catre bugetul statului	2.439.835	1.999.916
<b>Trezorerie neta din activitati de exploatare</b>	<b>8.118.221</b>	<b>-83.030</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii</b>		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari	3.418.189	929.422
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	16.752	2.686
Dobanzi incasate	0	0
<b>Trezorerie neta din activitati de investitie</b>	<b>-3.401.437</b>	<b>-926.736</b>
<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>		
Incasari de imprumuturi	16.328.394	39.609.552
Dobanzi platite si restituirii de imprumuturi	20.976.297	37.888.593
Dividende platite	0	83.039
<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>	<b>4.947.903</b>	<b>1.637.921</b>
<b>Crestere/(Scadere) neta a trezoreriei</b>	<b>674.254</b>	<b>699.586</b>
<b>Numerar si echivalent de numerar la inceputul perioadei</b>	<b>605.373</b>	<b>68.881</b>
<b>Numerar si echivalent de numerar la sfirsitul perioadei</b>	<b>68.881</b>	<b>628.155</b>

**Situatia fluxurilor de trezorerie consolidate**  
la 31 decembrie 2013

	- lei -	
	31.12.2012	31.12.2013
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare</b>		
Incasari de la clienti	22.418.543	35.236.655
Plati catre furnizori	8.812.009	29.966.694
Plati catre angajati	2.817.067	3.042.609
Plati catre bugetul statului	2.670.368	2.306.875
<b>Trezorerie neta din activitati de exploatare</b>	<b>8.119.099</b>	<b>-79.523</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii</b>		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari	3.418.189	929.422
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	16.752	2.686
Dobanzi incasate	0	0
<b>Trezorerie neta din activitati de investitie</b>	<b>-3.401.437</b>	<b>-926.736</b>
<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>		
Incasari de imprumuturi	16.328.394	39.609.552
Dobanzi platite si restituirii de imprumuturi	20.976.297	37.888.593
Dividende platite	0	83.039
<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>	<b>4.947.903</b>	<b>1.637.921</b>
<b>Crestere/(Scadere) neta a trezoreriei</b>	<b>675.688</b>	<b>701.421</b>
<b>Numerar si echivalent de numerar la inceputul perioadei</b>	<b>605.929</b>	<b>69.759</b>
<b>Numerar si echivalent de numerar la sfirsitul perioadei</b>	<b>69.759</b>	<b>631.662</b>

## Note la situatiile financiare

### 1. Entitatea care raporteaza

Societatea mama 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 31.12.2013, societatea mama este detinuta de urmasorii 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	100,0000

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

### Entitatea intrata la consolidare

Pentru exercitiul financiar al anului 2013, in cadrul consolidarii a fost inclusa societatea comerciala **S.C. CHIMPROD S.A.**, avind urmatoarele date de identificare:

Denumirea societatii:	S.C. Chimprod S.A.
Sediul social:	Oradea, sos.Borsului nr.35
Numar telefon/fax:	0259 456 110
Cod inregistrare fiscala:	(RO) 67345
Inregistrare Registrul Comertului:	J/05/1984/1992
Capital social:	90.000 lei

Actiunile societatii S.C. Chimprod S.A. nu sunt tranzactionate pe piata reglementata a valorilor mobiliare.

Societatea este administrata prin mandat de catre S.C. Sinteza S.A., avand ca reprezentant permanent pe Pasula Claudiu Sorin.

Participatia detinuta de S.C. Sinteza S.A. este de 99,765 %, iar participatia detinuta de interese care nu controleaza este de 0,235 %.

## **2. Bazele intocmitrii**

### **Declaratia de conformitate**

Situatiile financiare individuale si consolidate ale Grupului se intocmesc de catre in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

Incepind cu exercitiul financiar 2012, Societatea si Grupul au obligatia de a aplica Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

### **Bazele consolidarii**

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale societatii mama S.C. Sinteza S.A. si pe cele ale societatii intrate la consolidare (filiala) S.C. Chimprod S.A. ca entitate controlata de societatea mama.

### **Bazele consolidarii**

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale societatii mama S.C. Sinteza S.A. Oradea si pe cele ale entitatii intrata la consolidare (filiala) S.C. Chimprod S.A. Oradea, ca entitate controlata de societatea mama.

### **Prezentarea situatiilor financiare**

Situatiile financiare individuale si consolidate sunt prezentate in conformitate ce cerintele IAS 1 „Prezentarea situatiilor financiare”, bazata pe lichiditate in cadrul Situatiei pozitiei financiare si bazata pe natura veniturilor si cheltuielilor in cadrul Situatiei rezultatului global.

### **Moneda functionala si de prezentare**

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

### **Bazele evaluarii**

Situatiile financiare individuale si consolidate au fost intocmite pe baza costului istoric, ci exceptia activelor - imobilizari – care sunt evaluate la valoare justa.

