

Note explicative la situatiile financiare incheiate la 31.03.2015

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 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	100,00

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 și 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, numerar și 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 comisiunile 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 costului 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 economice – financiare pe baza elementelor de bilant

Indicator	(RON)	(RON)
	31.03.2015	31.12.2014
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	13.504.425	17.544.113
Constructii	17.009.347	18.685.696
Instalatii tehnice si mijloace de transport	16.324.104	16.159.678
Mobilier, aparatură birotică [...]	15.564	16.480
Imobilizari corporale in curs de executie	5.085.190	5.044.950
Imobilizari necorporale		
Cheltuieli de dezvoltare	0	0
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	62.735	62.735
Imobilizari necorporale in curs de executie	725.886	725.886
Imobilizari financiare		
Actiuni detinute la filiale si alte titluri imobilizate	257.358	257.358
Total Active Imobilizate	52.984.609	58.496.896
Active Curente		
Stocuri	4.634.181	6.288.393
Creante comerciale si alte creante	19.943.365	17.989.997
Cheltuieli inregistrate in avans	1.092.428	438.850
Numerar si echivalente de numerar	598.425	932.677
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	17.678.000	22.671.710
Total Active Curente	43.946.399	48.321.627
Total Active	96.931.008	106.818.523
Capitaluri Proprii		
Capital social	9.916.889	9.916.889
Prime de capital	0	0
Rezerve	139.465.657	146.762.152
Rezultatul exercitiului	-139.301	244.136
Rezultatul reportat	-76.436.798	-74.013.144
Alte elemente de capitaluri proprii	-24.765	-24.765
Total Capitaluri Proprii	72.781.682	82.885.268
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	4.800.001	5.207.992
Venituri inregistrate in avans	32.461	240.044
Provizioane	0	0
Datorii privind impozitul amanat	0	0
Total Datorii pe Termen Lung	4.832.462	5.448.036
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	11.740.257	12.902.536
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	7.576.607	5.582.683
Venituri inregistrate in avans	0	0
Provizioane	0	0
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare	0	0
Total Datorii Curente	19.316.864	18.485.219
Total Datorii	24.149.326	23.933.255
Total Capitaluri Proprii si Datorii	96.931.008	106.818.523

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

Indicator	(RON)	(RON)
	31.03.2015	31.03.2014
Activitati Continue		
Venituri	8.242.706	9.539.992
Alte venituri	34.679	2.429.441
Variatia stocurilor	-1.945.642	53.558
Total Venituri Operationale	6.331.743	12.022.991
Cheltuieli privind stocurile	3.530.578	6.185.716
Cheltuieli privind utilitatile	1.033.371	1.285.468
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	634.268	691.301
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	518.898	539.734
Castiguri / pierderi din cedarea imobilizarilor	101.409	158.970
Ajustarea valorii activelor curente		
Ajustari privind provizioanele		
Alte cheltuieli	673.042	1.539.394
Total Cheltuieli Operationale	6.621.566	10.400.583
Rezultat operational	-239.823	1.622.408
Venituri financiare	329.885	226.561
Cheltuieli financiare	225.953	330.584
Rezultatul Financiar Net	103.932	-104.023
Rezultatul Inainte de Impozitare	-135.891	1.518.385
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	3.410	336.650
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat	0	0
Venituri aferente impozitului pe profit amanat		
Rezultatul din Activitati Continue	-139.301	1.181.735
Total Rezultat Global Aferent Perioadei	-139.301	1.181.735

