

BILANȚ CONSOLIDAT SC PREFAB SA Bucuresti - societate mama

DENUMIRE INDICATOR	Nr. rd.	Bilanț consolidat la 31.12.2010	Bilanț consolidat la 31.12.2011	Bilanț consolidat la 31.12.2012
A	B			
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	1	0.00	0.00	0.00
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 202-2803-2903)	2	0.00	0.00	0.00
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale (ct. 2051+2052+208-2805-2808-2905-2908)	3	17,164.00	29,007.00	430,879.00
4. Fond comercial (ct. 2071-2807-2907-2075)	4	0.00	0.00	0.00
5. Imobilizări necorporale în curs (ct. 233+234-2933)	5	0.00	369,725.00	0.00
TOTAL: (rd. 01 la 05)	6	17,164.00	398,732.00	430,879.00
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	7	164,802,373.00	163,690,681.00	161,659,949.00
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213-2813-2913)	8	16,947,826.00	14,444,441.00	22,025,785.00
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214-2814-2914)	9	873,088.00	767,415.00	687,193.00
4. Investiții imobiliare		3,585,210.00	2,943,374.00	2,943,374.00
5. Imobilizări corporale în curs (ct. 231+232-2931)	10	1,898,275.00	0.00	23,384,770.00
TOTAL: (rd. 07 la 10)	11	188,106,772.00	181,845,911.00	210,701,071.00
III. Active biologice		18,443.00	17,414.00	16,385.00
IV. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate neincluse în consolidare (ct. 261-2961)	12	0.00	0.00	0.00
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate neincluse în consolidare (ct. 2671+2672-2965)	13	0.00	0.00	0.00
3. Interese de participare (ct. 263-2963) deținute la entități neincluse în consolidare	14	0.00	0.00	0.00
4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea interes (ct. 2673+2674-2965)	15	0.00	0.00	0.00
5. Investiții deținute ca imobilizări (ct. 265-2963)	16	0.00	0.00	0.00
6. Alte împrumuturi (ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968)	17	100.00	100.00	100.00
IV. TITLURI PUSE ÎN ECHIVALENȚĂ		0.00	0.00	0.00
TOTAL: (rd. 12 la 17)	18	100.00	100.00	100.00
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06+11+18)	19	188,142,479.00	182,262,157.00	211,148,435.00
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301+3021+3022+3023+3024+3025+3026+3028+ 303+/-308+351+358+381+/-388-391-3921-3922-3951-3958-398)	20	3,461,733.00	3,479,773.00	4,777,975.00
2. Producția în curs de execuție (ct. 331+332+341+/-3481+3541-393-3941-3952)	21	968,846.00	221,036.00	436,436.00
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345+346+/-3485+/-3486+3545+3546+356+357+ 361+/-368+371+/-378-3945-3946-3953-3954-3956-3957-396-397-4428)	22	4,258,844.00	8,937,228.00	7,884,168.00
TOTAL: (rd. 20 la 23)	24	8,689,423.00	12,638,037.00	13,098,579.00
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale (ct. 4092+4111+4118+413+418-491)	25	39,802,414.00	40,057,634.00	40,565,915.00
2. Avansuri plătite		77,484.00	6,524,705.00	39,888.00
3. Sume de încasat de la entitățile afiliate neincluse în consolidare (ct. 451-4951)	26	0.00	0.00	0.00
4. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea interes (ct. 453-495)	27	0.00	0.00	0.00
5. Alte creanțe (ct. 425+4282+431+437+4382+441+4424+4428+444+ 445+446+447+4482+4582+461+473-496+5187)	28	493,542.00	913,393.00	10,518,234.00
6. Capitalul subscris și nevărsat (ct. 456-495)	29	0.00	0.00	0.00
TOTAL: (rd. 25 la 29)	30	40,373,440.00	47,495,732.00	51,124,037.00
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate neincluse în consolidare (ct. 501-591)	31	0.00	0.00	0.00
3. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505+506+508-595-596-598+5113+5114)	32	0.00	0.00	0.00
TOTAL: (rd. 31 + 32)	33	0.00	0.00	0.00
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)	34	1,110,758.00	15,275,529.00	6,769,967.00
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24+30+33+34)	35	50,173,621.00	75,409,298.00	70,992,583.00

C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	36	6,939.00	29,892.00	53,338.00
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN				
1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 161+1681+169)	37	0.00	0.00	0.00
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	38	28,372,018.00	29,377,750.00	33,637,142.00
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	39	678,447.00	2,154,242.00	3,655,316.00
4. Datorii comerciale (ct. 401+404+408)	40	1,008,651.00	3,585,048.00	3,755,890.00
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	41	0.00	0.00	0.00
6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+451)	42	0.00	0.00	0.00
7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de (ct. 1663+1686+2692+453)	43	0.00	0.00	0.00
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2698+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+4551+4558+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	44	958,083.00	1,392,013.00	1,123,755.00
TOTAL: (rd. 37 la 44)	45	31,017,199.00	36,509,053.00	42,172,103.00
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE DATORII CURENTE NETE (rd. 35+36-45-62)	46	19,163,361.00	38,930,137.00	28,873,818.00
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19+46-61)	47	207,305,840.00	221,192,294.00	228,923,003.00
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN		0.00	0.00	0.00
1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 161+1681+169)	48	0.00	0.00	0.00
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	49	2,309,150.00	25,605,300.00	29,899,840.00
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50	0.00	0.00	0.00
4. Datorii comerciale (ct. 401+404+408)	51	0.00	0.00	0.00
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	52	0.00	0.00	0.00
6. Sume datorate entităților afiliate neincluse în consolidare (ct. 1661+1685+2691+451)	53	0.00	0.00	0.00
7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de (ct. 1663+1686+2692+453)	54	0.00	0.00	0.00
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2698+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+4551+4558+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	55	1,152,298.00	1,057,036.00	929,460.00
TOTAL: (rd. 48 la 55)	56	3,461,448.00	26,662,336.00	30,829,300.00
H. PROVIZIOANE		0.00	0.00	0.00
1. Provizioane pentru pensii și alte obligații similare (ct. 1515)	57	0.00	0.00	0.00
2. Provizioane pentru impozite	58	0.00	0.00	0.00
3. Alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518)	59	0.00	0.00	0.00
TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 57 la 59)	60	0.00	0.00	0.00
I. VENITURI ÎN AVANS				
- Subvenții pentru investiții (ct. 131+132+133+134+138)	61	146,646.00	126,163.00	11,099,250.00
Venituri înregistrate în avans (ct. 472)	62	0.00	0.00	0.00
Fond comercial negativ	63	0.00	0.00	0.00
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. capital subscris vărsat (ct. 1012)	64	24,278,859.00	24,278,859.00	24,278,859.00
2. capital subscris ne vărsat (ct. 1011)	65	0.00	0.00	0.00
3. Ajustări ale capitalului social		97,416,315.00	97,416,315.00	97,416,315.00
4. alte elemente ale capitalului social		-1,134,816.00	-1,057,036.00	-929,459.00
TOTAL (rd. 64 la 66)	67	120,560,358.00	120,638,138.00	120,765,715.00
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	68	14,305,342.00	14,305,342.00	14,305,342.00
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	69	136,346,829.00	126,131,116.00	125,399,658.00
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	70	3,886,682.00	3,951,194.00	4,093,099.00
2. Rezerve statutare sau contractuale	71	0.00	0.00	0.00
3. Rezerve de valoare justă		0.00	0.00	0.00
3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1063)	72	0.00	0.00	0.00
4. Alte rezerve (ct. 1068)	73	34,325,185.00	37,673,567.00	39,065,779.00
TOTAL (rd. 70 la 73-74)	74	38,211,867.00	41,624,761.00	43,158,878.00

Actiuni proprii(ct. 109)	75	0,00	77,854.00	0.00
V REZERVE DIN CONVERSIE		2,070.00	3,168.00	3,864.00
VI.Rezultat reportat cu exceptia celui reportat provenit din adoptarea pt prima data a IAS 29 (117)		-1,563,743.00	-1,775,119.00	-1,482,059.00
VII.Rezultat reportat provenit din adoptarea pt prima data a IAS 29 (118)		-107,451,627.00	-107,451,627.00	-107,451,627.00
VIII PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR				
Sold C 121	78	3,500,118.00	1,080,424.00	3,544,532.00
Sold D (ct. 121)	79			0.00
Repartizarea profitului	80	203,395.00	64,512.00	141,906.00
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 67+68+69+75+76+77+78-79-80)	81	203,707,819.00	194,413,837.00	198,102,397.00
Patrimoniul public (ct. 1016)	82	0.00	0.00	0.00
TOTAL CAPITALURI (rd. 81+82)	83	203,707,819.00	194,413,837.00	198,102,397.00

Presedinte Consiliu de Administratie
S.C. Prefab S.A. Bucuresti-
societate mama
Ing. Milut Petre Marian



Intocmit,
Dir. Economic- S.C. Prefab S.A. Bucuresti-
societate mama
Ec. Boitan Daniela

Contul de profit si pierdere consolidat

Denumirea indicatorului	Nr. Rd.	Cont consolidat la 31.12.2010	Cont consolidat la 31.12.2011	Cont consolidat la 31.12.2012
A	B			
1. Cifra de afaceri netă	1	75,950,814.00	68,517,880.00	67,426,925.00
(rd. 02 la 04)				0.00
Producția vândută	2	53,029,886.00	26,819,853.00	22,001,942.00
(ct. 701+702+703+704+705+706+708)				
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	3	25,678,255.00	42,397,961.00	45,878,127.00
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)		2,757,327.00	699,934.00	453,144.00
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	5	0.00	0.00	0.00
(ct. 7411)		0.00	0.00	0.00
2. Venituri aferente stocului de produse finite — Sold C	6	2,858,094.00	8,814,844.00	4,080,869.00
(ct. 711) Sold D	7			
3. Producția imobilizată	8	7,676,490.00	10,055,903.00	12,306,185.00
(ct. 721+722)				
4. Alte venituri din exploatare	9	115,671.00	1,226,899.00	783,738.00
(ct. 758+7417)				0.00
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	10	86,601,069.00	88,615,526.00	84,597,717.00
(rd. 01+06+07+08+09)				0.00
5.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	11	36,614,391.00	42,505,082.00	40,576,175.00
(ct. 601+602+7412)				
Alte cheltuieli materiale	12	2,968,058.00	3,397,985.00	2,957,083.00
(ct. 603+604+606+608)				
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)	13	6,832,951.00	7,801,473.00	7,396,150.00
(ct. 605+7413)				
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	14	1,985,318.00	176,321.00	142,227.00
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	15	2,938,668.00	1,873,160.00	3,221,494.00
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 16+17)	16	13,660,798.00	14,523,475.00	11,668,809.00
a) Salarii (ct. 641+ 642+7414)	17	10,190,162.00	10,776,439.00	8,661,997.00
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	18	3,470,636.00	3,747,036.00	3,006,812.00
(ct. 645+7415)				
7.a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale (rd. 19-20)	19	5,979,397.00	5,631,677.00	5,692,399.00
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813)	20	5,979,397.00	5,631,677.00	5,692,399.00
a.2) Venituri (ct. 7813)	21			
7.b) Ajustarea valorii activelor circulante	22	535,916.00	482,937.00	948,710.00
(rd. 22-23)				
b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814)	23	535,916.00	527,641.00	963,670.00
b.2) Venituri (ct. 754+7814)	24	0.00	44,704.00	14,960.00
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 28)	25	14,810,483.00	12,571,866.00	11,494,730.00
8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	26	12,897,388.00	10,183,023.00	9,710,066.00
(ct. 611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628+7416)				
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	27	1,238,450.00	1,230,062.00	1,272,272.00
8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate (ct. 658)	28	605,801.00	1,043,428.00	418,849.00
Cheltuieli privind dobanzile de refinanțare înregistrate de emitanții ai căror obiect de activitate îl constituie leasingul (ct. 666)	29	0.00	0.00	0.00
Ajustări privind provizioanele pentru risc și cheltuieli (rd. 30-31)	30	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli (ct. 6812)	31	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu active biologice și produse agricole	32	68,844.00	115,353.00	93,543.00
CHETUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	33	80,448,644.00	85,217,656.00	77,654,789.00
(rd. 11 la 15+18+21+24+29)				
REZULTATUL DIN EXPLOATARE :				
- Profit (rd.10-32)	34	6,152,425.00	3,397,870.00	6,942,928.00
- Pierdere (rd. 32-10)	35			
9. Venituri din interese de participare	36			
(ct. 7611+7613)		0.00	0.00	0.00
- din care, venituri obținute de la entitate afiliată	37	0.00	0.00	0.00
10. Venituri din alte investiții financiare și creanțe ce fac parte din activele imobilizate	38	0.00	0.00	0.00
(ct. 763)		0.00	0.00	0.00
- din care, veniturile obținute de la entitate afiliată	39	0.00	0.00	0.00
11. Venituri din dobânzi (ct. 766)	40	15,200.00	33,188.00	48,299.00
- din care, veniturile obținute de la entitate afiliată	41			
Alte venituri financiare	42	123,503.00	273,587.00	51,020.00
(ct. 762+764+765+767+768)				1,477,500.00
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	43	138,703.00	306,775.00	1,578,819.00

(rd. 35+37+39+41)				
12. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a		0.00	0.00	0.00
unesciilor financiare deținute ca active		0.00	0.00	0.00
circulante (rd. 44-45)	44	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli (ct. 686)	45	0.00	0.00	0.00
Venituri (ct. 786)	46	0.00	0.00	0.00
13. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666-7418)	47	1,594,179.00	1,728,957.00	2,259,473.00
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	48			
Alte cheltuieli financiare	49	412,845.00	389,107.00	2,140,051.00
(ct. 663+664+665+667+668+688)				0.00
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	50	2,007,024.00	2,118,064.00	4,399,524.00
(rd. 43+46+48)				
REZULTATUL FINANCIAR :				
- Profit (rd. 42-49)	51	0.00	0.00	0.00
- Pierdere (rd. 49-42)	52	-1,868,321.00	-1,811,289.00	-2,822,705.00
14. REZULTATUL CURENT :		0.00	0.00	0.00
- Profit (rd. 10+42-32-49)	53	4,284,104.00	1,586,581.00	4,120,223.00
- Pierdere (rd. 32+49-10-42)	54			
15. Venituri extraordinare (ct. 771)	55	0.00	0.00	0.00
16. Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	56	0.00	0.00	0.00
17. REZULTATUL EXTRAORDINAR		0.00	0.00	0.00
- Profit (rd. 54-55)	57	0.00	0.00	0.00
- Pierdere (rd. 55-54)	58	0.00	0.00	0.00
VENITURI TOTALE (rd. 10+42+54)	59	86,739,772.00	88,922,301.00	86,174,536.00
CHELTUIELI TOTALE (rd. 32+49+55)	60	82,455,668.00	87,335,720.00	82,054,313.00
REZULTATUL BRUT :				
- Profit (rd. 58-59)	61	4,284,104.00	1,586,581.00	4,120,223.00
- Pierdere (rd. 59-58)	62	0.00	0.00	0.00
18. IMPOZITUL PE PROFIT (ct. 691)	63	783,797.00	506,127.00	574,346.00
19. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 69)	64	0.00	0.00	0.00
20. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR :				
- Profit (rd. 60-61-62-63)	65	3,500,307.00	1,080,454.00	3,545,877.00
- Pierdere (rd. 61+62+63-60)	66			
Interes minoritar		189	30.00	1,345.00

Presedinte Consiliu de Administratie
S.C. Prefab S.A. Bucuresti
societate mama
Ing. Milut Petre Marian