Politicile contabile au fost aplicate consecvent pentru perioadele prezentate in aceste situatii financiare.

A fost respectat principiul continuitatii activitatii.

### **Utilizarea estimarilor si judecatilor**

Pregatirea si prezentarea situatiilor financiare individuale si consolidate in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) presupune utilizarea unor estimari, judecati si ipoteze ce afecteaza aplicarea politicilor contabile si valorile raportate. Estimările, judecatile si ipotezele sunt

bazate pe experiența istorică. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ce nu pot fi obținute din alte surse. Atunci când unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, acestea se estimează.

Estimările se realizează pe baza celor mai recente informații credibile avute la dispoziție.

La modificarea circumstanțelor pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor noi informații sau a unei mai bune experiențe poate conduce la o modificare a estimării inițiale.

Orice modificare a estimărilor contabile se va recunoaște prospectiv prin includerea sa în rezultatul:

- perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă; sau
- perioadei în care are loc modificarea și al perioadelor viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora.

Grupul utilizează estimări pentru determinarea:

- clienților incerti și ajustărilor pentru deprecierea creanțelor aferente;
- valorii provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli de constituit la sfârșitul exercițiului financiar pentru litigii, pentru dezafectarea imobilizărilor corporale, pentru restructurare, pentru pensii și obligații similare, pentru impozite.
- duratelor de viață ale imobilizărilor amortizate pentru care, la reevaluare, se determină o valoare justă și o nouă durată de utilizare economică.

Judecățile și ipotezele sunt revizuite periodic de către Societate și sunt recunoscute în perioadele în care estimările sunt revizuite.

### **3. Politici contabile semnificative**

Societatea mamă și filiala organizează și conduc contabilitatea financiară, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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.

Politicele contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care trebuie să fie inteligibile, relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor, credibile în sensul de a reprezenta fidel activele, datoriile, poziția financiară și profitul sau pierderea societății să nu conțină erori semnificative, să nu fie părtinitoare, să fie prudente, complete sub toate aspectele semnificative, comparabile astfel încât utilizatorii să poată compara situațiile financiare ale societății în timp, pentru a identifica tendințele în poziția financiară și performanțele sale și să poată compara situațiile financiare cu cele ale altor societăți pentru a evalua poziția financiară și performanța.

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în aceste situații financiare individuale.

Situațiile financiare individuale sunt întocmite în baza ipotezei că Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil.

### **Tranzacțiile în moneda străină**

Operațiunile în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul de schimb valutar la data decontării tranzacțiilor.

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. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz. Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

### **Contabilitatea efectului hiperinflației**

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste”, în situațiile financiare ale unei entități care a utilizat ca monedă funcțională moneda unei economii hiperinflaționiste, elementele nemonetare trebuie retratate folosind un indice general de creștere a prețurilor.

Atât societatea mamă cât și filiala nu au procedat la ajustarea elementelor nemonetare întrucât acestea au fost evaluate periodic iar valorile au fost incluse în capitalul social la datele respective.

### **Instrumentele financiare**

Societatea mamă și filiala dețin ca active financiare nederivate: creanțe comerciale, și numerar și echivalente de numerar.

Creanțele includ:

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;
- efectele comerciale de încasat, acceptări comerciale, instrumente ale terților;
- sume datorate de directori, acționari, angajați sau companii afiliate.

Creanțele se evidențiază în baza contabilității de angajamente, conform prevederilor legale sau contractuale

Efectele comerciale de încasat pot fi scontate înainte de scadență. La finele fiecărei luni, creanțele 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. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz. La finele fiecărei luni, creanțele exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz. Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

Conturile la bănci cuprind:

- Valorile de încasat (cecurile și efectele comerciale depuse la bănci)
- Disponibilitățile în lei și valută
- Cecurile emise de către societate
- Creditele bancare pe termen scurt
- Dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

Depozitele în valută se evaluează lunar la cursul comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi lucrătoare a lunii.

Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

## 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.

Imobilizările corporale cuprind:

- terenuri și construcții;
- instalații tehnice și mașini;
- utilaje și mobilier;
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizări corporale;
- imobilizări corporale în curs de execuție.

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost. Acesta este costul de achiziție sau costul de producție, în funcție de modalitatea de intrare în societate a imobilizării corporale.

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

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.

Imobilizările corporale se prezintă în bilanț la valoarea justă a acestora.

Imobilizările corporale se reevaluează la un interval de 2 ani.

În anii în care nu se efectuează reevaluări, imobilizările corporale sunt prezentate în situațiile financiare anuale la valoarea stabilită la ultima reevaluare minus amortizarea cumulată și ajustările cumulate pentru pierdere din depreciere.



