

## Note explicative la situatiile financiare incheiate la 30.09.2015

### 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 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, numerar si echivalente de numerar.

### **Imobilizari corporale**

Imobilizările corporale sunt active care:

- sunt deținute de 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)
	30.09.2015	31.12.2014
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	13.504.425	13.504.425
Constructii	16.762.422	21.317.814
Instalatii tehnice si mijloace de transport	15.550.976	15.804.490
Mobilier, aparatură birotica [...]	24.962	16.481
Imobilizari corporale in curs de executie	5.554.483	5.044.950
Imobilizari necorporale		
Cheltuieli de dezvoltare	0	0
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	64.195	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
<b>Total Active Imobilizate</b>	<b>52.444.707</b>	<b>56.734.139</b>
Active Curente		
Stocuri	4.982.489	6.288.393
Creante comerciale si alte creante	17.351.506	17.989.997
Cheltuieli inregistrate in avans	720.774	438.850
Numerar si echivalente de numerar	633.816	932.677
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	17.986.015	17.678.000
<b>Total Active Curente</b>	<b>41.674.600</b>	<b>43.327.917</b>
<b>Total Active</b>	<b>94.119.307</b>	<b>100.062.056</b>
Capitaluri Proprii		
Capital social	9.916.889	9.916.889
Prime de capital	0	0
Rezerve	139.685.568	140.005.685
Rezultatul exercitiului	-16.197	244.136
Rezultatul reportat	-76.687.421	-74.013.144
Alte elemente de capitaluri proprii	-540	-24.765
<b>Total Capitaluri Proprii</b>	<b>72.898.299</b>	<b>76.128.801</b>
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	4.182.040	5.207.992
Venituri inregistrate in avans	0	240.044
Provizioane	0	0
Datorii privind impozitul amanat	0	0
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>	<b>4.182.040</b>	<b>5.448.036</b>
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	9.448.002	12.902.536
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	7.566.330	5.582.683
Venituri inregistrate in avans	24.636	0
Provizioane	0	0
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare	0	0
<b>Total Datorii Curente</b>	<b>17.038.968</b>	<b>18.485.219</b>
<b>Total Datorii</b>	<b>21.221.008</b>	<b>23.933.255</b>
<b>Total Capitaluri Proprii si Datorii</b>	<b>94.119.307</b>	<b>100.062.056</b>

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

Indicator	(RON)	(RON)
	30.09.2015	30.09.2014
Activitati Continue		
Venituri	21.858.545	25.679.467
Alte venituri	1.103.967	2.537.570
Variatia stocurilor	-988.854	-34.352
<b>Total Venituri Operationale</b>	<b>21.973.658</b>	<b>28.182.685</b>
Cheltuieli privind stocurile	12.885.745	17.102.679
Cheltuieli privind utilitatile	2.928.113	3.322.635
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	2.162.317	2.047.755
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	1.513.857	1.629.045
Castiguri / pierderi din cedarea imobilizarilor	304.227	312.044
Ajustarea valorii activelor curente		
Ajustari privind provizioanele		
Alte cheltuieli	1.873.237	2.929.793
<b>Total Cheltuieli Operationale</b>	<b>21.667.496</b>	<b>27.343.951</b>
<b>Rezultat operational</b>	<b>306.162</b>	<b>838.734</b>
Venituri financiare	702.218	571.167
Cheltuieli financiare	953.663	842.552
<b>Rezultatul Financiar Net</b>	<b>-251.445</b>	<b>-271.385</b>
<b>Rezultatul Inainte de Impozitare</b>	<b>54.717</b>	<b>567.349</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	70.914	345.033
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat	0	0
Venituri aferente impozitului pe profit amanat		
<b>Rezultatul din Activitati Continue</b>	<b>-16.197</b>	<b>222.316</b>
<b>Total Rezultat Global Aferent Perioadei</b>	<b>-16.197</b>	<b>222.316</b>