Intocmit,
Dir. Economic- S.C. Prefab S.
societate mama
Ec. Boila Daniela

CUPRINS	Pagina
SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE	3
STUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL	5
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII	6
SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE	9
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLITATE	11
1. Informatii despre Grup	11
2. Bazele intocmirii situatiilor financiare	12
3. Principii, politici si metode contabile	16
4. Implicatii in situatiile anuale consolidate ale adoptarii IFRS in situatiile anuale individuale ale societatilor din Grup	35
5. Imobilizari necorporale	45
6. Imobilizari corporale	47
7. Investitii imobiliare	50
8. Investitii in entitati afiliate	51
9. Alte active financiare	51
10. Creante si alte active	52
11. Stocuri	53
12. Numerar si echivalente de numerar	55
13. Capitaluri proprii	55
14. Provizioane	60
15. Imprumuturi si alte datorii	60
16. Imprumuturi pe termen scurt	61
17. Imprumuturi pe termen lung	61
18. Alte datorii	64
19. Impozite amanate	64
20. Venituri din exploatare	65
21. Cheltuieli de exploatare	65
22. Venituri financiare	66
23. Cheltuieli financiare	66
24. Impozit pe profit	67
25. Numar mediu de salariati	68
26. Tranzactii cu parti afiliate	69
27. Informatii pe segmente	73
28. Angajamente si contingente	75

29. Managementul riscurilor	75
30. Evenimente ulterioare datei de raportare	80

SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE

	Nota	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	31 decembrie 2010
1. ACTIVE				
Imobilizari corporale	6	207.757.697	178.902.537	184.521.562
Imobilizari necorporale	5	430.879	398.732	17.164
Investitii imobiliare	7	2.943.374	2.943.374	3.585.210
Active financiare disponibile pentru Vanzare, din care:	8	100	100	100
Investitii in societati afiliate	8	100	100	100
Active biologice		16.385	17.414	18.443
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE		211.148.435	182.262.157	188.142.479
Stocuri	11	13.098.579	12.638.037	8.689.423
Creante comerciale si alte creante	10	51.124.037	47.495.732	40.373.440
Numerar si echivalente de numerar	12	6.769.967	15.275.529	1.110.758
Alte active (cheltuieli in avans)		53.338	29.892	6.939
TOTAL ACTIVE CURENTE		71.045.921	75.439.190	50.173.621
TOTAL ACTIVE		282.194.356	257.701.347	238.323.039
2. CAPITALURI PROPRII				
Capital social	13	24.278.859	24.278.859	24.278.859
Ajustari ale capitalului social	13	97.416.315	97.416.315	97.416.315
Alte elemente de capitaluri proprii		(929.459)	(1.057.036)	(1.134.816)
Prime de capital	13	14.305.342	14.305.342	14.305.342
Rezerve de reevaluare	13	125.399.658	126.131.116	136.346.829
Rezerve	13	43.158.878	41.624.761	38.211.867
Actiuni proprii	13	0	(77.854)	0
Rezerve de conversie		3.864	3.168	2.070
Rezultat reportat cu exceptia celui provenit din adoptarea pt prima data a IAS 29	13	7.493.619	6.757.602	6.919.997
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pt prima data a IAS 29	13	(107.451.627)	(107.451.627)	(107.451.627)
Profitul sau pierderea reportata		(8.975.678)	(8.532.721)	(8.483.740)
Profit la sfarsitul perioadei de raportare	13	3.544.532	1.080.424	3.500.118
Repartizarea profitului	13	(141.906)	(64.512)	(203.395)
TOTAL CAPITALURI PROPRII		198.102.397	194.413.837	203.707.819
3. DATORII				
Imprumuturi pe termen lung	17	29.899.841	25.605.300	2.309.150
Datoria cu impozitul pe profit amanat	19	929.459	1.057.036	1.134.816
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	17	30.829.300	26.662.336	3.461.448
Datorii comerciale si alte datorii	18	7.411.206	5.739.290	1.687.098
Imprumuturi pe termen scurt	16	33.637.142	29.377.750	28.372.018
Alte datorii	18	1.123.755	1.392.013	975.565
TOTAL DATORII PE TERMEN SCURT	16	42.172.103	36.509.053	31.017.199
Alte pasive – (subventii pt investitii)		11.099.250	126.163	146.646
TOTAL PASIVE	-	282.203.050	257.711.389	238.333.112
4. INTERES MINORITAR		(8.694)	(10.042)	(10.073)

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu *Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012*

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Notele explicative la situatiile financiare de la 1 la 32 fac parte integrala din aceste situatii financiare .

Situatiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administratie in data de 26.03.2013 si au fost semnate de:

Presedinte Consiliu de Administratie,

Ing. Milut Petre Marian



Director economic,

Ec. Boitan Daniela

A blue ink handwritten signature of Ec. Boitan Daniela.

SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL

	Nota	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
1. Venituri din vanzari	20	67.426.925	68.517.880
2. Costul vanzarilor	21	51.006.292	53.043.762
3. Marja bruta		16.420.633	15.474.118
4. Alte venituri din exploatare	20	783.738	1.226.899
5. Cheltuieli de distributie	-	1.394.392	3.192.755
6. Cheltuieli administrative	-	8.867.051	10.110.392
7. Alte cheltuieli de exploatare	21	0	0
8. Rezultatul din exploatare		6.942.928	3.397.870
9. Venituri financiare	22	1.576.819	306.775
10. Cheltuieli financiare	23	4.399.524	2.118.064
11. Rezultat financiar		(2.822.705)	(1.811.289)
12. PROFIT DIN ACTIVITATEA CURENTA		4.120.223	1.586.581
13. Cheltuiala cu impozitul pe profit	24	574.346	506.127
14. Profitul net al perioadei	24	3.545.877	1.080.454
15. Alte elemente ale rezultatului global aferent perioadei, total, din care		(669.073)	(407.247)
16. -cresteri/scaderi ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor corporale		(797.346)	(486.125)
17. -Impozitul aferent altor elemente ale rezultatului global		127.577	77.780
18. - cresteri /scaderi rezerve din conversie		696	1.098
19. Total rezultat global aferent perioadei		2.876.804	673.207

Notele explicative la situatiile financiare de la 1 la 32 fac parte integrala din aceste situatii financiare .

Situatiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administratie in data de 26.03.2013 si au fost semnate de:

Presedinte Consiliu de Administratie,

Ing. Milut Petre Marian

Director economic,

Ec. Boitan Daniela



S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012
 - (toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

	Capital social	Ajustari ale capitalului social (ct 1028)	Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1034)	Prime de capital	Actiuni proprii	Rezerve	Rezultatul reportat si curent	Rezerve de conversie	Total
31 Decembrie 2010	24.278.859	97.416.315	(1.134.816)	14.305.342	0	174.558.696	(105.718.647)	2.070	203.707.819
Rezultatul global curent							1.080.424		1.080.424
Alocari rezerva legala						64.512	(64.512)		-
Alocari alte rezerve						3.348.382	(3.348.382)		-
Actiuni proprii achizitionate					(77.854)				(77.854)
Cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizariilor			77.780			(10.313.362)			(10.235.582)
Transfer rezerva din reevaluare in rezultat reportat						97.649	(97.649)		
Corectii amortizare perioada precedenta							(64.746)		(64.746)
Cresteri / reduceri rezerve de conversie									
Cresteri/reduceri								1.098	1.098
Interese minoritare									
31 Decembrie 2011	24.278.859	97.416.315	(1.057.036)	14.305.342	(77.854)	167.755.877	(108.210.834)	3.168	194.413.837

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012
 (toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

	Capital social	Ajustari ale capitalului social (ct 1028)	Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1034)	Prime de capital	Actiuni proprii	Rezerve	Rezultatul reportat si curent	Rezerve de conversie	Total
31 Decembrie 2011	24.278.859	97.416.315	(1.057.036)	14.305.342	(77.854)	167.755.877	(108.210.834)	3.168	194.413.837
Rezultatul global curent							3.544.532		3.544.532
Alocari rezerva legala						141.906	(141.906)		-
Alocari alte rezerve						1.470.065	(1.470.065)		-
Distribuire actiuni proprii					77.854	(77.854)			-
Cresteri ale rezervei din reevaluarea imobilizariilor						4.560			132.137
Transfer rezerva din reevaluare in rezultat reportat			127.577			(736.018)	736.018		-
Cresteri / reduceri rezerve de conversie								696	696
Cresteri/reduceri Interese minoritare									11.195
31 Decembrie 2012	24.278.859	97.416.315	(929.459)	14.305.342	0	168.558.537	(105.531.060)	3.864	198.102.397

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012
(toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Notele explicative la situatiile financiare de la 1 la 32 fac parte integrala din aceste situatii financiare .
Situatiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administratie in data de 26.03.2013 si au fost semnate de:

Presedinte Consiliu de Administratie,

Ing. Milut Petre Marian



Director economic,

Ec. Boitan Daniela



SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE
Metoda indirecta

Denumirea elementului	31.12.2012	31.12.2011
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Profit net înainte de impozitare și elemente extraordinare	4.120.223	1.586.581
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare și ajustari de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale	5.692.399	5.631.677
Ajustari de valoare reversate în cursul anului	-14.960	-44.704
Subvenții	10.973.087	-20.483
Cheltuieli cu dobânzile	4.399.524	2.118.064
Venituri din dobânzi	-1.576.819	-306.775
Pierdere / (profit) din vânzarea de imobilizări corporale	-659.101	-1.078.380
Impozit pe profit plătit	-574.346	-506.127
Profitul din exploatare înainte de schimbări în capitalul circulant		
Descrescere / creșterea creanțelor comerciale și de alta natură	-3.628.305	-7.122.292
Descrescere / creșterea stocurilor	-460.542	-3.948.614
Descrescerea / creșterea datoriilor comerciale și de alta natură (fără 162,167, 519)	1.276.082	4.390.860
Numerar net din activități de exploatare	27.724.936	699.807
Fluxuri de numerar din activități de investiție:		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale	-42.620.826	-10.096.377
Incasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	659.101	1.078.380
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	0	-77.854
Dobânzi încasate	1.576.819	306.775
Numerar net din activități de investiție	-40.384.906	-8.789.076
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Imprumuturi primite	28.732.136	101.918.353
Rambursări de imprumuturi	-20.178.204	-77.615.189
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	0	-18.764
Dividende plătite		
Dobânzi plătite	-4.399.524	-2.118.064
Flux de numerar net din activități de finanțare	4.154.408	22.166.336
Creșterea / Descrescerea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	-8.505.562	+14.077.067
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercitiului financiar	15.275.529	622.848
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercitiului financiar	6.769.967	14.699.915

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu *Standardele Internationale de Raportare Financiară - pentru anul încheiat la 31.12.2012*

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Notele explicative la situatiile financiare de la 1 la 32 fac parte integrala din aceste situatii financiare .

Situatiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administratie in data de 26.03.2013 si au fost semnate de:

Presedinte Consiliu de Administratie,

Ing. Milut Petre Marian



Director economic,

Ec. Boitan Daniela

A handwritten signature in blue ink, corresponding to Ec. Boitan Daniela.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012**

1. Informatii despre Grup

S.C. PREFAB S.A. ca societate mama, este o societate pe actiuni infiintata în 1990, sediul social fiind înregistrat în Bucuresti, adresa: Str. Cuza Voda, nr. 132, sector 4, Bucuresti, Romania. Societatea este înregistrata la Registrul Comertului cu numărul J40/9212/04.07.2003. Actiunile societatii sunt listate la Bursa de Valori Bucuresti începând cu data de 05 iulie 2010.

Obiectul principal de activitatea al Grupului

Obiectul principal de activitate al S.C. PREFAB S.A. BUCURESTI este producerea și comercializarea de prefabricate din beton, tuburi de presiune din beton armat, precomprimat, beton celular autoclavizat, confecții metalice pentru industria materialelor de construcții și alte materiale de construcții, executarea de lucrări de construcții montaj, tâmplărie lemn, tâmplărie P.V.C., extracție agregate minerale din Dunare.

Prezentarea generala a entitatilor la care SC PREFAB SA detine actiuni sau parti sociale :

S.C. PREFAB S.A. are detineri în următoarele societati, cu o valoare totala 9.439.668,90 lei după cum urmează :

- 99.9% din capitalul a SC PREFAB INVEST SA, Bucuresti
- 100% din capitalul a SC PREFAB BG EOOD SA, Bulgaria
- 99.8707% din capitalul a SC FOTBAL CLUB PREFAB SA MODELU

Situatiile financiare anuale consolidate sunt prezentate de S.C. PREFAB S.A. Bucuresti în calitate de societate mama pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2012. Aceste situatii financiare consolidate încorporează rezultatele S.C. PREFAB S.A. BUCURESTI și ale filialelor acesteia, denumite împreună Grup și anume :

- S.C. PREFAB INVEST S.A., societate înfiintata în data de 10.05.2000, cu sediul în Bucuresti, str. Cuza Voda, nr. 132, sector 4. Capitalul social al S.C. PREFAB INVEST S.A. este în valoare de 150.000 lei constituit dintr-un număr de 4.000 actiuni la valoarea nominala de 37.5 lei/actiune iar procentul detinut de S.C. PREFAB S.A. din acesta este de 99.9%.
- S.C. PREFAB BG EOOD Bulgaria, societate înfiintata în data de 06.02.2004, cu sediul în Bulgaria, Silistra, Dobrich Street, no 15. Capitalul social al S.C. PREFAB BG EOOD S.A. este în valoare de 18.918,9 lei, echivalentul a 10.000 leva, structurat în parti sociale iar procentul detinut de S.C. PREFAB S.A. din acesta este de 100%.
- S.C. FOTBAL CLUB 05, societate comerciala înfiintata în 2005, cu sediul Calarasi, com. Modelu. Capitalul social al SC FOTBAL CLUB PREFAB 05 S.A. este în valoare de 9.282.900 lei, structurat în 30.943 de actiuni cu valoarea nominala de 300 lei/actiune iar procentul detinut de S.C. PREFAB S.A. este în valoare de reprezentând 99.8707%.

S.C. PREFAB S.A. detine actiuni în valoare de 149.850 lei și o pondere de 99.9% în capitalul social al S.C. PREFAB INVEST S.A. Bucuresti. Aceasta detinere se concretizează într-un număr de 3.996 actiuni cu valoarea nominala de 37.5 lei pe actiune și confera control asupra acesteia, având în vedere procentul detinut în capitalul social al acestei societati. Titlurile de participare au fost înregistrate la cost efectiv.

Societatea detine titluri de participare-parti sociale, la PREFAB BG EOOD, societate comerciala înfiintata în anul 2003, cu actionar unic 100% S.C. PREFAB S.A. și un capital social de 18.918,90 lei.

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

De asemenea detine titluri de participare-actiuni in valoare de 9.270.900 lei la S.C. Fotbal Club Prefab 05, societate comerciala infiintata in 2005, reprezentand 99.8707% din capitalul social. Aceste titluri se concretizeaza in 30.903 actiuni cu valoarea nominala de 300 lei pe actiune.

De mentionat ca actiunile acestor societati nu se tranzactioneaza pe piata de capital.

Societatea nu a emis obligatiuni sau alte titluri de creanta.

La data de 31.12.2012, S.C. PREFAB S.A. societatea- mama are urmatoarele puncte de lucru:

1. Punct de Lucru Calarasi , str. Bucuresti, nr. 396, jud. Calarasi
2. Punct de Lucru Statiunea Jupiter, sat vacanta Zodiac, lot nr.3, Mangalia, jud. Constanta
3. Punct de Lucru sat Tancabesti, DN1,km.26, comuna Snagov, jud. Ilfov
4. Punct de Lucru Bucuresti, str. Radu de la Afumati, nr.12B, sector 2

Structura actionariatului S.C. PREFAB S.A. – societatea –mama, la data de 31.12.2012:

Actionar	Nr. actiuni	%
ROMERICA INTERNATIONAL S.R.L. BUCURESTI	40.021.940	82.4626
SIF MUNTENIA	6.295.000	12.9704
ALTI ACTIONARI – Persoane juridice	470.415	0.9693
ALTI ACTIONARI – Persoane fizice	1.746.064	3.5977
TOTAL	48.533.419	100

2. BAZELE INTOCMIRII

2.1. Declaratie de conformitate

S.C. PREFAB S.A. BUCURESTI, ca societate mama, definita astfel in IAS 27” Situatii financiare consolidate si individuale”, realizeaza consolidarea situatiilor financiare anuale, prevedere inclusa si in art.9. alin.3 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata.

Totodata, fiind o entitate ale carei valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, S.C.PREFAB S.A. BUCURESTI, detinatoare a pozitiei de control in mai multe filiale, in conformitate cu prevederile Regulamentului nr.31/2006 privind completarea unor reglementari ale C.N.V.M., in vederea implementarii unor prevederi ale directivelor europene, are obligativitatea punerii la dispozitia publicului prin transmiterea la C.N.V.M.si operatorului pietei reglementate a situatiilor financiare anuale consolidate pentru exercitiul incheiat la 31.12.2012.