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

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

Durata de utilizare economică reprezintă perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare.

Duratele de utilizare economică stabilite de societate pentru principalele categorii de imobilizări din patrimoniul acesteia sunt cele uzuale în industria chimică.

Amortizarea se înregistrează în continuare în contabilitate conform duratei de viață și metodei de amortizare stabilite inițial. La amortizarea imobilizărilor corporale, Societatea utilizează amortizarea liniară, realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora, pentru următoarele categorii de imobilizări

Durata de viață stabilită inițial se va revizui (în sensul scaderii sau creșterii) ori de câte ori apar modificări ale condițiilor de utilizare estimate inițial, se constată o învechire a unei imobilizări corporale, când intervine o perioadă de conservare sau se constată o stare tehnică ce permite o utilizare mai îndelungată decât cea estimată inițial.

Ca urmare a reestimării duratei de viață stabilite inițial, cheltuielile cu amortizarea va fi recalculată pe perioada rămasă de utilizare.

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se înregistrează în contabilitate în funcție de prevederile contractelor de leasing încheiate.

Clasificarea contractelor de leasing în leasing financiar sau leasing operațional se efectuează la începutul contractului.

### **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.

Un activ necorporal trebuie recunoscut dacă și numai dacă:

- se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către societate; și
- costul activului poate fi evaluat în mod fidel.

O imobilizare necorporală se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție în funcție de modalitatea de intrare în patrimoniu.

Cheltuielile de dezvoltare se recunosc la costul de producție al acestora. Costul de producție al imobilizărilor provenite din faza de dezvoltare cuprinde cheltuielile directe aferente producției cum sunt materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul, costul pentru obținerea autorizațiilor necesare.

Cheltuielile de dezvoltare care se recunosc ca imobilizări necorporale cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.

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.

La data intrării în societate, stocurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- la cost de achiziție - pentru stocurile achiziționate;
- la cost de producție - pentru stocurile produse în societate;
- la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru stocurile reprezentând aport la capitalul social;
- la valoarea justă - pentru stocurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

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.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează prin aplicarea metodei FIFO, respectiv elementele de natura stocurilor care au fost produse sau cumparate primele sunt cele care se consumă sau se vând primele. Elementele care rămân în stoc la sfârșitul perioadei sunt cele care au fost cumparate sau produse cel mai recent.

La data bilanțului stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Valoarea realizabilă netă este pretul de vânzare estimat pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizare și costurile necesare vânzării.

Când societatea decide modificarea utilizării unei imobilizări corporale, în sensul că aceasta urmează a fi vândută, la momentul luării deciziei privind modificarea destinației, în contabilitate se înregistrează transferul activului din categoria imobilizări corporale în cea de stocuri prin articolul contabil:

## 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. În categoria veniturilor se includ atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu, cât și câștigurile din orice sursă.

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;
- Venituri extraordinare.

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) au fost transferate cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b) societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- c) veniturile pot fi evaluate în mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către societate; și
- e) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora, corelate cu stadiul de execuție al lucrării.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe baza situațiilor de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv.

Veniturile din redevențe și chirii se recunosc conform scadențelor din contract.

Veniturile din dividende se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Veniturile din diminuarea sau anularea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se înregistrează în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

Veniturile se evaluează la valoarea determinată prin acordul dintre vânzător și cumpărător, ținând cont de suma oricăror reduceri comerciale acordate. Veniturile încasate înainte de data bilanțului care sunt aferente exercițiului financiar ulterior, se prezintă la venituri în avans.

## **Cheltuieli**

Cheltuielile societății mame și ale filialei reprezintă sumele plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază societatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale;
- provizioanele;
- amortizările;
- ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare, care cuprind:
- cheltuieli extraordinare, cuprind numai pierderile din calamități și alte evenimente extraordinare.

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**

Datoriile 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.

Impozitul amanat este valoarea impozitului pe profit platibil intr-o perioada viitoare. Datoriile privind impozitul amânat sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit plătibile în perioadele contabile viitoare, în ceea ce privește diferențele temporare impozabile.

Se calculeaza pe baza procentelor de impozitare ce se asteapta sa fie aplicabile diferentelor temporare, la reluarea acestora, in baza legislatiei in vigoare la data raportarii.

Creanțele privind impozitul amânat sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit, recuperabile în perioadele contabile viitoare.

Creantele si datoriile reprezentind impozitul amanat se compenseaza numai daca exista dreptul legal de a compensa datoriile si creantele curente cu impozitul.

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută. 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. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz. Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Evaluarea datoriilor în situațiile financiare anuale se face la valoarea lor probabilă de plată.

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.

### **Provizioanele**

Un provizion va fi recunoscut în contabilitate în momentul în care:

- societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Provizioanele se revizuiesc la data întocmirii Situațiilor financiare individuale și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri.

## **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.

Acestea se evaluează anual pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice și este necesară recunoașterea unei datorii sau a unui provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

## **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.

## **Standarde și interpretări noi**

Au fost emise noi interpretări, amendamente sau standarde, care nu au intrat în vigoare pentru exercitiul financiar al anului 2013 sau care nu au fost adoptate în Uniunea Europeană.

Acestea nu au fost aplicate la întocmirea situațiilor financiare ale anului 2013. Societatea nu se așteaptă ca aceste noi standarde, amendamente sau interpretări să afecteze semnificativ asupra situațiilor sale financiare individuale.

## **4. Determinarea valorilor juste**

Cerintele de prezentare ale informațiilor cuprinse în situațiile financiare precum și unele politici contabile ale Societății necesită determinarea necesității prezentării acestora:

## 5. Imobilizari corporale

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	Terenuri	Cladiri	Echipamente si alte	Imobilizari corporale in curs	Total
<i>Cost sau valoare evaluata</i>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2013</b>	17.665.100	16.839.240	4.429.416	16.946.330	55.880.086
Cresteri		2.645.576	13.836.433	3.743.732	20.225.741
Reduceri		46.399	5.000	16.482.009	16.533.408
<b>Soldul la 31 decembrie 2013</b>	17.665.100	19.438.417	18.260.849	4.208.053	59.572.419
<i>Amortizari si deprecieri</i>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2013</b>					
Cresteri		602.531	1.536.539		2.139.070
Reduceri		2.025	842		2.867
<b>Soldul la 31 decembrie 2013</b>		600.506	1.535.697		2.136.203

La nivelul grupului, situatia este:

	Terenuri	Cladiri	Echipamente si alte	Imobilizari corporale in curs	Total
<i>Cost sau valoare evaluata</i>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2013</b>	17.665.100	16.839.240	4.664.274	16.946.330	56.114.944
Cresteri		2.645.576	13.836.433	3.743.732	20.225.741
Reduceri		46.399	18.403	16.482.009	16.546.811
<b>Soldul la 31 decembrie 2013</b>	17.665.100	19.438.417	18.482.304	4.208.053	59.793.874
<i>Amortizari si deprecieri</i>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2013</b>			13.403		13.403
Cresteri		602.531	1.554.993		2.157.524
Reduceri		2.025	14.245		16.270
<b>Soldul la 31 decembrie 2013</b>		600.506	1.554.151		2.154.657

Imobilizarile corporale ale societatii cuprind activele afectate desfasurarii productiei. O parte din aceste active sunt ipotecate sau gajate pentru garantarea imprumuturilor luate de la banci. Imobilizarile corporale in curs reprezinta investitiile aflate in curs de finalizare pentru cresterea capacitatilor de productie.

## 6. Imobilizari financiare

Societatea mama detine, pe linga participatia de 99,765 % la filiala S.C. Chimprod S.A. Oradea si urmatoarele participatii:

1. Un numar de 288.422 actiuni cu valoare nominala de 0.50 lei la SIVM BROKER cu sediul in Cluj Napoca, adica 0,0996 din capital social.
2. Un numar de 1000 actiuni cu valoare nominala de 1 leu, la Organizatia Patronatelor din Chimie din Petrochimie Bucuresti.

## 7. Stocuri

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	01.01.2013	31.12.2013
Materii prime si materiale	1.237.564	1.132.586
Produce finite	3.341.051	4.054.887
Produce in curs de executie	586.845	1.176.412
Marfuri	87.204	42.621
Ambalaje	55.486	54.898
Active detinute in vederea vanzarii	22.706.000	24.489.000
<b>Total</b>	<b>28.014.150</b>	<b>30.950.404</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	01.01.2013	31.12.2013
Materii prime si materiale	1.612.520	1.477.063
Produce finite	3.341.051	4.054.887
Produce in curs de executie	586.845	1.176.412
Marfuri	90.895	42.621
Ambalaje	70.932	55.536
Active detinute in vederea vanzarii	22.706.000	24.489.000
<b>Total</b>	<b>28.408.243</b>	<b>31.295.519</b>



## 8. Creante comerciale

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	01.01.2013	31.12.2013
Clients	5.172.162	3.369.616
Clients incerti si in litigiu	25.102	25.102
Furnizori-debitori		
Clients-facturi de intocmit		
Avansuri acordate		
Ajustari pentru deprecierea creantelor		
<b>Total</b>	<b>5.197.264</b>	<b>3.394.718</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	01.01.2013	31.12.2013
Clients	3.438.420	1.883.007
Clients incerti si in litigiu	88.991	88.991
Furnizori-debitori		
Clients-facturi de intocmit		
Avansuri acordate		
Ajustari pentru deprecierea creantelor		
<b>Total</b>	<b>3.527.411</b>	<b>1.971.998</b>