Ordinul Ministerului de Finante nr. 1121/2006 cere companiilor românești listate la bursă să întocmească situații financiare consolidate în conformitate cu IFRS, adoptate de către UE.

Situatiile financiare consolidate ale Grupului au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”) in vigoare la data de raportare anuala, respectiv 31 decembrie 2012.

Situatiile financiare consolidate contin situatia consolidata a pozitiei financiare, situatia consolidata a rezultatului global, situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii, situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie si note la situatiile financiare consolidate .

Grupul a prezentat situatii financiare consolidate si pentru exercitiul financiar 2011 si deci aceste situatii nu sunt primele situatii financiare consolidate conform IFRS.

Prezentele situatii financiare consolidate cuprind ajustari ale situatiilor financiare consolidate ale exercitiului 2011 (pentru 31.12.2011 si 01.01.2011) determinate în principal din schimbarea modului de prezentare a componentelor situatiilor financiare, din reclasificari ale unor elemente, cat si din aplicarea IAS 29 "Raportarea financiara în economiile hiperinflacioniste". Prezentarea unor ajustari pentru situatiile financiare consolidate ale exercitiului financiar 2011 a fost necesara si ca urmare a aplicarii în situatiile financiare individuale ale S.C. PREFAB S.A. a prevederilor OMFP 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internationale de Raportare Financiară si a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată mobiliară.

În acest sens, situația consolidată a poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale consolidate încheiate la 31 decembrie 2012, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercitiului financiar de raportare (31.12.2012), sfârșitului exercitiului financiar anterior celui de raportare ajustat(31.12.2011) și începutului exercitiului financiar anterior celui de raportare (01.01.2011) ajustat. De asemenea, situația rezultatului global cuprinde două coloane de informații, corespunzătoare exercitiului financiar curent (2012) și exercitiului financiar anterior celui de raportare (2011)ajustat.

Detalierea diferentelor între IFRS si OMFP pentru datele de 31.12.2012; 31.12.2011 ajustat si 01.01.2011 ajustat este realizată în Nota 4.

În conformitate cu prevederile OMFP 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internationale de Raportare Financiară si a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată mobiliară, **societățile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația**, începând cu exercitiul financiar al anului 2012 , sa aplice Standardele Internationale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situatiilor financiare anuale individuale. Deoarece SC Prefab SA adopta IFRS ca noua bază a contabilității pentru anul 2012, societatea aplică inclusiv prevederile IFRS 1 "Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară" în situatiile financiare individuale.

Pentru exercitiul financiar al anului 2012, situațiile financiare anuale individuale ale S.C. PREFAB S.A.. în baza IFRS s-au întocmit prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările si completările ulterioare.

2.2. Bazele evaluării

Situațiile financiare consolidate sunt prezentate în RON ("leu românesc"), au fost întocmite pe baza costului istoric, exceptând reevaluarea anumitor active imobilizate și instrumente financiare care sunt evaluate la valoarea justă.

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite utilizând principiile de continuitate a activității.

2.3. Moneda funcțională și de prezentare

Elementele incluse în situațiile financiare ale Societății sunt evaluate folosind moneda mediului economic în care entitatea operează („moneda funcțională”), adică leul. Situațiile financiare sunt prezentate în lei, care este moneda funcțională și de prezentare a Societății, sumele fiind rotunjite la cea mai apropiată mie.

Potrivit Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, Capitolul I pct. 4 **“Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.** Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Prin valută se înțelege alta moneda decât leul. Situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc în limba română și în moneda națională.”

Operațiunile exprimate în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb de la data decontării tranzacției. Activele și datoriile monetare înregistrate în devize la data întocmirii situației financiare sunt exprimate în lei la cursul din ziua respectivă. Castigurile sau pierderile din decontarea acestora și din conversia activelor și datoriilor monetare denominate în moneda străină folosind cursul de schimb de la sfârșitul exercitiului financiar sunt recunoscute în rezultatul exercitiului. Activele și datoriile nemonetare care sunt evaluate la cost istoric în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul de schimb de la data tranzacției.

Pentru evaluarea la finele fiecărei perioade de raportare, a elementelor exprimate în valută, se utilizează cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost următoarele:

MONEDA	Curs 31 dec 2012	Curs 31 dec 2011	Curs 31 dec 2010
EUR	4,4287	4,3197	4,2848
USD	3,3575	3,3393	3,2045

Pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate, situațiile financiare ale filialei SC Prefab BG, exprimate în leva au fost convertite la moneda funcțională a societății mama(leu), conform IAS 21” Efectele variației cursurilor de schimb valutare”, utilizând rata de schimb de la finele exercitiului 2012 de 2.2644 lei/leva și a ratei medii de schimb pentru anul 2012 de 2.2783 lei/leva.

2.4. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană presupune din partea conducerii utilizarea unor estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

Managementul companiei consideră că orice deviație de la aceste estimări nu va avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare consolidate în viitorul apropiat.

Estimările și ipotezele sunt utilizate în special pentru ajustări de depreciere ale mijloacelor fixe, ale titlurilor deținute și evaluate la cost, estimarea duratei de viață utilă a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creanțelor, pentru provizioane; pentru recunoașterea activelor privind impozitul amnat.

În conformitate cu IAS 36, atât imobilizările necorporale cât și imobilizările corporale sunt analizate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanțului. Dacă pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele următoare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Societatea își revizuieste creanțele comerciale și de altă natură la fiecare dată a poziției financiare, pentru a evalua dacă trebuie să înregistreze în contul de profit și pierdere o depreciere de valoare. În special raționamentul profesional al conducerii este necesar pentru estimarea valorii și pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci când se determină pierderea din depreciere. Aceste estimări se bazează pe ipoteze privind mai mulți factori, iar rezultatele reale pot fi diferite, ducând la modificări viitoare ale ajustărilor.

Activele privind impozitul amnat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale, în măsura în care e probabil ca va exista un profit impozabil din care să poată fi acoperite pierderile. Este necesară exercitarea raționamentului profesional pentru a determina valoarea activelor privind impozitul amnat care pot fi recunoscute, pe baza probabilității în ceea ce privește perioada și nivelul viitorului profit impozabil, cât și strategiile viitoare de planificare fiscală.

2.5. Diferențe între situațiile financiare OMFP și cele IFRS

Potrivit OMFP 881/2012 – Aplicarea IFRS de către societățile comerciale tranzacționate pe bursa de valori, începând cu exercițiul financiar al anului 2012, societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale.

Pentru exercițiul financiar al anului 2012, situațiile financiare anuale individuale ale SC Prefab SA în baza IFRS s-au întocmit prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Evidențele contabile ale Societății mama sunt menținute în lei, în conformitate cu Reglementările Contabile Românești („RCR”). Conturile statutare individuale au fost retratate pentru a reflecta diferențele existente între RCR și IFRS. În mod corespunzător, conturile statutare individuale au fost

ajustate, în cazul în care a fost necesar, pentru a armoniza aceste situații financiare, în toate aspectele semnificative, cu IFRS.

Modificările cele mai importante aduse situațiilor financiare statutare individuale pentru a le alinia cu IFRS sunt:

- recunoașterea unor elemente separate în situațiile financiare, de exemplu, a investițiilor imobiliare, a activelor biologice;
- gruparea mai multor elemente în categorii mai cuprinzătoare;
- ajustări ale elementelor de capitaluri proprii, cu excepția rezultatului reportat și a oricarui surplus din reevaluare, în conformitate cu IAS 29 („Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste”) din cauza faptului că economia românească a fost o economie hiperinflaționistă până la 31 decembrie 2003;
- ajustări la valori juste și deprecierea valorii instrumentelor financiare în conformitate cu IAS 39 („Instrumente financiare - recunoaștere și evaluare”);
- recunoașterea impozitului amânat (IAS 12 „Impozitul pe profit”); și prezentarea informațiilor necesare în conformitate cu IFRS;
- efectuarea unor prezentări impuse de IFRS.

Toate implicațiile din întocmirea și prezentarea pentru prima dată a situațiilor financiare individuale conform IFRS ale societății-mamă SC Prefab SA se regăsesc în aceste situații financiare consolidate ale Grupului.

3. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE.

Conform IFRS- Standardul Internațional de Contabilitate 8” Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”, *politicile contabile* reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile, și practicile specifice aplicate de această entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Grupul și-a selectat și aplică politicile contabile în mod consecvent pentru tranzacții, alte evenimente și condiții similare, cu excepția cazului în care un standard sau o interpretare prevede sau permite, în mod specific, clasificarea elementelor pentru care ar putea fi adecvată aplicarea unor politici contabile diferite. Dacă un standard sau o interpretare prevede sau permite o astfel de clasificare, trebuie să fie selectată și aplicată fiecărei categorii, în mod consecvent, o politică contabilă adecvată.

Grupul modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

- este impusă de un standard sau de o interpretare; sau
- are drept rezultat situații financiare care oferă informații fiabile și mai relevante cu privire la efectele tranzacțiilor, ale altor evenimente sau condiții asupra poziției financiare, performanței financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entității.

Prezentăm un sumar al politicilor contabile semnificative care au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate în situațiile financiare:

3.1. Imobilizări necorporale și imobilizări corporale ; investițiile imobiliare;

3.1.1 Imobilizările necorporale achiziționate de Grup sunt evaluate la cost minus amortizarea acumulată și pierderea din depreciere acumulată.

Grupul a ales drept politica contabilă pentru evaluarea imobilizărilor necorporale după recunoașterea inițială, modelul bazat pe cost .

Grupul a optat să utilizeze pentru amortizarea imobilizărilor necorporale metoda liniară de amortizare.

Pentru a stabili dacă o imobilizare necorporală evaluată la cost este depreciată, Grupul aplică IAS 36. O pierdere din depreciere trebuie recunoscută imediat în profit sau pierdere

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de scoaterea acestuia din evidență, și trebuie prezentate ca valoare netă în contul de profit și pierdere, potrivit IAS 38.

Fond comercial

Fondul comercial achiziționat în urma unei combinări de întreprinderi este inițial recunoscut la cost, care reprezintă surplusul costului aferent combinării de întreprinderi peste interesul societății în valoarea justă netă a activelor, datoriilor și datoriilor contingente identificabile recunoscute.

Fondul comercial nu este amortizat, dar este testat pentru depreciere cel puțin o dată pe an. Pierderile din depreciere ale fondului comercial sunt imediat recunoscute în rezultatul perioadei și nu sunt reluate în perioadele ulterioare.

3.1.2.Imobilizarile corporale sunt recunoscute inițial la costul de achiziție sau de construcție și sunt prezentate net de amortizarea acumulată și pierderea din depreciere acumulată.

Costul imobilizărilor corporale cumparate este reprezentat de valoarea contraprestatiilor efectuate pentru achiziționarea activelor respective precum și valoarea altor costuri direct atribuibile aducerii activelor la locația și condiția necesare pentru ca acestea să poată opera în modul dorit de conducere. Costul activelor construite în regie proprie include costurile salariale, materiale, costuri indirecte de producție și alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la locația și condiția curente.

Grupul a stabilit plafonul valoric de recunoaștere a unui element de natura imobilizării corporale (care îndeplinește condițiile de recunoaștere conform IFRS 16) la minimum 1800 lei.

Societatea a optat să folosească pentru evaluarea după recunoașterea inițială a imobilizărilor corporale, **modelul reevaluării**. Conform modelului reevaluării, un element de imobilizare corporală a cărui valoare justă poate fi evaluată în mod fiabil trebuie contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare cumulată ulterior și orice pierderi cumulate din depreciere. Reevalorile trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare.

Valoarea justă a terenurilor și clădirilor este determinată în general pe baza probelor de piață, printr-o evaluare efectuată de evaluatori profesioniști calificați.

Valoarea justă a elementelor de imobilizări corporale este în general valoarea lor pe piață determinată prin evaluare.

Frecvența reevaluarilor depinde de modificările valorii juste ale imobilizărilor corporale reevaluate. În cazul în care valoarea justă a unui activ se deosebește semnificativ de valoarea contabilă, se impune o nouă reevaluare.

Când un element de imobilizări corporale este reevaluat, orice amortizare cumulată la data reevaluării este tratată de către societate în felul următor: este reținută proporțional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată.

Prin urmare, frecvența reevaluărilor depinde de modificările în valoarea justă a imobilizărilor corporale. În cazul în care valoarea justă a unui element reevaluat de imobilizări corporale la data bilanțului diferă semnificativ de valoarea sa contabilă, o nouă reevaluare este necesară. În cazul în care valorile juste sunt volatile, cum poate fi în cazul terenurilor și clădirilor, reevaluări frecvente pot fi necesare. În cazul în care valorile juste sunt stabile pe o perioadă lungă de timp, cum poate fi cazul cu instalații și utilaje, evaluările

pot fi necesare mai rar. IAS 16 sugerează că reevaluările anuale pot fi necesare în cazul în care există modificări semnificative și volatile în valori.

Grupul a optat pentru reevaluarea construcțiilor și terenurile cel puțin o dată la trei ani, iar celelalte categorii de imobilizări cel puțin o dată la cinci ani.

Dacă un element de imobilizări corporale este reevaluat atunci întreaga clasă de imobilizări corporale din care face parte acel element trebuie reevaluată.

Ultima reevaluare a fost efectuată la 31 decembrie 2011 conform reglementărilor în vigoare la data respectivă, respectiv OMFP 3055/2009, în vederea determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunurilor, starea acestora și valoarea de piață. Rezultatele au fost înregistrate în baza Raportului de expertiză tehnică de evaluare întocmit de către o societate de evaluare autorizată. Scaderea valorii contabile rezultată în urma acestor reevaluări a fost debitată în rezerva de reevaluare.

Valoarea reziduală a activului și durata de viață utilă a activului se revizuiesc cel puțin la sfârșitul exercitiului financiar.

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesare pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Amortizarea unui activ încetează la prima dată dintre data când activul este clasificat drept deținut în vederea vânzării (sau inclus într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării), în conformitate cu IFRS 5 și data la care activul este derecunoscut. Prin urmare, amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat sau este scos din funcțiune, cu excepția cazului în care acesta este complet amortizat.

Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat chiar și atunci când sunt dobândite împreună.

Terenurile deținute nu se amortizează.

Dacă costul terenului include costuri de dezasamblare, înălțare, restaurare, aceste costuri sunt amortizate pe perioada când se obține beneficii ca urmare a efectuării acestor costuri.

Metoda de amortizare utilizată reflectă ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de către unitate. La sfârșitul fiecărui exercitiu financiar se revizuieste metoda de amortizare și dacă se constată o modificare semnificativă a ritmului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare aceasta se schimbă pentru a reflecta ritmul modificat.

Grupul a optat să utilizeze metoda de amortizare liniară pentru toate categoriile de mijloace fixe.

Valoarea reziduală, durata de viață și metoda de amortizare se revizuiesc la data situațiilor financiare.

Duratele de viață a activelor corporale la data prezentelor situații financiare se încadrează în limitele prevăzute în HG 2139/2004 și sunt estimate de către conducere ca fiind corecte.

Amortizarea calculată are următoarele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări:

Imobilizări corporale

Durata (ani)

Construcții	5-60
Echipamente tehnologice	3-24
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	4-18
Mijloace de transport	3-18
Mobilier, aparatură birotică, echip. de protecție valori umane și materiale	3-18

Politica de depreciere aplicată de societate

În conformitate cu IAS 36 "Deprecierea activelor", atât imobilizările necorporale cât și imobilizările corporale sunt investigate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanțului. Pentru imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată testul de depreciere se realizează anual, chiar dacă nu există nici un indiciu de depreciere. Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele ulterioare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută. Diferența este prezentată drept alte venituri din exploatare.

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale este derecunoscută la cedare sau când nu se mai așteaptă beneficii viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale se transferă direct în rezultatul reportat atunci când activul este derecunoscut, la cedare sau casare.

Castigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui element de imobilizări corporale trebuie inclusă în profit sau pierdere când elementul este derecunoscut.