## 9. Numerar si echivalente de numerar

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	01.01.2013	31.12.2013
Conturi curente a banci	39.822	594.708
Numerar in caserie	28.973	33.374
Alte valori	86	73
<b>Total</b>	<b>68.881</b>	<b>628.155</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	01.01.2013	31.12.2013
Conturi curente a banci	40.488	597.973
Numerar in caserie	29.185	33.613
Alte valori	86	73
<b>Total</b>	<b>69.759</b>	<b>631.659</b>

### 10. Alte creante

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	01.01.2013	31.12.2013
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	80.171	96.811
Alte creante in legatura cu personalul	0	2.550
Alte creante in legatura cu bugetul statului (TVA de recuperat)	1.575	125.266
Impozitul pe profit	15.399.657	15.399.657
<b>Total</b>	<b>15.481.403</b>	<b>15.624.284</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	01.01.2013	31.12.2013
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	80.171	96.811
Alte creante in legatura cu personalul	0	0
Alte creante in legatura cu bugetul statului (TVA de recuperat)	1.575	125.265
Impozitul pe profit	15.410.884	15.399.657
<b>Total</b>	<b>15.492.630</b>	<b>15.621.733</b>

## 11. Capital social si prime de capital

Structura actionariatului societatii mama se prezinta astfel:

	01,01,2013	30,06,2013
SC Chempark Invest SRL	51,8898	51,8898
Tincau Tibor	28,1346	28,1346
Alti actionari	19,9756	19,9756
Total	100	100

Structura actionariatului filialei se prezinta astfel:

	01,01,2013	30,06,2013
SC Sinteza SA	99,765	99,765
Alti actionari	0,235	0,235
Total	100	100

Conform cerintelor legale, la nivelul Societatii mama si a entitatii intrata la consolidare se constituie rezerve legale in procentul de 5 % din profitul inregistrat, pina la concurenta sumei reprezentind 20 % din capitalul social.

## 12. Datorii comerciale

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	01.01.2013	31.12.2013
Furnizori comerciali	5.358.039	3.986.042
Furnizori pentru investitii	401.818	176.341
Furnizori - colaboratori	17.491	0
Sume datorate institutiilor de credit	11.487.491	17.361.941
Datorii catre Bugetul de stat	421.447	684.297
Datorii catre angajati	68.687	80.464
Impozit pe profit curent	117.435	86.723
Alte datorii	734.795	1.039.257
Total	18.607.203	23.415.065

La nivelul grupului, situatia este:

	01.01.2013	31.12.2013
Furnizori comerciali	5.179.171	3.931.695
Furnizori pentru investitii	401.818	176.341
Furnizori - colaboratori	17.491	0
Sume datorate institutiilor de credit	11.487.491	17.361.941
Datorii catre Bugetul de stat	457.279	878.165
Datorii catre angajati	77.577	92.595
Impozit pe profit curent	123.310	86.723
Alte datorii	861.538	1.039.257
<b>Total</b>	<b>18.605.675</b>	<b>23.566.717</b>

### 13. Imprumuturi

In ceea ce priveste creditele contractate, a continuat politica de apelare la resurse atrase in vederea finalizarii extinderii si modernizarii capacitatilor de productie

Creditele bancare utilizate in anul 2013 sunt constituite numai la nivelul societatii mama S.C. Sinteza S.A. si sunt urmatoarele:

1. Credit investitii pentru extinderea si modernizarea instalatiei de fabricatie a acidului benzoic, garantat cu ipoteca asupra terenului si cladirilor amplasate in Oradea, sos. Borsului nr.35, cu garantie reala mobiliara asupra soldurilor creditoare ale conturilor firmei deschise la banca finantatoare si cu cesiunea politei de asigurare asupra bunurilor aduse in garantie.
2. Doua linii de credit, destinate sustinerii activitatii curente, prima garantata cu ipoteca asupra terenului si cladirilor amplasate in Oradea, sos. Borsului nr.35, cu garantie reala mobiliara asupra soldurilor creditoare ale conturilor firmei deschise la banca finantatoare si cu cesiunea politei de asigurare asupra bunurilor aduse in garantie, iar a doua garantata cu ipoteca asupra terenului si cladirilor amplasate in Oradea, str.Chimiei nr. 3 - 5, cu garantie reala mobiliara asupra soldurilor creditoare ale conturilor firmei deschise la banca finantatoare.
3. Credit de investitii in vederea finantarii Proiectului de crestere a eficientei energetice (EEFF), garantat cu ipoteca asupra terenului si cladirilor amplasate in Oradea, sos. Borsului nr.21 si cu cesiunea politei de asigurare asupra bunurilor aduse in garantie.
4. Credit pe termen scurt destinat activitatii curente, garantat cu ipoteca asupra terenului amplasat in Oradea, str.Chimiei nr.3 - 5, si cu garantie

reala mobiliara asupra soldurilor creditoare ale conturilor firmei deschise la banca finantatoare.