Dacă se vând în mod repetat elemente ale imobilizărilor corporale care au fost deținute pentru închiriere către alții, aceste active vor fi transferate în stocuri la valoarea contabilă la data când acestea încetează să fie închiriate și sunt deținute în vederea vânzării. Încasarile în urma vânzării acestor active sunt recunoscute ca venituri, în conformitate cu IAS 18 "Venituri".

Activele clasificate drept "deținute pentru vânzare" sunt prezentate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă netă și valoarea justă minus costurile de vânzare. Activele imobilizate (sau grupurile de active imobilizate) sunt catalogate drept "deținute pentru vânzare" dacă valoarea lor contabilă va fi recuperată în principal printr-o operațiune de vânzare, și nu prin continuarea utilizării lor. O astfel de clasificare are la bază ipotezele că vânzarea activelor respective are o probabilitate ridicată și că activele sunt disponibile pentru vânzarea imediată și în forma în care se prezintă la momentul respectiv.

3.1.3. Investiții imobiliare

Conform IAS 40 "Investiții imobiliare", o investiție imobiliară este deținută pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului sau ambele. Prin urmare, o investiție imobiliară generează fluxuri de trezorerie care sunt în mare măsură independente de alte active deținute de societate. Astfel, investițiile imobiliare se diferențiază de proprietăți imobiliare utilizate de posesor. Producția de bunuri sau furnizarea de servicii (sau utilizarea proprietății în scopuri administrative) generează fluxuri de trezorerie care nu pot fi atribuite numai proprietății imobiliare, ci și altor active utilizate în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii.

Evaluarea investițiilor imobiliare la recunoașterea inițială se face la cost. Costul unei investiții imobiliare este format din prețul de cumpărare plus orice cheltuieli direct atribuibile (onorarii profesionale pentru servicii juridice, taxele pentru transferul dreptului de proprietate, etc.). Investițiile imobiliare sunt prezentate ulterior în bilanț la valoarea justă.

După recunoașterea inițială, o entitate care alege modelul valorii juste trebuie să evalueze toate investițiile sale imobiliare la valoarea justă, cu excepția cazurilor în care acesta nu poate fi determinată în mod credibil.

Un castig sau o pierdere generat(a) de o modificare a valorii juste a investiției imobiliare este recunoscut (a) în profitul sau pierderea perioadei în care apare.

O entitate determină valoarea justă fără a deduce costurile de tranzacționare pe care le poate suporta în cadrul vânzării sau al unui alt tip de cedare.

Grupul deține un teren și o clădire care sunt recunoscute în conformitate cu IAS 40 drept investiții imobiliare.

Grupul a ales modelul bazat pe valoarea justă pentru evaluarea după recunoaștere și prezentarea investițiilor imobiliare în situațiile financiare. Valoarea justă este stabilită anual de un evaluator autorizat. Valoarea justă a unei investiții imobiliare reflectă condițiile de piață la finalul perioadei de raportare.

Din punct de vedere contabil nu se mai înregistrează amortizare, ci se înregistrează deprecierea /aprecierea conform evaluării anuale la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere, funcție de rezultatul evaluării.

3.2. Leasing

Imobilizările corporale pot include și activele deținute în baza unui contract de leasing financiar. Întrucât Grupul beneficiază de avantajele asociate dreptului de proprietate, activele trebuie capitalizate la valoarea cea mai mică dintre valoarea actualizată a plăților minime de leasing și valoarea lor justă, iar ulterior amortizate pe durata de viață utilă sau pe durata contractului de leasing, în cazul în care aceasta este mai mică decât durata de viață utilă. Concomitent se recunoaște o datorie echivalentă cu suma capitalizată și plățile viitoare de leasing sunt împărțite în cheltuieli de finanțare a leasingului și principal (reducerea datoriei neachitate).

Toate contractele de leasing care nu sunt clasificate drept leasing financiar sunt tratate drept leasing operațional și plățile aferente sunt incluse în cheltuielile perioadei.

La data de 31.12.2012 Grupul nu are contracte de leasing în derulare.

3.3. Active biologice

În înțelesul IAS 41 "Agricultură", o activitate agricolă reprezintă administrarea de către o societate a transformării biologice și recoltării activelor biologice pentru vânzare sau pentru transformarea în produse agricole sau în active biologice suplimentare. Un activ biologic reprezintă un animal viu sau o plantă vie. La recunoașterea inițială a unui activ biologic este posibil să nu fie disponibile preturile sau valorile determinate pe piață și estimările alternative ale valorii juste pot fi lipsite de fiabilitate. În acest caz, conform pct. 30 din IAS 41 activul în cauză trebuie evaluat la cost minus orice amortizare cumulată și orice pierdere din depreciere cumulate.

PREFAB are înființat un sector agricol, iar producția obținută are ca destinație consum intern dirijat spre cantina societății.

Prin Programul SAPARD s-au modernizat două din cele 3 sere de legume existente. Întreaga producție este consumată intern.

Spatiile libere din incinta PREFAB au fost cultivate cu legume și cultura de via de vie pentru struguri, producția va fi destinată pentru consum intern.

Grupul a recunoscut la active biologice cultura de via de vie evaluată la cost mai puțin amortizarea, în baza prevederilor de mai sus, urmând ca odată ce valoarea justă să poată fi evaluată în mod fiabil să fie prezentată la această valoare minus costurile generate de vânzare.

Durata de amortizare este de 24 ani. Toată diferența din reevaluarea activului reclasificat în această categorie a fost transferată în rezultatul raportat provenit din trecere la IFRS.

3.4. Active financiare

Investițiile pentru care nu există un preț de listă sau o piață activă se prezintă la cost sau la o valoare mai mică în cazul în care se constată o depreciere cu caracter permanent. Împrumuturile purtătoare de dobânzi sunt prezentate la valoarea nominală iar cele fără dobândă și cele cu dobândă redusă, sunt prezentate la valoarea lor actualizată.

Titlurile disponibile pentru vânzare se prezintă la valoarea justă. Reducerile temporare de valoare precum și creșterile valorii juste nu sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, ci în capitalurile proprii. Reducerile permanente ale valorii juste sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Investițiile păstrate până la scadență se prezintă la costul amortizat (reduc corespunzător în cazul în care se constată o depreciere temporară).

Investițiile desemnate ca active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere se reflecta la valoarea justă incluzând câștigurile și pierderile în contul de profit și pierdere. Titlurile de participare și alte active financiare pentru care nu există o piață activă de tranzacționare sau valori de piață, a căror valoare justă nu poate fi estimată într-un mod credibil, sunt prezentate la cost minus pierderile din depreciere.

Instrumentele financiare la valoarea justă prin profit și pierdere sunt evaluate la valoarea justă, iar modificările ulterioare sunt recunoscute în rezultatul global.

Clasificare:

IAS 39, pct. 9 și 45 clasifică instrumentele financiare deținute de entități în următoarele categorii:

Active sau datorii financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere

Această categorie include active financiare sau datorii financiare deținute pentru tranzacționare și instrumente financiare clasificate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere la momentul recunoșterii inițiale. Un activ sau o datorie financiară este clasificat în această categorie dacă a fost achiziționat în principal cu scop speculativ sau dacă a fost desemnat în această categorie de către conducerea Societății. Societatea nu deține active sau datorii financiare deținute pentru tranzacționare clasificate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie 2012.

Investiții deținute până la scadență

Investițiile deținute până la scadență reprezintă acele active financiare nederivate cu parti fixe sau determinabile și scadență fixă, pe care Societatea are intenția fermă și posibilitatea de a le păstra până la scadență. Investițiile deținute până la scadență sunt măsurate la cost amortizat prin metoda dobânzii efective minus pierderile de depreciere. Societatea nu deține investiții deținute până la scadență la data de 31 decembrie 2012.

Credite și creanțe

Creditele și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă, altele decât cele pe care Societatea intenționează să le vândă imediat sau în viitorul apropiat.

Active financiare disponibile pentru vânzare

Active financiare disponibile pentru vânzare sunt acele active financiare care nu sunt clasificate drept credite și creanțe, investiții deținute până la scadență, sau active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere.

Estimările valorii juste la data bilanțului se bazează în mod normal pe informațiile din piața disponibile. Atunci când asemenea cotații sau preturi nu sunt disponibile și nici valoarea actualizată nu poate fi stabilită, determinarea valorii juste nu este fezabilă, evaluarea făcându-se la cost. (IAS 39,9 și 46c)

Pentru pregătirea situațiilor financiare consolidate, situațiile financiare ale societății-mamă și cele ale filialelor ei sunt combinate element cu element, prin însumarea elementelor similare de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli. Pentru ca situațiile financiare consolidate să prezinte informații financiare despre grup ca unică entitate, se parcurg următoarele etape:

- (a) valoarea contabilă a investiției făcute de societatea-mamă în fiecare filială și ponderea sa din capitalul fiecărei filiale sunt eliminate;
- (b) interesele care nu controlează în profitul sau pierderea filialelor consolidate pentru perioada în care se face raportarea sunt identificate; și
- (c) interesele care nu controlează în activele nete al filialelor consolidate sunt identificate separat de capitalurile proprii ale participațiilor în capitalurile proprii ale societății-mamă. Interesele care nu controlează în activele nete constau în:
 - (i) valoarea acelor interese care nu controlează la data combinării inițiale;

(ii) partea intereselor care nu controlează din modificările capitalurilor proprii de la data combinării

Soldurile, tranzacțiile, vânzările și cheltuielile din interiorul grupului trebuie eliminate în totalitate.

3.5. Dobânzi aferente împrumuturilor

Dobânzile aferente împrumuturilor care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție se capitalizează până în momentul în care activul este pregătit în vederea utilizării prestabilite sau vânzării. Toate celelalte costuri aferente împrumuturilor sunt recunoscute drept cheltuieli în contul de profit și pierdere al perioadei în care apar.

3.6. Subvenții guvernamentale

În conformitate cu IAS 20, subvențiile guvernamentale sunt recunoscute doar atunci când există suficientă siguranță că toate condițiile atașate acordării lor vor fi îndeplinite și că subvențiile vor fi primite. Subvențiile care îndeplinesc aceste criterii sunt prezentate drept alte datorii și sunt recunoscute în mod sistematic în contul de profit și pierdere pe durata de viață utilă a activelor la care se referă.

3.7. Stocuri

În conformitate cu IAS 2 "Stocuri", acestea sunt active care sunt:

- detinute în vederea revanzării pe parcursul desfășurării normale a activității
- în curs de producție pentru o astfel de vânzare sau
- sub forma de materiale și alte consumabile care urmează a fi folosite în procesul de producție

sau pentru prestarea de servicii

Stocurile sunt prezentate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare aferent activității normale, mai puțin costurile estimate pentru finalizare și vânzare. Pentru stocurile deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie provizioane pe baza estimărilor managementului.

Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea costurilor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Grupul utilizează pentru determinarea costului la materiale aprovizionate **metoda costului mediu ponderat determinat la finele fiecărei luni**. Până în momentul aplicării Standardelor Internationale de Raportare Financiară, conform reglementărilor contabile cuprinse în OMFP 3055/2009, pentru determinarea costului grupul a aplicat aceeași metoda.

3.8. Creanțe și alte active similare

Cu excepția instrumentelor financiare derivate care sunt recunoscute la valoarea justă și a elementelor exprimate într-o monedă străină, care sunt translate la cursul de închidere, creanțele și alte active similare sunt prezentate la cost amortizat. Această valoare poate fi considerată drept o estimare rezonabilă a valorii juste, având în vedere că în majoritatea cazurilor scadența este mai mică decât un an. Creanțele pe termen lung sunt actualizate utilizând metoda dobânzii efective.

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera. Dovezile obiective care indică faptul că activele financiare sunt depreciate pot include: neîndeplinirea obligațiilor de plată de către un debitor, restructurarea unei sume datorate societății conform unor termeni pe care societatea în alte condiții nu i-ar accepta, indicii că un debitor urmează să intre în faliment, dispariția unor piete active pentru un

instrument. Toate creanțele care sunt în mod individual semnificative sunt testate pentru depreciere la nivelul fiecărui activ. Pierderile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere și sunt reflectate într-un cont de ajustare a creanțelor. Pierderile din depreciere recunoscute în perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă sunt dovezi că pierderea s-a redus sau nu mai există. O pierdere din depreciere este reluată dacă nu există modificări ale estimărilor utilizate pentru determinarea valorii recuperabile. O pierdere din depreciere este reluată numai în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă a activului care ar fi putut fi determinată dacă nu ar fi fost recunoscută nicio depreciere.

Scoaterea din evidență a creanțelor are loc ca urmare a încasării lor sau a cedării către o terță parte. Creanțele curente pot fi scăzute din evidență și prin compensarea reciprocă între terți a creanțelor și datorii, cu respectarea prevederilor legale.

Scaderea din evidență a creanțelor ale caror termene de încasare sunt prescrise se efectuează după ce societatea obține documente care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora cu aprobarea Consiliului de Administrație. Creanțele scoase din evidență se înregistrează în contul de ordine și evidență din afara bilanțului și se urmăresc pentru încasare.

3.9. Numerar și echivalente de numerar

Din punct de vedere al Situației fluxurilor de trezorerie, se consideră că numerarul este numerarul din casierie și din conturile bancare curente. Echivalentele de numerar reprezintă depozite și investiții cu un grad de lichiditate ridicat, cu scadențe mai mici de trei luni.

3.10. Datorii

O datorie reprezintă o obligație actuală a Grupului ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

O datorie este recunoscută în contabilitate și prezentată în situațiile financiare atunci când este probabil ca o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligații prezente (probabilitatea) și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil (credibilitatea).

Trebuie făcută distincție între datoriile pe termen scurt și datoriile pe termen lung.

Datoriile curente sunt acele datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an.

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății comerciale; sau
- b) detinută în primul rând în scopul tranzacționării;
- c) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- d) societatea nu are dreptul necondiționat de a amana achitarea datoriei pentru cel puțin 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate **datorii pe termen lung**, chiar și în situația în care ele trebuie decontate în termen de 12 luni de la data bilanțului, dacă:

- termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni;
- Grupul intenționează să refinanțeze obligația pe termen lung; și

intenția este susținută de un acord de refinanțare sau reesalonare a platilor, care este finalizat înainte ca situațiile financiare să fie aprobate în vederea publicării.

Datoriile sunt prezentate la cost amortizat, cu excepția instrumentelor financiare derivate care sunt prezentate la valoarea justă.

Datoriile pe termen lung sunt actualizate utilizând metoda dobânzii efective. Rata de actualizare utilizată în acest sens este rata în vigoare la sfârșitul anului pentru instrumente reprezentând datorii cu scadențe

similare. Valoarea contabilă a altor datorii este valoarea lor justă, întrucât ele sunt în general scadențe pe termen scurt.

Grupul derecunoaște o datorie atunci când obligațiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expira.

Dacă bunurile și serviciile furnizate în legătură cu activitățile curente nu au fost facturate, dar dacă livrarea a fost efectuată și valoarea acestora este disponibilă, obligația respectivă este înregistrată ca datorie (nu ca provizion).

Sumele reprezentând dividende datorate sunt evidențiate în rezultatul reportat urmând ca, după aprobarea de către adunarea generală a acționarilor a acestei destinații, să fie reflectate în contul 457 "Dividende de plătit".

3.11. Impozitul pe profit inclusiv impozitul amânat

Impozitul pe profit aferent exercitiului cuprinde impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul pe profit este recunoscut în situația rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor recunoscute în capitalurile proprii.

3.11.1. Impozitul pe profit curent

Taxa curentă de plată se bazează pe profitul impozabil al anului. Profitul fiscal este diferit de profitul raportat în contul de profit și pierdere deoarece exclude elemente de venit sau cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile în alți ani și mai exclude elemente care nu vor deveni niciodată impozabile sau deductibile. Datoria Grupului aferentă impozitului pe profit curent este calculată utilizând procente de taxare care au fost prevăzute de lege sau într-un proiect de lege la sfârșitul anului. În prezent cota de impozitare este de 16%.

3.11.2. Impozitul amânat

Impozitul amânat se constituie folosind metoda bilanțului pentru diferențele temporare ale activelor și datoriilor (diferențele dintre valorile contabile prezentate în bilanțul societății și baza fiscală a acestora). Pierdere fiscală reportată este inclusă în calculația creanței privind impozitul pe profit amânat. Creanța privind impozitul amânat este recunoscută numai în măsura în care este probabil să se obțină profit impozabil în viitor, după compensarea cu pierderea fiscală a anilor anteriori și cu impozitul pe profit de recuperat.

Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt compensate atunci când există acest drept și când sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală. Dacă probabilitatea de realizare a creanței privind impozitul pe profit amânat este mai mare de 50%, atunci creanța este luată în considerare. În caz contrar se înregistrează o ajustare de valoare pentru creanța privind impozitul amânat.

3.12. Recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit. Veniturile sunt reduse corespunzător cu valoarea estimată a bunurilor înapoiate de clienți, rabaturi și alte elemente similare.

Vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când toate condițiile de mai jos sunt îndeplinite:

- Grupul a transferat cumpărătorilor riscurile și avantajele semnificative ce decurg din proprietatea asupra bunurilor;

- Grupul nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către societate; și
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Un element de primă importanță în contabilizarea veniturilor este determinarea momentului la care trebuie recunoscut un astfel de venit. Venitul din activitățile curente este recunoscut atunci când există probabilitatea ca Grupului să îi revină în viitor anumite beneficii economice și când aceste beneficii pot fi evaluate în mod fiabil.

Valoarea veniturilor rezultate dintr-o tranzacție este determinată de obicei printr-un acord dintre entitate și cumpărătorul sau utilizatorul activului. Veniturile se evaluează la valoarea justă a contraprestatiei primite sau de primit, ținând cont de valoarea oricăror reduceri comerciale și rabaturi cantitative acordate.

Prestarea de servicii

Atunci când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii poate fi estimat în mod fiabil, venitul asociat tranzacției trebuie să fie recunoscut în funcție de stadiul de execuție a tranzacției la data încheierii perioadei de raportare. Rezultatul unei tranzacții poate fi estimat în mod fiabil atunci când sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate;
- stadiul de execuție a tranzacției la data încheierii bilanțului poate fi evaluat în mod fiabil; și
- costurile suportate pentru tranzacție și costurile de finalizare a tranzacției pot fi evaluate în mod fiabil.

Recunoașterea veniturilor în funcție de stadiul de execuție a tranzacției este „metoda procentului de finalizare”. Conform acestei metode, veniturile sunt recunoscute în perioadele contabile în care sunt prestate serviciile. Recunoașterea veniturilor pe această bază oferă informații utile referitoare la proporțiile activității de prestare a serviciilor și ale rezultatelor acestora pe parcursul unei perioade.

Veniturile sunt recunoscute numai atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate. Atunci când apare o incertitudine legată de colectabilitatea unei sume deja incluse în venituri, suma care nu poate fi colectată sau suma a cărei colectare a încetat a mai fi probabilă este recunoscută mai degrabă ca o cheltuială, decât ca o ajustare a valorii veniturilor recunoscute inițial.

Când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii nu poate fi estimat în mod fiabil, venitul trebuie recunoscut doar în limita cheltuielilor recunoscute care pot fi recuperate.

Veniturile din chirii aferente investițiilor imobiliare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere liniar, pe durata contractului de închiriere.

Dividende și dobânzi

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarului de a primi plata. Veniturile din dividende sunt înregistrate la valoarea brută ce include impozitul pe dividende, care este recunoscut ca o cheltuială curentă cu impozitul pe profit.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, prin referință la principalul nerambursat și rata efectivă a dobânzii, acea rată care actualizează exact fluxurile viitoare preconizate ale sumelor primite.

3.13. Provizioane - IAS 37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente"

Provizioanele se constituie pentru obligațiile curente față de terți atunci când este probabil ca obligațiile respective să fie onorate, iar suma necesară pentru stingerea obligațiilor poate fi estimată în mod credibil.

Provizioanele pentru obligații individuale sunt constituite la o valoare egală cu cea mai bună estimare a sumei necesare pentru stingerea obligației.

Conform IAS 37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente", un provizion trebuie recunoscut în cazul în care:

- a) Grupul are o obligație actuală (legală sau implicită) generată de un eveniment trecut;
- b) Este probabil ca pentru decontarea obligației să fie necesară o ieșire de resurse incorporând beneficii economice; și
- c) Poate fi realizată o estimare a valorii obligației.

Dacă nu sunt îndeplinite aceste condiții, nu trebuie recunoscut un provizion.

Provizioanele sunt grupate în contabilitate pe categorii și se constituie pentru:

- a) litigii;
- b) garanții acordate clienților;
- c) dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- d) restructurare;
- e) beneficiile angajaților;
- f) alte provizioane

Atunci când, pe baza analizei efectuate de conducere împreună cu compartimentul juridic asupra șanselor de pierdere a procesului de către societate, se ajunge la concluzia că șansele de pierdere estimate sunt mai mari de 51% se constituie provizion la valoarea estimată credibilă.

Provizioane pentru garanții acordate clienților se constituie în funcție de estimările făcute de conducere și compartimentul vânzări cu privire la nivelul cheltuielilor cu reparațiile în termen de garanție. Nivelul cheltuielilor cu reparațiile pe perioada de garanție se determină ca procent din cifra de afaceri a anului de raportare.

Provizioane de restructurare

Obligația implicită de restructurare apare în cazul în care o societatea:

- dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare în care să fie evidențiată activitatea sau parte de activitate la care se referă, principalele locații afectate, locația, funcția și numărul aproximativ de angajați care vor primi compensații pentru încetarea activității lor, cheltuieli implicate, data la care se va implementa planul de restructurare

- a generat o așteptare justificată celor afectați ca restructurarea va fi realizată prin demararea implementării respectivului plan de restructurare sau prin comunicarea principalelor caracteristici ale acestuia celor care vor fi afectați de procesul de restructurare

Provizionul de restructurare include numai cheltuieli directe legate de restructurare.

Provizioane pentru beneficiile angajaților

Pentru concedii de odihnă ramase neefectuate, pentru alte beneficii pe termen lung acordate angajaților, (dacă ele sunt prevăzute în contractul de muncă), precum și cele acordate la terminarea contractului de muncă sunt înregistrate în cursul exercițiului financiar provizioane. În momentul recunoașterii acestora ca datorii față de angajați, valoarea provizioanelor va fi reluată prin conturile de venituri corespunzătoare.

Alte provizioane

În situația în care sunt identificate datorii cu plasare în timp sau valoare incertă care îndeplinesc condițiile de recunoaștere a provizioanelor conform IAS 37 dar nu se regăsesc în niciuna din categoriile identificate mai sus se înregistrează alte provizioane.

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare provizionul se reanalizează și este ajustat astfel încât să reprezinte cea mai bună estimare curentă. Atunci când se constată în urma analizei că nu mai este

probabil sa fie necesar iesiri de resurse care incorporeaza beneficii economice pentru stingerea obligatiei , provizionul trebuie anulat.

Grupul nu recunoaste provizion pentru pierderile din exploatare .Previzionarea unor pierderi din exploatare indica faptul ca anumite active de exploatare pot fi depreciate si in acest caz se testeaza aceste active in conformitate cu IAS 36 Deprecierea activelor.

3.14.Beneficiile angajatilor – IAS 19 “Beneficiile angajatilor”

Beneficii pe termen scurt

Obligatiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajatilor nu se actualizeaza si sunt recunoscute in situatia rezultatului global pe masura ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt acordate angajatilor includ salariile, primele si contributiile la asigurari sociale.Beneficiile pe termen scurt sunt recunoscute ca si cheltuiala atunci cand serviciile sunt prestate.Se recunoaste un provizion pentru sumele ce se asteapta a fi platite cu titlu de prime in numerar pe termen scurt sau scheme de participare a personalului la profit in conditiile in care societatea are in prezent o obligatie legala sau implicita de a plati acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de catre angajati si daca obligatia respectiva poate fi estimata in mod credibil.

Beneficii dupa incheierea contractului de munca

Atat Grupul , cat si salariatii sai au obligatia legala sa contribuie la asiguarile sociale constituite la Fondul National de Pensii administrat de Casa Nationala de Pensii(plan de contributii fondat pe baza principilui “platesti pe parcurs”).

De aceea Grupul un are nici o alta obligatie legala sau implicita de a plati contributii viitoare. Obligatia sa este numai de a plati contributiile atunci cand ele devin scadente. Daca Grupul inceteaza sa angajeze persoane care sunt contribuabili la planul de finantare al Casei Nationale de Pensii , un va avea nici o obligatie pentru plata beneficiilor castigate de proprii angajati in anii anteriori. Contributiile Grupului la planul de contributii sunt prezentate ca si cheltuieli in anul la care se refera.

Planuri de contributii determinate

Grupul efectueaza plati in numele salariatilor proprii catre sistemul de pensii al statului roman, asigurările de sanatate si fondul de somaj, in decursul derularii activitatii normale.

Toti angajatii Grupului sunt membrii si au obligatia de a contribui la sistemul de pensii al statului roman. Toate contributiile aferente sunt recunoscute in contul de profit si pierdere al perioadei atunci cand sunt efectuate.Grupul nu este angajat in nici un alt sistem de beneficii post angajare.Grupul nu are obligatii de a presta servicii ulterioare fostilor sau actualilor salariați.

Societatea-mama are un program de pensii facultative din luna aprilie 2008 pentru salariații care au cel puțin un an vechime in cadrul societății si varsta cuprinsa intre 18 si 52 de ani. Contribuția este platita de angajator, pana la limita de 200 euro/an. Contractele incheiate de salariați sunt pentru Fondul de pensii facultative ING Optim administrat de ING Asigurari de viața SA.

Grupul nu acorda in prezent beneficii sub forma participării salariatilor la profit.

Grupul poate acorda beneficii sub forma acțiunilor proprii ale entității, cu aprobarea Adunarii Generale a Actionarilor a fiecarei unitati consolidate.

3.15. Rezultatul exercitiului

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar. Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, de exemplu rezerva legală constituită în baza prevederilor Legii 31/1990 se înregistrează la finele exercițiului curent. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită", de unde se repartizează pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după ce adunarea generală a acționarilor a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

3.16. Rezultatul pe acțiune. Rezultatul diluat.

IAS 33 "Rezultatul pe acțiune" prevede ca dacă o entitate prezintă situații financiare consolidate cât și situații financiare separate, prezentarea rezultatului pe acțiune se întocmește doar pe baza informațiilor consolidate. Dacă alege să prezinte rezultatul pe acțiune pe baza situației sale financiare separate, trebuie să prezinte astfel de informații referitoare la rezultatul pe acțiune doar în situația rezultatului global. În acest caz nu trebuie să prezinte rezultatul pe acțiune în situațiile financiare consolidate.

O entitate va calcula valorile rezultatului pe acțiune diluat la profitul sau pierderea atribuibil(a) acționarilor ordinari ai societății mame și, dacă sunt recunoscute, la profitul sau pierderea ce deriva din activitățile continue atribuibile acelor acționari.

În scopul calculării rezultatului pe acțiune diluat, o entitate va ajusta profitul sau pierderea atribuibil(a) acționarilor ordinari ai societății mame și media ponderată a acțiunilor în circulație, cu efectele tuturor acțiunilor ordinare potențiale diluate.

Obiectivul acestui indicator este de a evalua participarea fiecărei acțiuni ordinare în cadrul performanței unei entități, luându-se în considerare influența tuturor acțiunilor ordinare potențiale diluate aflate în circulație în momentul respectiv. Diluarea este o reducere a rezultatului pe acțiune sau o creștere a pierderii pe acțiune rezultată în ipoteza ca instrumentele convertibile sunt convertibile, ca opțiunile sau waranturile sunt exercitate sau ca acțiunile ordinare sunt emise după îndeplinirea anumitor condiții specificate. Antidiluarea este o creștere a rezultatului pe acțiune sau o reducere a pierderii pe acțiune rezultată în ipoteza ca instrumentele convertibile sunt convertibile, ca opțiunile și warantele sunt exercitate, sau ca acțiunile ordinare sunt emise după îndeplinirea anumitor condiții specificate.

O acțiune ordinară este un instrument de capitaluri proprii care este subordonat tuturor celorlalte clase de instrumente de capitaluri proprii.

O acțiune ordinară potențială este un instrument financiar sau un alt contract care îi poate da detinatorului dreptul la acțiuni ordinare.

Societatea a ales sa prezinte rezultatul pe actiune si rezultatul diluat in aceste situatii financiare individuale.

Societatea prezinta **castigul pe actiune („CPA”) de baza** pentru actiunile sale ordinare. CPA de baza este calculat impartind castigul sau pierderea atribuibil(a) detinatorilor de actiuni ordinare ale societatii la media ponderata a actiunilor ordinare in circulatie pe parcursul perioadei.

Media ponderata a actiunilor ordinare in circulatie in timpul perioadei =numarul de actiuni in circulatie la inceputul perioadei ajustat cu numarul de actiuni rascumparate sau emise in perioada respectiva inmultit cu un factor de ponderare a timpului ,

Factorul de ponderare a timpului este numarul de zile in care actiunile respective s-au aflat in circulatie ,ca proportie din numarul total de zile ale perioadei.

3.17.Dividende

Cota- parte din profit ce se plateste, potrivit legii , fiecarui actionar al entitatilor constituie dividend. Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa data bilantului, precum si celelalte repartizari similare efectuate din profit, nu sunt recunoscute ca datorie la data bilantului, ci atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmatoar celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale, conform hotararii AGA ale fiecarei entitati.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmatoar dupa Adunarea Generala a Actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii pentru fiecare entitate. Asupra inregistrarilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

La contabilizarea dividendelor sunt avute in vedere prevederile IAS 10.

3.18.Capital si rezerve.

Capitalul si rezervele (capitaluri proprii) reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor unei entitati , dupa deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturi de capital, primele de capital, rezervele,rezultatul reportat , rezultatul exercitiului financiar.

Capitalul social compus din actiuni comune, este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire .

Actiunile proprii rascumparate, potrivit legii, sunt prezentate in bilant ca o corectie a capitalului propriu.

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anulara instrumentelor de capitaluri proprii ale entitatii (actiuni, parti sociale) sunt recunoscute direct in capitalurile proprii in liniile de „Castiguri / sau Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

Grupul recunoaste modificarile la capitalul social in conditiile prevazute de legislatia in vigoare si numai dupa aprobarea lor in Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor si inregistrarii acestora la Oficiul Registrului Comertului, pentru fiecare entitate,

Rezervele din reevaluare . Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobilizari corporale a carui valoare justa poate fi evaluata in mod fiabil trebuie contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluării minus orice amortizare acumulata ulterior si orice pierderi acumulate din depreciere. Reevalorile trebuie sa se faca cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu se deosebeste semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilantului.

Daca valoarea contabila a unui activ este majorata ca urmare a unei reevaluări, aceasta majorare trebuie inregistrata direct in capitalurile proprii in elementul-rand "rezerve din reevaluare". Cu toate acestea,

majorarea trebuie recunoscuta în profit sau pierdere în măsura în care aceasta compensează o descreștere din reevaluarea aceluiași activ recunoscut anterior în profit sau pierdere.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare trebuie recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, diminuarea trebuie debitată direct din capitalurile proprii în elementul rand "rezerve din reevaluare", în măsura în care există sold creditor în surplusul din reevaluare pentru acel activ.

Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale poate fi transferat direct în rezultatul reportat atunci când activul este de recunoscut.

Începând cu data de 1 mai 2009 rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz.

Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată până la data de 31 decembrie 2003 plus porțiunea reevaluării efectuată după data de 1 ianuarie 2004 aferentă perioadei de până la 30 aprilie 2009 nu vor fi impozitate în momentul transferului către rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe sunt transferate către rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare la momentul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe reevaluate, în timp ce în situațiile financiare consolidate transferul se va realiza către rezultatul reportat.

Rezervele realizate sunt impozabile în viitor, în situația modificării destinației rezervelor sub orice formă, în cazul lichidării, fuziunii entităților inclusiv la folosirea acestora pentru acoperirea pierderilor contabile, cu excepția transferului, după data de 1 mai 2009, de rezerve aferente evaluărilor efectuate după 1 ianuarie 2004.

Rezerve legale

În conformitate cu legislația din România, societățile trebuie să repartizeze o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare, în rezerve legale, până când acestea atinge 20% din capitalul social. În momentul în care a fost atins acest nivel, societatea poate efectua alocări suplimentare numai din profitul net. Rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicată asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit.