#### 14. Ajustari pentru deprecierea creantelor – clienti

Au fost scosi din evidente clienti prescrisi in suma de 137.807,32 lei, clienti proveniti din activitatile la care societatea a renuntat ca urmare a indreptarii efortului spre productia de acid benzoic.

#### 15. Venituri in avans

Nu au fost inregistrate venituri in avans in cursul anului 2013.

#### 16. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri a exercitiului financiar 2013 se prezinta astfel:

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	31.12.2012	31.12.2013
Venituri din vanzarea produselor finite	20.541.763	27.295.991
Venituri din vanzarea marfurilor	45.815	11.009
Venituri din locatii si chirii	1.317.835	1.398.093
Venituri din prestari de servicii	290.190	356.828
Alte venituri (refacturari, prod.reziduale)	1.511.082	11.797
<b>Total</b>	<b>23.706.685</b>	<b>29.073.718</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2012	31.12.2013
Venituri din vanzarea produselor finite	20.541.763	27.295.991
Venituri din vanzarea marfurilor	47.370	30.037
Venituri din locatii si chirii	777.835	843.529
Venituri din prestari de servicii	169.904	356.828
Alte venituri (refacturari, prod.reziduale)	1.543.323	21.400
<b>Total</b>	<b>23.080.195</b>	<b>28.547.785</b>

## 17. Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	31.12.2012	31.12.2013
Materii prime	15.710.697	19.301.740
Materiale auxiliare	117.631	157.244
Combustibil	69.151	72.410
Piese de schimb	27.325	35.491
Protectia muncii si alte materiale	23.906	28.329
<b>Total</b>	<b>15.948.710</b>	<b>19.595.214</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2012	31.12.2013
Materii prime	15.710.697	19.301.740
Materiale auxiliare	181.833	273.204
Combustibil	72.745	74.979
Piese de schimb	30.398	40.224
Protectia muncii si alte materiale	28.220	31.977
<b>Total</b>	<b>16.023.893</b>	<b>19.722.124</b>

## 18. Alte cheltuieli materiale

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	31.12.2012	31.12.2013
Ambalaje	335.878	474.756
Materiale de natura obiectelor de inventar	21.805	18.746
Alte materiale nestocate	3.931	826
<b>Total</b>	<b>361.614</b>	<b>494.328</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>
Ambalaje	339.436	489.564
Materiale de natura obiectelor de inventar	25.664	21.212
Alte materiale nestocate	4.617	1.276
<b>Total</b>	<b>369.717</b>	<b>512.052</b>

### **19. Cheltuieli cu personalul**

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>
Salarii	1.713.103	2.208.650
Asigurari sociale si protectie sociala	643.624	676.655
<b>Total</b>	<b>2.356.727</b>	<b>2.885.305</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>
Salarii	2.082.008	2.493.609
Asigurari sociale si protectie sociala	749.216	756.755
<b>Total</b>	<b>2.831.224</b>	<b>3.250.364</b>

## 20. Cheltuieli privind prestatii externe

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	31.12.2012	31.12.2013
Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti	30.942	0
Intretineri si reparatii	70.846	1.910
Posta si telecomunicatii	68.978	51.038
Reclama si publicitate	2.621	905
Transport	269.608	242.181
Servicii bancare	259.422	281.945
Deplasari, detasari	37.937	10.131
Protocol	11.080	4.734
Colaboratori	376.295	193.877
Chirii	0	5.373
Onorarii	41.200	36.000
Prime de asigurare	24.392	23.488
Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti	860.794	983.362
<b>Total</b>	<b>2.054.115</b>	<b>1.834.944</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2012	31.12.2013
Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti	0	0
Intretineri si reparatii	70.951	2.124
Posta si telecomunicatii	69.163	51.199
Reclama si publicitate	3.296	1.610
Transport	269.608	242.181
Servicii bancare	262.907	284.889
Deplasari, detasari	38.147	10.161
Protocol	11.080	4.734
Colaboratori	383.795	193.877
Chirii	0	5.373
Onorarii	41.200	36.000
Prime de asigurare	24.392	23.488
Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti	413.834	611.338
<b>Total</b>	<b>1.588.373</b>	<b>1.466.974</b>



## 21. Venituri si cheltuieli financiare

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	31.12.2012	31.12.2013
Venituri din dobanzi	361	1.486
Venituri din diferente de curs valutar	521.733	928.936
<b>Total</b>	<b>522.094</b>	<b>930.422</b>
Cheltuieli din dobanzi	198.972	418.936
Cheltuieli din diferente de curs valutar	437.166	922.440
<b>Total</b>	<b>636.138</b>	<b>1.341.376</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2012	31.12.2013
Venituri din dobanzi	362	1.486
Venituri din diferente de curs valutar	521.733	928.936
<b>Total</b>	<b>522.095</b>	<b>930.422</b>
Cheltuieli din dobanzi	198.973	418.936
Cheltuieli din diferente de curs valutar	437.166	922.440
<b>Total</b>	<b>636.139</b>	<b>1.341.376</b>

## 22. Cheltuiile cu impozitul pe profit

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	31.12.2012	31.12.2013
<i>Impozitul pe profit curent</i>		
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	283.301	167.393
<i>Impozitul pe profit amanat</i>		
Impozit pe profit amanat	15.399.657	15.399.657

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2012	31.12.2013
<i>Impozitul pe profit curent</i>		
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	283.301	167.393
<i>Impozitul pe profit amanat</i>		
Impozit pe profit amanat	15.399.657	15.399.657

### 23. Rezultatul pe actiune

Calculul rezultatului pe actiune s-a efectuat pe baza profitului net anual atribuibil actionarilor, in baza numarului de actiuni detinute. Acesta este de 0,0006 lei/actiune.

### 24. Parti afiliate

Parti afiliate sunt considerate persoanele care fac parte din Consiliul de Administratie si directorii (conducerea executiva)societatii mama:

Membrii Consiliului de Administrație la 31.12.2013 sunt

Tibor Tincau, presedinte  
Sorin Claudiu Pasula, membru  
Radu Pascu, membru

Componența conducerii executive la 31.12.2013 este:

Director General Sorin Claudiu Păsulă  
Director Tehnic Catalin Marias  
Director Vanzari Dinu Vancea  
Director Financiar Mircea Bonta

### 25. Tranzactii intre societatea mama si filiala

In ceea ce priveste tranzactiile intre societatea mama si filiala, acestea au fost de natura comerciala, concretizate in inchiriere de spatiu pentru desfasurarea activitatii si vanzare/cumparare de lucrari de mentenanta si investitii astfel:

Vanzari: 669.768 lei

Cumparari: 1.291.907 lei

## **26. Alte angajamente**

Firma mama a constituit garantie reala imobiliara in favoarea Ministerului Finantelor – Administratia Finantelor Publice Oradea, pentru garantarea esalonarii la plata a obligatiilor catre Bugetul General Consolidat ale filialei S.C. Chimprod S.A.

Garantia este constituita asupra imobilului detinut de societate in Oradea, str. Borsului nr. 9.

## **27. Active si datorii contingente**

Nu exista alte active sau datorii contingente la nivelul societatii sau grupului.

## **28. Evenimente ulterioare datei situatiilor financiare**

Nu au existat evenimente ulterioare datei intocmirii situatiilor financiare

## **29. Gestionarea riscului financiar**

Grupul este expus riscului de credit, riscului de lichiditate si riscului de piata. In vederea limitarii expunerii este in curs de a stabili politicile de gestionare a riscului, astfel incit sa asigure identificarea si analiza riscurilor, stabilirea limitelor si controalelor adecvate, precum si monitorizarea respectarii limitelor stabilite.

Politicile si sistemele de gestionare a riscului vor fi revizuite regulat, pentru a se adapta la modificarile survenite in activitate si in conditiile de piata.

Societatea mama isi propune sa dezvolte un mediu de control ordonat si constructiv, astfel incit prin standardele de instruire, angajatii sa inteleaga rolurile si obligatiile ce le revin.

Riscul de credit este riscul ca grupul sa suporte o pierdere financiara ca urmare a neindeplinirii obligatiilor contractuale de catre un client. Societatea mama a stabilit ca politica de credit analizeaza individuala a fiecarui client noi, inainte de a i se oferi conditiile standard de plata si livrare.

Totusi, conditiile concrete ale pietei specifice (produse chimice de baza, pe o piata cu furnizori si clienti specializati) impune uneori acordarea unor facilitati in termenele de incasare.

Tot aceasta caracteristica a pietei impune societatii sa nu solicite garantii reale pentru creantele sale.

Totusi, in urma analizei individuale a clientilor, uneori se solicita plata in avans sau in momentul livrarii.

Riscul de lichiditate este riscul Societatii sau al Filialei de a intampina dificultati in indeplinirea obligatiilor sale financiare sau asociate celor financiare, care sunt decontate in numerar sau echivalente de numerar.