Entitățile din România s-au înființat conform Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale.

În situațiile financiare întocmite conform IFRS, societatea a aplicat IAS 29-*"Raportarea financiară în economii hiperinflationiste"*, corectant costul istoric al capitalului social, rezervelor legale și al altor rezerve, cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003.

3.19. Raportare pe segmente

Un segment operational este o componentă distinctă a Grupului care se angajează în activități în urma cărora ar putea obține venituri și înregistra cheltuieli, inclusiv venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu oricare dintre celelalte componente ale Grupului și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlaltor segmente. Formatul principal de raportare pe segmente a Societății este reprezentat de segmentarea pe activități.

Având în vedere că acțiunile SC Prefab SA sunt tranzacționate la BURSA DE VALORI BUCUREȘTI, iar societatea aplică IFRS, aceasta prezintă în situațiile financiare anuale precum și în rapoartele interimare realizate conform **IAS 34 Raportarea financiară interimară**, informații despre segmentele de activitate, despre produsele și serviciile acestora, despre zonele geografice în care își desfășoară activitatea și despre principalii clienți.

În conformitate cu **IFRS 8 "Segmente de activitate"**, un segment de activitate este o componentă a unei entități:

- care se angajează în activități de afaceri din care poate obține venituri și de pe urma cărora poate suporta cheltuieli (inclusiv venituri aferente tranzacțiilor cu alte componente ale aceleiași entități)
- ale cărei rezultate din activitate sunt examinate în mod periodic de către principalul factor decizional operațional al entității în vederea luării de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segmente și a evaluării performanței acestuia, și
- pentru care sunt disponibile informații financiare distincte.

Luând în considerare criteriile de identificare a segmentelor de activitate cât și pragurile cantitative descrise în IFRS 8, SC Prefab SA a identificat ca segment de activitate pentru care prezintă informațiile în mod separat, segmentul BCA.

3.20. Parti afiliate

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerată afiliată unei Societăți dacă acea persoană :

- (i) deține controlul sau controlul comun asupra Societății;
- (ii) are o influență semnificativă asupra Societății; sau
- (iii) este membru al personalului – cheie din conducere.

Personalul cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile Societății în mod direct sau indirect, incluzând orice director (executiv sau nu) al entității. Tranzacțiile cu personalul cheie includ exclusiv beneficiile salariale acordate acestora așa cum sunt prezentate în Note.

O entitate este afiliată Societății dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:

- (i) Entitatea și Societatea sunt membre ale aceluiași grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate –mama, filială, și filiala din același grup este legată de celelalte)
- (ii) O entitate este entitate asociată sau asociere în participare a celeilalte entități (sau entitate asociată sau asociere în participare a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate)
- (iii) Ambele entități sunt asocieri în participare ale aceluiași tert
- (iv) O entitate este asociere în participare a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități.
- (v) Entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități afiliate entității raportoare. În cazul în care entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare.
- (vi) Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană afiliată
- (vii) O persoană afiliată care deține controlul influențează semnificativ entitatea sau un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mama a entității).

Informații privind relațiile cu partile afiliate, filialele și entitățile asociate sunt prezentate în nota 26.

3.21 Standarde si interpretari valabile in perioada curenta

a) Standardele, interpretarile si amendamentele noi in vigoare de la data de 1 ianuarie 2012

Niciunul dintre standardele , interpretarile si amendamentele noi, in vigoare pentru prima oara de la 1 ianuarie 2012, nu au efecte semnificative asupra situatiilor financiare.

b) Standardele, interpretarile si amendamentele noi care nu sunt inca in vigoare

b) Standardele, interpretarile si amendamentele noi care nu sunt inca in vigoare

Standarde si interpretari emise de IASB fara a fi aplicate inca in prezentele situatii financiare si fara sa fi fost inca adoptate in avans.

La data aprobarii acestor situatii financiare, urmatoarele standarde, revizuirii si interpretari erau emise de IASB fara a fi aplicate inca in prezentele situatii financiare si fara a fi fost adoptate mai devreme de catre Grup :

IAS 19 Beneficiile angajatilor (modificat)

Amendamentul este aplicabil pentru exercitiile financiare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2013.

IASB a emis numeroase amendamente la IAS 19. Acestea cuprind atat schimbari fundamentale cum ar fi renuntarea la mecanismul coridorului si la conceptul de randament preconizat al activelor planurilor de beneficii, cat si simple clarificari si reformulari.

IAS 27 Situatii financiare individuale (modificat)

Standardul este aplicabil pentru exercitiile financiare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2013. Pentru societatile care aplica standardele IFRS adoptate de UE, data intrarii in vigoare este 1 ianuarie 2014.

Ca urmare a noilor IFRS 10 si IFRS 12, prevederile ramase din IAS 27 se limiteaza la contabilitatea pentru filiale, entitati controlate in comun si entitati asociate in situatiile financiare individuale .

Aplicarea mai devreme este permisa.

IAS 28 Investitii in entitati asociate si asocierile in participatie (modificat)

Standardul este aplicabil pentru exercitiile financiare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2013. Pentru societatile care aplica standarde IFRS adoptate de UE ,data intrarii in vigoare este 1 ianuarie 2014

Ca urmare a noilor IFRS 11 Asocieri in participatie si IFRS 12 Prezentarea de informatii privind interesele in alte entitati ,IAS 28 Investitii in entitatile asociate a fost redenumit IAS 28 Investitii in entitatile asociate si in asocierile in participatie ,si descrie aplicarea metodei punerii in echivalenta pentru investitiile in asocierile in participatie ,suplimentar fata de investitiile in entitati asociate.

IAS 32 Instrumente financiare :Prezentare (modificat) – compensarea activelor financiare si a datoriilor financiare

Amendamentul este aplicabil pentru exercitiile financiare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2014.

Aceste amendamente clarifica semnificatia expresiei „are in prezent un drept de compensare executoriu din punct de vedere legal ”si deasemenea ,clarifica aplicarea criteriului de compensare din IAS 32 la sistemele de decontare (precum sistemele caselor centrale de compensatie) care aplica mecanisme de decontare bruta ,nesimultane

IFRS 7 Instrumente financiare: Informatii de furnizat (modificat) – compensarea activelor financiare si a datoriilor financiare

Amendamentul este aplicabil pentru exercitiile financiare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2013.

Aceste amendamente prevad o entitate sa prezinte informatii despre drepturile de compensare si angajamentele aferente acestora (ex: contracte de garantie). Aceste informatii vor furniza utilizatorilor informatii care sunt utile pentru evaluarea efectului acordurilor de compensare asupra pozitiei financiare a unei entitati. Noile informatii de prezentat sunt prevazute pentru toate instrumentele financiare recunoscute si care sunt compensate in conformitate cu cerintele IAS 32. Instrumente financiare: prezentare. Informatiile prezentate se aplica si pentru instrumentele financiare recunoscute care sunt compensate in baza unui accord-cadru de compensare executoriu sau a unui contract similar, indiferent daca sunt sau nu compensate in conformitate cu cerintele IAS 32.

IFRS 9 Instrumente financiare – clasificare si evaluare

Noul standard este aplicabil pentru exercitiile financiare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2015. IFRS 9, asa cum a fost emis, reflecta prima etapa a activitatii IASB privind inlocuire IAS 39 si se aplica clasificarii si evaluarii activelor financiare si a datoriilor financiare definite in IAS 39. Standardul a intrat initial in vigoare pentru exercitiile financiare incepand la sau dupa 1 ianuarie 2013, insa modificarile aduse standardului IFRS 9 – data obligatorie de intrare in vigoare a IFRS 9 si prezentarea de informatii privind tranzitia, emise in decembrie 2011, au amanat data obligatorie de intrare in vigoare a standardului IFRS 9 pentru 1 ianuarie 2015. In etapele ulterioare, IASB va aborda contabilitatea instrumentelor de acoperire a riscurilor si deprecierea activelor financiare. Adoptarea primei etape a IFRS 9 va avea efect asupra clasificarii si evaluarii activelor financiare, dar nu va avea niciun efect asupra clasificarii si evaluarii datoriilor financiare. Grupul va cuantifica in corelatie cu celelalte etape, in momentul emiterii standardului in forma finala, incluzand toate etapele. Aplicarea mai devreme este permisa. Acest standard a fost aprobat de UE.

IFRS 10 Situatii financiare consolidate

Noul standard este aplicabil pentru exercitiile financiare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2013. Pentru societatile care aplica standardele IFRS adoptate de UE, data intrarii in vigoare este 1 ianuarie 2014. IFRS 10 inlocuieste portiunea din IAS 27. Situatii financiare consolidate si individuale care abordeaza contabilitatea situatiile financiare consolidate. De asemenea, adreseaza aspectele incluse in SIC – 12 Consolidare – Entitati cu scop special. IFRS 10 stabileste un model unic de control care se aplica tuturor entitatilor, inclusive celor cu scop special. Modificarile introduce de IFRS 10 vor solicita managementului sa exercite rationamente semnificative pentru a determina care entitati sunt controlate si, prin urmare, trebuie sa fie consolidate de societatea – mama, comparative cu cerintele din IAS 27.

IFRS 11 Asociieri in participatie

Noul standard este aplicabil pentru exercitiile financiare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2013. Pentru societatile care aplica standardele IFRS adoptate de UE, data intrarii in vigoare este de 1 ianuarie 2014. IFRS 11 inlocuieste IAS 31 interese in asocierile in participatie si SIC – 13. Entitati controlate in comun – Contributii nemonetare ale asociatiilor, IFRS 11 elimina optiunea de a contabiliza entitatile controlate in comun (ECC) folosind metoda consolidarii proportionale. In schimb, ECC care indeplinesc definitia unei asocieri in participatie trebuie contabilizate conform metodei punerii in echivalenta.

IFRS 12 Prezentarea de informatii privind interesele in alte entitati

Noul standard este aplicabil pentru exercitiile financiare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2013. Pentru societatile care aplica standardele IFRS adoptate de UE, data intrarii in vigoare este 1 ianuarie 2014. IFRS 12 include toate cerintele de informatii de furnizat care erau cuprinse anterior in IAS 27, referitoare la situatiile financiare consolidate, precum si toate cerintele de informatii de furnizat incluse anterior in IAS 31 si IAS 28. Aceste informatii se refera la interesele unei entitati in filiale, asocieri in participatie, entitati asociate si entitati structurate. De asemenea, sunt prevazute noi informatii de furnizat.

IFRS 13 Evaluarea la valoarea justa

Noul standard este aplicabil pentru exercitiile financiare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2013. IFRS 13 stabileste o singura sursa de referinta in IFRS pentru toate metodele de evaluare la valoarea justa. IFRS 13 nu modifica situatiile in care o entitate trebuie sa aplice valoarea justa, ci ofera indrumari asupra modului in care trebuie evaluata valoarea justa conform IFRS atunci cand valoarea justa este necesara sau permisa. Acest standard trebuie sa fie aplicat prospectiv si este permisa aplicarea in avans.

Interpretarea IFRIC 20 Costurile de decopertare in faza de productie ale unei mine de suprafata

Interpretarea este aplicabila pentru exercitiile financiare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2013.

Aceasta interpretare se aplica pentru costurile de eliminare a deseurilor(costuri de decopertare) efectuate in cadrul activitatii de minerit de suprafata in timpul fazei de productie a minei.

Interpretarea se refera la modul de contabilizare a beneficiilor obtinute de activitatea de decopertare.

Îmbunătățiri anuale ale standardelor IFRS-aplicabile pentru exercitiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013, nu au fost încă adoptate de UE. Aplicarea mai devreme este permisă în toate situațiile, cu condiția ca acest lucru să fie prezentat. Acest set de modificări, publicat ca parte a procesului anual de îmbunătățiri aduse standardelor IFRS, conține modificări specifice aduse Standardelor IAS 1, IAS 16, IAS 32 și IAS 34.

Indrumarea privind trecerea la IFRS (modificări aduse standardelor IFRS 10, IFRS 11 și IFRS 12)

Indrumarea este aplicabilă pentru exercitiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2013.

IASB a emis modificări ale standardelor IFRS 10 Situații financiare consolidate, IFRS 11 Asocieri în participatie și IFRS 12. Prezentarea de informații privind interesele în alte entități.

Modificările schimbă îndrumările privind trecerea la IFRS pentru a furniza scutiri suplimentare de la aplicarea retroactivă completă. Data aplicării inițiale este definitivă în IFRS 10 ca fiind

"începutul perioadei anuale de raportare în care IFRS 10 este aplicat pentru prima dată".

Evaluarea existenței controlului se efectuează la "data aplicării inițiale" și nu la începutul perioadei comparative. În cazul în care evaluarea controlului are rezultate diferite conform IFRS 10 și IAS 27/SIC-12 trebuie determinate ajustări retroactive. Totuși dacă evaluarea controlului are aceleași rezultate, nu mai este necesară aplicarea retroactivă. Dacă se prezintă mai mult de o perioadă comparativă, se acordă scutiri suplimentare, prevăzând retratarea unei singure perioade. Din aceleași motive, IASB a modificat, de asemenea, standardele IFRS 11 Asocieri în participatie și IFRS 12 Prezentarea relațiilor cu alte entități, pentru a include prevederi privind scutiri la trecerea la aplicarea IFRS. Aceasta îndrumare nu a fost încă adoptată de UE.

Entități de investiții (modificări aduse standardelor IFRS 10, IFRS 12 și IAS 27)

Interpretarea este aplicabilă pentru exercitiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2014.

Modificarea se aplică pentru un anumit tip de activitate care se califică drept entități de investiții.

IASB utilizează termenul de "entitate de investiții" pentru a se referi la o entitate al cărei obiectiv de activitate este de a efectua investiții cu scopul exclusiv de a obține randamentul din aprecierea capitalului, venituri din investiții sau ambele situații.

De asemenea, o entitate de investiții trebuie să evalueze performanța investițiilor sale pe baza valorii juste. Astfel de entități ar putea să includă organizații cu capital privat, organizații cu capital de risc, fonduri de pensii, fonduri suverane de investiții și alte fonduri de investiții. Conform cerințelor IFRS 10 Situații financiare consolidate, entitățile raportoare trebuie să-și consolideze toate entitățile în care au investit și pe care le controlează (respectiv, toate filialele). Modificarea referitoare la entitățile de investiții prevede o excepție de la cerințele de consolidare prevăzute în IFRS 10 și solicită entităților de investiții să evalueze anumite filiale la valoarea justă prin contul de profit și pierdere în loc să le consolideze.

Modificarea prevede și cerințele de prezentare a informațiilor pentru entități de investiții.

Acest amendament nu a fost încă adoptat de UE.

Grupul nu anticipează aplicarea în avans a acestor standarde și interpretări. Managementul este în curs de a evalua efectele potențiale ale aplicării pentru prima dată a acestor standarde în anii respectivi.

Niciunul dintre standardele, interpretările și amendamentul noi, în vigoare pentru perioadele financiare cu începere după 1 ianuarie 2013 și care nu au fost adoptate mai devreme, nu se preconizează a avea efect material asupra situațiilor financiare viitoare ale Grupului.

4. IMPLICATII IN SITUATIILE ANUALE CONSOLIDATE ALE ADOPTARII IFRS IN SITUATIILE ANUALE INDIVIDUALE ALE SOCIETATILOR DIN GRUP

4.1. Adoptarea pentru prima data a IFRS în situațiile financiare individuale ale S.C.

PREFAB S.A. -societatea-mama, și implicatii ce decurg în situațiile consolidate ale Grupului.

În conformitate cu prevederile OMFP 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și a ordinului ministrului finanțelor publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată mobiliară începând cu exercitiul financiar al anului 2012 societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară(IFRS)la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale.

Pentru a fi conforme cu IAS 1, primele situații financiare individuale conforme cu IFRS ale SC Prefab SA (întocmite pentru anul 2012) cuprind:

- 3 situații ale poziției financiare:la 01.01.2011; 31.12.2011 și 31.12.2012;
- 2 situații ale rezultatului global:la 31.12.2011 și 31.12.2012;
- 2 situații ale fluxurilor de trezorerie; la 31.12.2011 și 31.12.2012
- 2 situații privind modificările capitalurilor proprii la 31.12.2011 și 31.12.2012;
- note aferente, inclusiv informații comparative.