Abordarea Societatii mama in administrarea lichiditatii consta in asigurarea lichiditatilor suficiente pentru achitarea obligatiilor scadente in conditii normale.

In acest sens, Societatea se asigura ca dispune de numerar suficient pentru acoperirea necesitatilor operationale.

Riscul de piata este riscul ca variatia preturilor pietei, cursul de schimb valutar, rata dobanzii si pretul instrumentelor de capital proprii sa afesteze veniturile Societatii sau valoarea instrumentelor financiare detinute.

Obiectivul gestionarii riscului de piata este acela de a gestiona si controla expunerea in cadrul unor parametri acceptabili.

Societatea mama este expuse riscului valutar, datorita vanzarilor, achizițiilor si imprumuturilor in alta moneda decit cea functionala (Euro).

Expunerea este prezentata in tabelul urmatoar:

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	Lei	Euro	USD
<i>31,12,2013</i>			
<b>Active financiare</b>			
Creante comerciale si alte creante	17.738.179	1.280.823	
Numerar si echivalente de numerar	371.027	120.808	136.320
<b>Total</b>	<b>18.109.206</b>	<b>1.401.631</b>	<b>136.320</b>
<b>Datorii financiare</b>			
Imprumuturi		16.453.768	908.173
Datorii comerciale si alte datorii	4.711.657	1.341.467	
<b>Total</b>	<b>4.711.657</b>	<b>17.795.235</b>	<b>908.173</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	Lei	Euro	USD
<i>31.dec.13</i>			
<b>Active financiare</b>			
Creante comerciale si alte creante	16.312.908	1.280.823	0
Numerar si echivalente de numerar	374.531	120.808	136.320
<b>Total</b>	<b>16.687.439</b>	<b>1.401.631</b>	<b>136.320</b>
<b>Datorii financiare</b>			
Imprumuturi	0	16.453.768	908.173
Datorii comerciale si alte datorii	4.863.309	1.341.467	0
<b>Total</b>	<b>4.863.309</b>	<b>17.795.235</b>	<b>908.173</b>

Riscul aferent impozitarii vizeaza aspectele in care anumite tranzactii sa fie percepute diferit de autoritatile fiscale in comparatie cu tratamentul Societatii. Acest aspect rezida din adoptarea reglementarilor fiscale europene incepind cu 1 ianuarie 2007 la nivelul Romaniei, in consitiile in care interpretarea textelor si a procedurilor de implementare practica poate varia. De asemenea, Guvernul Romaniei a autorizat functionarea unui numar important de agentii si organisme cu atributii in efectuarea diverselor controale la societatile care opereaza pe teritoriul Romaniei. Activitatea acestor agentii si organisme acopera nu numai aspectele fiscale, ci si aspecte legate de reglementari si proceduri. Este posibil ca Societatea sa fie supusa controalelor pe masura emiterii unor noi reglementari.

Mediul de afaceri este afectat de criza globala de credit si lichiditate care a inceput in anul 2008 si care a determinat un nivel scazut si o accesare dificila a fondurilor de pe piata de capital. Aceasta a generat un nivel scazut al lichiditatilor in intregul sistem bancar din Romania, determinind totodata o crestere a ratelor la imprumuturile ce au putut fi accesate. Contractia semnalata pe piata financiara ar putea afecta capacitatea Societatii de a accesa noi imprumuturi si de a refinanta cele deja obtinute, in termenele si conditiile aferente tranzactiilor anterioare. De asemenea, debitorii Societatii pot fi afectati de nivelul scazut de lichiditate disponibil, care ar putea afecta capacitatea acestora de a rambursa datoriile scadente, ceea ce va avea un impact asupra capacitatii de previzionare a fluxurilor de numerar. Societatea nu poate previziona toate evenimentele care ar avea un impact asupra sectorului financiar si nici efectele ce ar interveni asupra situatiilor financiare. Societatea nu poate estima efectele asupra situatiilor financiare a scaderilor viitoare a lichiditatilor pe piata financiara, a devalorizarii activelor financiare, ori contractia pietei creditului, ori cresterea volatilitatii monedei. Cu toate acestea, Societatea considera ca, in conditiile specifice ale pietei pe care actioneaza, caracterizata printr-o specializare puternica a participantilor si un numar scazut al acestora, evaluarea si gestionarea riscului poate fi realizata prin monitorizarea zilnica a fluxurilor de intrare si iesire a numerarului si prin realizarea de prognoze pe termen scurt privind lichiditatea neta.

Adecvarea capitalului implica mentinerea unei baze solide a capitalului, necesara mentinerii increderii investitorilor si a sustinerii dezvoltarii viitoare a Societatii.

In acest sens, capitalurile proprii includ capitalul social, diferite rezerve si rezultatul reportat.

Societatea nu face obiectul unor cerinte de capital impuse din exterior