Prezentele situații financiare consolidate cuprind ajustări ale situațiilor financiare consolidate ale exercitiului 2011 (pentru 31.12.2011 și 01.01.2011) determinate în principal din schimbarea modului de prezentare a componentelor situațiilor financiare, din reclasificări ale unor elemente, cât și din aplicarea IAS 29" Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste". Prezentarea unor ajustări pentru situațiile financiare consolidate ale exercitiului financiar 2011 a fost necesară și ca urmare a aplicării în situațiile financiare individuale ale S.C. PREFAB S.A. a prevederilor OMFP 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată mobiliară

În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale consolidate încheiate la 31 decembrie 2012, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercitiului financiar de raportare(31.12.2012), sfârșitului exercitiului financiar anterior celui de raportare ajustat(31.12.2011) și începutului exercitiului financiar anterior celui de raportare (01.01.2011) ajustat. De asemenea, situația rezultatului global cuprinde două coloane de informații, corespunzătoare exercitiului financiar curent (2012) și exercitiului financiar anterior celui de raportare (2011)ajustat.În același mod sunt prezentate și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie(31.12.2011 ajustat) și situația modificărilor capitalurilor proprii(31.12.2011 ajustat și 31.12.2010 ajustat)

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012
(toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

4.1. Adoptarea pentru prima oara a IFRS in situatiile financiare individuale ale societatii mama SC PREFAB S.A. Bucuresti, cu implicatii in situatiile financiare consolidate

Tabelul de mai jos prezinta reconcilierea intre pozitia financiara a Societatii conform situatiilor individuale statutare si pozitia financiara a Societatii conform IFRS.

Indicatori	N O T	OMFP 3055	Ajustari valorice	IFRS	OMFP 3055	Ajustari valorice	IFRS	OMFP 3055	Ajustari valorice	IFRS	OMFP 3055	Ajustari valorice	IFRS	Reclasificari
Perioada														
mobilizari corporale														
a		210655546	-3108353	207547193	188353552	-9659269	178694283	188126547	-3813983	184312564				Derecunoasterea celor care sunt investitii imobiliare,active biologice
b		430721	-	430721	398427	-	398427	17164	-	17164				
a		0	+2943374	2943374	0	+2943374	2943374	0	+3585210	3585210				Element nou
a		0	+16385	16385	0	+17414	17414	0	+18443	18443				Element nou
c		9439669	-	9439669	9439669	-	9439669	9439669	-	9439669				
		-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Alte active financiare														
Total active imobilizate														
d		13036938	-13909	13023029	12381839	-14516	12367323	8673307	-8613	8681920				Reeconoastere et 409 ca si creanta
e		45373522	+13909	45387431	36827413	+6523873	43351286	37963856	+30.801	37994657				Reclasificare 232, reconoastere 409 ca si creanta
e		-	-	-	-	-	-	-	-	-				Element nou
		6455851	-	6455851	14699915	-	14699915	622848	-	622848				
		50989	-	50989	25248	-	25248	0	-	0				
Alte active														
Total active curente														
		64917300	-	64917300	63934415	+6509357	70443772	47268624	+22188	47290812				
Total active														
		285443236	-148594	285294642	262126063	-189124	261936939	244852004	-188142	244663862				
CAPITALURI PROPRII														
Capital social														
g		24266709	-	24266709	24266709	-	24266709	24266709	-	24266709				

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Ajustari ale capitalului social	g	0	+97408809	97408809	0	+97408809	97408809	+97408809	9740809	Ajustare la inflatie IAS 29
Alte elemente de capitaluri proprii	e	0	-928730	(928730)	0	-1057036	(1057036)	-1134806	(1134806)	
Prime de capital		14305342	-	14305342	14305342	-	14305342	-	14305342	
Rezerva de reevaluare		126486300	-1091202	125395098	126593419	-462303	126131116	-1104139	136346829	
Rezerve	g	37614953	+3378732	40993685	36590555	+3485850	40076405	+3860120	36852656	Se transfera rezerva din surplusul de reevaluare la rezultatul reportat.
Actiuni proprii				0	(77854)	-	(77854)	0	0	
Rezultat reportat cu exceptia celui provenit din adoptarea la prima data a IAS 29	f	0	+7493619	7493619	0	+6757602	6757602	+6919997	6919997	Element nou
Rezultat reportat provenit din adoptarea la prima data a IAS 29	g	0	-107443827	(107443827)	0	-107443827	(107443827)	-107443827	(107443827)	Element nou
Profit la sfarsitul perioadei de raportare		2332521	+40530	2373051	917740	0	917740	-	3362632	
Repartizarea profitului		(141906)	-	(141906)	(64512)	0	(64512)	-	(203395)	
Total capitaluri proprii		204863919	-1142069	203721850	202531399	-1310905	201220494	-1493856	210680936	
DATORII										
Datorii comerciale si alte		5758656	-	5758656	4331374	-	4331374	1791661	1791661	
Datorii										
Imprumuturi pe termen scurt		33637142	-	33637142	29377750	-	29377750	28372018	28372018	
/credite in avans		0	-	0	0	-	0	-	0	
Datoria cu impozitul pe profit curent	a	184429	+64745	249174	154077	+64745	218822	+170898	211153	Aferent realizare diferite de reeval

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012
(toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

												investitii imobiliare, active biologice
provizioane	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
total datorii curente	39580227	+64745	39644972	33863201	+64745	33927946	30203934	+170898	30374832			
imprumuturi pe termen lung	29899840	-	29899840	25605300	-	25605300	2326632	-	2326632			
subventii pentru investitii	11099250	-	11099250	126163	-	126163	146646	-	146646			
datoria cu impozitul pe profit amanat	0	+928730	928730	0	+1057036	1057036	0	+1134816	1134816			
total datorii pe termen lung	40999090	+928730	41927820	25731463	+1057036	26788499	2473278	+1134816	3608094			
total datorii si capitaluri proprii	285443236	-148594	285294642	262126063	-189124	261936939	244852004	-188142	244663862			

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
reconciliat conform IFRS in situatiile financiare individuale ale societatii mama SC PREFAB S.A.
Bucuresti

Element al rezultatului global	Nota	OMFP 3055	Ajustari valorice 31.12.2012	IFRS	OMFP 3055	Ajustari valorice 31.12.2011	IFRS
Perioada							
Venituri din vanzari		63.218.498		63.218.498	64.764.491		64.764.491
Costul vanzarilor		49.342.390	-40.530	49.301.860	50.369.963		50.369.963
Marja bruta		13.876.108	+40.530	13.916.638	14.394.528		14.394.528
Alte venituri din exploatare		783.738		783.738	1.226.521		1.226.521
Cheltuieli de distributie		1.223.151		1.223.151	3.042.093		3.042.093
Cheltuieli administrative		7.810.558		7.810.558	9.435.653		9.435.653
Alte cheltuieli de exploatare		0		0	0		0
Rezultatul din exploatare	a	5.626.137	+40.530	5.666.667	3.143.303		3.143.303
Venituri financiare		1.566.553		1.566.553	293.106		293.106
Cheltuieli financiare		4.395.110		4.395.110	2.113.645		2.113.645
Rezultat financiar		(2.828.557)		(2.828.557)	(1.820.539)		(1.820.539)
Profit din activitatea curenta		2.797.580	+40.530	2.838.110	1.322.764		1.322.764
Cheltuiala cu impozitul pe profit		465.059		465.059	405.024		405.024
Profitul net al perioadei		2.332.521	+40.530	2.373.051	917.740		917.740
Alte elemente ale rezultatului global, din care		0	-673.606	(673.606)	0	-408.345	(408.345)
-cresteri/scaderi ale rezervei din reevaluarea imobilizarilor corporale, neta de impozit amanat		0	-801.911	(801.911)	0	-486.125	(486.125)
-impozit aferent altor elemente ale rezultatului global		0	+128.305	128.305	0	77.780	77.780
Total rezultat global aferent perioadei		2.332.521	(633.076)	1.699.445	917.740	(408.345)	509.395

Note la reconcilierea poziției financiare și a rezultatului global pentru societatea mamă SC Prefab SA

(a) Societatea a optat în conformitate cu prevederile IFRS 1 să folosească derogarea cu privire la costul presupus. Potrivit acestei derogări optionale, o entitate care adoptă pentru prima dată IFRS –urile poate alege să folosească o reevaluare conform principiilor contabile general acceptate anterioare a unui element de imobilizări corporale la sau înainte de data trecerii la IFRS, drept cost presupus, dacă reevaluarea a fost la data reevaluării comparabilă în linii mari cu valoarea justă, costul sau costul amortizat conform IFRS, ajustat astfel încât să reflecte, de exemplu, modificările unui pret general sau specific.

Societatea a efectuat reevaluarea activelor imobilizate în perioadele precedente ca urmare a cerințelor dispuse de acte normative ale guvernului (HG 945/1990; HG 834/1991; HG 26/1992; HG 500/1994; HG 983/1998; HG 403/2000, prin aplicarea ratelor inflației comunicate de institutul de statistică și pentru care toate diferențele din reevaluare înregistrate au fost incluse în capitalul social; HG 1553/2003), cât și ca urmare a celor dispuse de conducerea entității, pentru încadrarea în cerințele reglementărilor contabile aplicabile în ceea ce privește valoarea justă: conform OMFP nr.1752/2005, la data de 31.12.2006 și 31.12.2008, și conform OMFP 3055/2009 la 31.12.2011.

Din acest motiv societatea nu a actualizat la inflație imobilizările corporale, conform prevederilor IAS 29 „Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste”.

Nu se înregistrează impact asupra poziției financiare sau asupra rezultatului global.

Cu impact asupra poziției financiare și a situației rezultatului global este reclasificarea unor active imobilizate și trecerea unei clădiri și a unui teren în categoria investițiilor imobiliare, precum și reclasificarea altora în categoria activelor biologice (reclasificări care nu au fost avute în vedere la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare consolidate IFRS ale exercitiului financiar 2011).

Societatea a ales modelul bazat pe valoarea justă pentru prezentarea investițiilor imobiliare în situațiile financiare. Valoarea justă este stabilită anual de un evaluator autorizat. Înregistrările ulterioare a diferenței de valoare justă se înregistrează prin conturile 6561 “Pierderi din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare” și 7561 “Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare”, dacă e cazul.

Din această operațiune au rezultat următoarele implicații:

- la 1 ianuarie 2011:

- Clasificarea în categoria Investițiilor imobiliare a următoarelor imobilizări corporale: vila Jupiter plus teren aferent, după cum urmează: anularea amortizării cumulate aferente clădirii clasificate ca investiție imobiliară în suma de 260.468 lei și reclasificarea sumei de 2.290.060 lei din imobilizări corporale în investiții imobiliare - clădiri; reclasificarea sumei de 1.295.150 lei din imobilizări corporale în investiții imobiliare - terenuri;
- Reclasificarea în contul 241 “Active biologice” a activelor cuprinse în contul 2131 “Animale și plantatii” în suma de 24.695 lei precum și a amortizării aferente acestora în suma de 6.252,08 lei în contul 2134 din contul “Amortizarea animalelor și plantatiilor” în contul “Amortizarea activelor biologice”.
- Transferul rezervei din reevaluare aferente clădirii clasificate conform IAS 40 la rezultatul reportat în sumă 817.254 lei, și calculul impozitului pe profit amânat conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru clădirile clasificate sub IAS 16 în sumă 125.012 lei;
- Transferul rezervei din reevaluare aferente terenului clasificat conform IAS 40 la rezultatul reportat în sumă 285.633 lei, și calculul impozitului pe profit amânat conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru clădirile clasificate sub IAS 16 în sumă 45.701 lei;

- Transferul rezervei din reevaluare aferente activelor biologice la rezultatul reportat în sumă 1.252,03, și calculul impozitului pe profit amânat în suma de 184 lei.

- la 31 decembrie 2011:

- Anularea amortizării aferente clădirilor clasificate ca investiții imobiliare în suma de 63.763 lei;
- Transferul rezervei din reevaluare aferente clădirii clasificate conform IAS 40 la rezultatul reportat în sumă -750.588 lei, și calculul impozitului pe profit amânat conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru clădirile clasificate sub IAS 16 în sumă -123.542,86 lei;
- Transferul rezervei din reevaluare aferente terenului clasificat conform IAS 40 la rezultatul reportat în sumă 108.752,5 lei, și calculul impozitului pe profit amânat conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru clădirile clasificate sub IAS 16 în sumă 17.400,40 lei;

- la 31 decembrie 2012:

- Anularea amortizării aferente clădirilor clasificate ca investiții imobiliare în suma de 40.530 lei;

Situația poziției financiare

Element	31decembrie 2012	31decembrie 2011	1 ianuarie 2011
Imobilizări corporale	-2.959.759	-2.960.788	-3.625.840
Investiții imobiliare	+2.943.374	+2.943.374	+3.585.210
Active biologice	+16.385	+17.414	+18.443
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	0	+641.836	-1.104.139
Ajustarea rezultatului reportat cu diferența de reevaluare	0	-641.836	+1.104.139
Ajustarea rezultatului reportat cu amortizarea	0	+63.763	0
Rezultatul exercitiului	+40.530	0	0
Alte datorii (din impozitul pe profit)	0	-106.132	+170.897
Ajustarea rezultatului reportat (af impozit înregistrat)	0	+106.132	-170.897

(b) În primele situații financiare individuale întocmite conform IFRS activele imobilizate necorporale nu înregistrează diferențe de recunoaștere, clasificare, evaluare și prezentare între IFRS și OMFP 3055/2009. Nu au fost actualizate la inflație conform IAS 29 pentru că nu sunt active achiziționate anterior datei de 01.01.2004.

(c) Active financiare deținute la entități afiliate

Toate acțiunile sau părțile sociale deținute la entitățile afiliate sunt netranzactionate pe o piață de valori mobiliare. Titlurile de participare și alte active financiare pentru care nu există o piață activă de tranzacționare sau valori de piață, a căror valoare justă nu poate fi estimată într-un mod credibil, sunt prezentate la cost minus pierderile din depreciere.

Nu sunt diferențe între OMFP și IFRS în ceea ce privește acest element.

(d) Stocuri

Societatea utilizează pentru determinarea costului stocurilor materiale **metoda costului mediu ponderat determinat la finele fiecărei luni**. Nu sunt diferențe în momentul aplicării Standardelor Internationale de Raportare Financiară, față de reglementările contabile cuprinse în OMFP 3055/2009

(e) Creanțe/ datorii din impozitul amanat

Urmare a faptului că imobilizările corporale au fost reevaluate ulterior datei de 31.12.2003 și s-au înregistrat sume în contul 105 "Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale", modificând astfel valoarea contabilă a activului, însă din punct de vedere fiscal, conform Codului fiscal în vigoare "rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe", apar diferențe temporare între valoarea contabilă a activelor și baza lor fiscală.

Situația poziției financiare

Element	31decembrie 2012	31decembrie 2011	1ianuarie 2011
Impozit amanat	+928.730	+1.057.036	+1.134.816
Alte elemente de capital propriu	-928.730	-1.057.036	-1.134.816

(f) Alte rezerve

Rezervele din surplusul din reevaluare realizat, înregistrate conform OMFP 3055 în cont 1065 se transfera la aplicarea IFRS în rezultatul reportat, respectiv contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare".

Această operațiune a fost prezentată și în situațiile financiare consolidate ale exercitiului financiar 2011.

Din retratarile efectuate rezulta următoarele diferențe

Situația poziției financiare

Element	31decembrie 2012	31decembrie 2011	1ianuarie 2011
Alte rezerve (1065)	-107.117	-374.271	-299.152
Rezultat reportat (1075)	+107.117	+374.271	+299.152

(g) Capital social, Rezerve legale si alte rezerve

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, Societatea a corectat costul istoric al capitalului social cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003. În situațiile financiare consolidate întocmite și prezentate pentru exercitiul financiar 2011 nu a fost cuprinsă această ajustare.

Efectul rezultat este:

- la 1 ianuarie 2011: creșterea ajustărilor aferente capitalului social cu suma de 103.284.554 lei și înregistrarea în contrapartida a sumei de 103.284.554 lei în contul 118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, astfel încât capitalurile proprii rămân nemodificate.

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, Societatea a corectat costul istoric al rezervelor legale și al altor rezerve, cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003. În situațiile financiare consolidate întocmite și prezentate pentru exercitiul financiar 2011 nu a fost cuprinsă această ajustare.

Efectul rezultat este:

- la 1 ianuarie 2011: creșterea elementului rezerve legale cu suma de 1.482.798,51 lei și înregistrarea în contrapartida a sumei de 1.482.798,51 lei în contul 118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”

- la 1 ianuarie 2011: creșterea elementului alte rezerve (cont 1068) cu suma de 2.676.473,76 lei și înregistrarea în contrapartida a sumei de 2.676.473,76 lei în contul 118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”.

Situatia pozitiei financiare

Element	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	1 ianuarie 2011
Capital social	+103.284.554	+103.284.554	+103.284.554
Rezerve legale- ct 1061	+1.482.799	+1.482.799	+1.482.799
Alte rezerve -ct 1068	+2.676.474	+2.676.474	+2.676.474
Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, ct 118	-107.443.827	-107.443.827	-107.443.827

4.2. Retratari conform IFRS în situatiile financiare ale S.C. PREFAB INVEST S.A. și implicatii ce decurg în situatiile consolidate ale Grupului.

-Capital social si rezerve legale

Pentru a putea realiza consolidarea a fost necesară aplicarea IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, și pentru S.C. PREFAB INVEST S.A., filiala înființată la 10.05.2000, care își întocmește în prezent situațiile financiare anuale individuale în conformitate cu OMFP 3055/2009. Astfel, în conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, PREFAB INVEST S.A. a corectat costul istoric al capitalului social cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003.

Efectul rezultat este:

- la 1 ianuarie 2011: creșterea ajustărilor aferente capitalului social cu suma de 7.514 lei și înregistrarea în contrapartida a sumei de 7.514 lei în contul 118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, astfel încât capitalurile proprii rămân nemodificate.

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - pentru anul incheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, S.C.PREFAB INVEST S.A. a corectat costul istoric al rezervelor legale, cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003.

Efectul rezultat este:

- la 1 ianuarie 2011: creșterea elementului rezerve legale cu suma de 294 lei și înregistrarea în contrapartida a sumei de 294 lei în contul 118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”

Situația pozitiei financiare

Element	31decembrie 2012	31decembrie 2011	1 ianuarie 2011
Capital social	+7.514	+7.514	+7.514
Rezerve legale- ct 1061	+294	+294	+294
Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29” „ct 118	-7.808	-7.808	-7.808

-Creante/ datorii din impozitul amanat

Urmare a faptului ca imobiliarile corporale au fost reevaluate ulterior datei de 31.12.2003 și s-au înregistrat sume în contul 105” Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale”, modificand astfel valoarea contabilă a activului, însă din punct de vedere fiscal, conform Codului fiscal în vigoare “ rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe” , apar diferențe temporare între valoarea contabilă a activelor și baza lor fiscală.

Situația pozitiei financiare

Element	31decembrie 2012	31decembrie 2011	1ianuarie 2011
Impozit amanat	+730	0	0
Alte elemente de capital propriu	-730	0	0

În situațiile financiare consolidate întocmite și prezentate pentru exercitiul financiar 2011 nu au fost cuprinse această ajustări.

4.3. Retratarî conform IFRS în situațiile financiare ale S.C. PREFAB BG EOOD și implicații ce decurg în situațiile consolidate ale Grupului.

Conform IAS 21”Efectele variațiilor cursurilor de schimb valutar” o entitate își poate prezenta situațiile financiare în orice monedă. Dacă moneda de prezentare diferă de moneda funcțională a entității , aceasta își convertește rezultatele și poziția financiară în moneda de prezentare . Atunci când un grup conține entități individuale cu monede funcționale diferite , rezultatele și poziția financiară ale fiecărei entități sunt exprimate într-o monedă comună , astfel încât să permită prezentarea situațiilor financiare consolidate. Rezultatele și poziția financiară a unei entități a cărei moneda funcțională nu este moneda unei economii hiperinflaționiste trebuie convertite într –o moneda de prezentare diferită , utilizându-se următoarele proceduri:

- Activele și datoriile pentru fiecare situație a poziției financiare prezentate trebuie convertite la cursul de închidere la data acelei situații a poziției financiare.

b) Veniturile si cheltuielile pentru fiecare situatie a veniturilor trebuie convertite la cursurile de schimb de la datele tranzactiilor; si

c) Toate diferentele de curs rezultate trebuie recunoscute in alte elemente ale rezultatului global.

Din motive practice, un curs care aproximeaza cursurile de schimb de la datele tranzactiilor, de exemplu o medie a cursurilor pentru acea perioada este deseori utilizat pentru conversia elementelor de venituri si cheltuieli.

Conform IAS 21, Grupul a constituit rezerve de conversie rezultate din convertirea rezultatelor si pozitiei financiare a filialei din strainatate, Prefab BG Eood, in moneda de prezentare a grupului, si anume din leva in lei, dupa cum urmeaza:

	31 Decembrie 2012	31 Decembrie 2011	31 Decembrie 2010
La inceputul perioadei	3.168	2.070	0
Creșteri/ (reluări)	696	1.098	2.070
Diminuări	0	0	0
La sfarsitul perioadei	3.864	3.168	2.070

In situatiile financiare consolidate intocmite si prezentate pentru exercitiul financiar 2011 nu au fost cuprinse aceasta ajustari.

4.4. Retratarari conform IFRS in situatiile financiare individuale ale S.C. FOTBAL CLUB

PREFAB 05 si implicatii ce decurg in situatiile consolidate ale Grupului.

Din retratarea situatiilor anuale individuale ale S.C. FOTBAL CLUB PREFAB 05 nu a rezultat diferente care sa aiba implicatii asupra situatiilor anuale consolidate intocmite conform IFRS ale Grupului.

5. IMOBILIZARI NECORPORALE

Imobilizarile necorporale ale Grupului cuprind programe informatice, licente si diverse softuri si sunt contabilizate in cont 208 "Alte imobilizari necorporale"; Sunt amortizate prin metoda liniara; Sunt prezentate la cost istoric, mai putin amortizarea si eventualele ajustari de valoare. Pentru perioadele prezentate nu s-au inregistrat ajustari de valoare. Nu s-au ajustat la inflatie conform IAS 29 pentru ca nu provin dintr-o perioada in care economia romaneasca sa fi fost o economie hiperinflationista.

Grupul nu detine imobilizari necorporale generate intern ori dobândite printr-o subventie guvernamentala si de asemenea nu detine imobilizari necorporale cu durate de viata utila nedeterminate.

Grupul nu detine active clasificate drept detinute in vederea vanzarii sau incluse intr-un grup destinat cedarii clasificat drept detinut in vederea vanzarii in conformitate cu IFRS 5.

Pentru activele necorporale, duratele de viata utila au fost estimate la 3 ani.

Situatia imobilizarilor necorporale la 31.12.2012 comparativ cu 31.12.2011 se prezinta astfel:

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - pentru anul incheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Cost	Alte imobilizari necorporale	Total
Sold la 01 ianuarie 2011	714.639	714.639
Intrari	403.985	403.985
Cedari	0	0
Sold la 31 decembrie 2011	1.118.624	1.118.624

Amortizare cumulata	Alte imobilizari necorporale	Total
	697.475	697.475
Sold la 01 ianuarie 2011		
Costul perioadei	22.417	22.417
Cedari	0	0
Sold la 31 decembrie 2011	719.892	719.892
Valoare contabile neta 01 ianuarie 2011	17.164	17.164
Valoare contabile neta 31 decembrie 2011	398.732	398.732

Cost	Alte imobilizari necorporale	Total
Sold la 31 decembrie 2011	1.118.624	1.118.624
	54.953	54.953
Intrari		
Cedari		
Sold la 31 decembrie 2012	1.173.577	1.173.577

Amortizare cumulata	Alte imobilizari necorporale	Total
	719.892	719.892
Sold la 31 decembrie 2011		
Costul perioadei	22.794	22.794
Cedari	0	0
Sold la 31 decembrie 2012	742.698	742.698

Valoare contabile neta 31 decembrie 2011	398.732	398.732
Valoare contabile neta 31 decembrie 2012	430.879	430.879

6. IMOBILIZARI CORPORALE

Grupul a optat în conformitate cu prevederile IFRS 1 să folosească derogarea cu privire la costul presupus. Potrivit acestei derogari optionale, o entitate care adoptă pentru prima dată IFRS –urile poate alege să folosească o reevaluare conform principiilor contabile general acceptate anterioare a unui element de imobilizări corporale la sau înainte de data trecerii la IFRS, drept cost presupus, dacă reevaluarea a fost la data reevaluării comparabilă în linii mari cu valoarea justă, costul sau costul amortizat conform IFRS, ajustat astfel încât să reflecte, de exemplu, modificările unui pret general sau specific .

La data de 31.12.2011 Grupul a reevaluat cu experți independenți autorizați în domeniu cladirile și terenurile existente în patrimoniu la acea dată . Amortizarea a fost retratată proportional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată.

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012
(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Imobilizari corporale	Terenuri	Cladiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
COST						
1.01.2011	127.920.521	50.503.205	43.694.365	1.789.934	1.898.275	225.806.300
Achizitii		6.973.353	1.184.307	9.345	-	8.167.005
lesiri / Transferuri			(1.231.006)		(1.898.275)	(3.129.281)
Reevaluari	(8.707.106)	2.194.045				(6.513.061)
31.12.2011	119.213.415	59.670.603	43.647.666	1.799.279		224.330.963
Achizitii	-	721.076	10.589.819	41.167		11.352.057
lesiri / Transferuri		(274.000)	(32.895)			(306.895)
31.12.2012	119.213.415	60.391.679	54.204.590	1.840.446	23.384.770	235.376.125
AMORTIZARE						
1.01.2011	188.141	13.433.212	26.746.539	916.846	-	41.284.738
Costul perioadei	64.746	1.571.000	3.322.220	115.018		5.072.984
	-	(63.763)	(865.534)			(929.297)
31.12.2011	252.887	14.940.449	29.203.225	1.031.864		45.428.425
Costul perioadei	64.746	2.996.630	3.012.147	122.239		6.195.762
lesiri		(309.568)	(36.567)	(850)		(346.985)
31.12.2012	317.633	17.627.511	32.178.805	1.153.253	-	51.277.202
VALORI NETE						
1.01.2011	127.732.380	37.069.993	16.947.826	873.088		184.521.562
31.12.2011	118.960.528	44.730.154	14.444.441	767.415		178.902.538
31.12.2012	118.895.782	42.764.168	22.025.785	687.193	23.384.770	184.098.923

6.1. Imobilizarile corporale intrate si puse in functiune

În anul 2012 s-au achiziționat instalații tehnice și mașini în valoare de 10.589.819 lei, reprezentând utilaje noi și modernizări aferente activității de producție. De asemenea s-au modernizat clădirile de producție, cu lucrări în valoare de 721.076 lei.

6.2 Imobilizari corporale iesite

Grupul a reclassificat conform IAS 40 "Investiții Imobiliare", clădirea și terenul aferent, proprietatea S.C. Prefab S.A. aflate în stațiunea Jupiter și conform IAS 41 "Agricultură" plantația de viță în categoria activelor biologice.

6.3 Active imobilizate gajate

Pentru garantarea acordurilor de garanție și contractelor de credit semnate cu băncile finanțatoare, PREFAB a ipotecat următoarele active în favoarea băncilor respective, astfel:

Pentru toate facilitățile de credit contractate cu Banca Italo Română societatea a constituit următoarele garanții în favoarea băncii:

- Ipoteca instituită asupra imobil – lot 2 situat în Calarasi, str. Bucuresti, nr. 396, jud. Calarasi, compus din teren de 69.552,2 mp și construcțiile existente pe acesta având număr cadastral 62/2 (secția Premo).
- Emiterea unui bilet la ordin în alb în favoarea băncii.
- Ipoteca mobiliară asupra creanțelor rezultate din raporturile comerciale încheiate între Prefab S.A. și debitorii săi

Pentru toate facilitățile de credit contractate cu Raiffeisen Bank, PREFAB a constituit următoarele garanții în favoarea băncii:

- Garanție materială asupra secției Prefabricate (clădiri, teren, mijloace fixe), imobil situat Calarasi, str. Bucuresti, nr. 396 și evaluat la 2.034.570 euro de Raiffeisen Bank, Sucursala Calarasi.
- Gaj asupra echipamentelor din Secția Tuburi Mari.
- Garanție materială asupra Pavilionului Administrativ plus anexe și Secției Tuburi Mari plus anexe
- Ipoteca mobiliară asupra terenului în suprafața de 4.000 mp și construcțiile de pe acesta, vila cazare protocol P+E+M (suprafața desfasurată 751 mp) și piscină (suprafața 73 mp), având număr cadastral 107450, 107450 C1 SI 107450 C2, întabulat în CF a loc. Jupiter, Mangalia.
- Ipoteca mobiliară asupra terenului în suprafața de 16.764 mp și construcțiile de pe acesta (stație alimentare carburanți și depozite) situate în loc. Snagov, jud. Ilfov, km 26+780, având nr. cadastral 276, întabulat în CF nr.90 a localității Snagov.
- Ipoteca asupra imobilului cu număr cadastral 602 situat în str. Radu de la Afumat, nr. 12 B înscris în Cartea Funciara cu numărul 680 a localității Bucuresti, sector 2

Pentru facilitățile de credit contractate cu BRD Groupe Societe Generale PREFAB a constituit următoarele garanții în favoarea băncii:

- ipoteca de rang I asupra lotului 11, nr. cadastral 62/11 CF 25291/ Municipiul Calarasi, cu o suprafața de 83.928,74 mp, situat în cadrul întreprinderii PREFAB S.A. din Calarasi, str. Bucuresti, nr. 396.
- ipoteca de rang I asupra lotului 6, nr. cadastral 62/6, CF nr. 25177 / Municipiul Calarasi, compus din teren în suprafața de 101.126 mp, și construcții existente pe acest lot, proprietate S.C. PREFAB S.A. din Calarasi, str. Bucuresti, nr. 396. contract de gaj pe echipamentele din cadrul proiectului.

Pentru proiectul în parteneriat cu BERD și susținut prin contractul de credit 80025/2011, încheiat cu Raiffeisen Bank, PREFAB a constituit drept garanție în favoarea băncii ipoteca mobiliară asupra utilajelor și echipamentelor tehnologice din cadrul proiectului, constând în:

- o un strung automat
- o o masina de infoliat si intoarcere paleti de BCA
- o o instalatie de fasonat armaturi
- o pompe slam
- o o autoclava .

6.4 Imobilizari in curs

La data de 31.12.2012, Grupul inregistreaza in contul de imobilizari in curs suma de 23.384.770 lei , reprezentand lucrari si utilaje aferente proiectului : « Realizarea unei centrale de cogenerate in scopul imbunatatirii activitatii a S.C. PREFAB S.A. » care se va finaliza in prima parte a anului 2013.

7. INVESTITII IMOBILIARE

Terenul si cladirea detinute de societatea -mama in statiunea Jupiter, sunt considerate Investitii imobiliare , nefiind utilizate de companie pentru desfasurarea activitatii de exploatare si neavand o destinatie stabilita

	Terenuri si amenajari de terenuri	Constructii	Investitii imobiliare in curs	Total
Sold la 1 ianuarie 2011	1.295.150	2.290.060	0	3.585.210
Cresteri:	0	0	0	0
Reduceri:	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2011	1.403.902	1.539.472	0	2.943.374

	Terenuri si amenajari de terenuri	Constructii	Investitii imobiliare in curs	Total
Sold la 31 decembrie 2011	1.403.902	1.539.472	0	2.943.374
Cresteri:	0	0	0	0
Reduceri:	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2012	1.403.902	1.539.472	0	2.943.374

La data trecerii la IFRS, SC PREFAB SA a ales sa utilizeze exceptia optionala cu privire la costul presupus astfel ca valoarea revaluata a cladirilor la data de 31.12.2011 ce sunt derecunoscute ca imobilizari corporale si recunoscute ca investitii imobiliare este considerata cost presupus.

8. INVESTITII ÎN ENTITĂȚI AFILIAȚE

La data de 31.12.2012, Grupul clasifică investițiile deținute în societățile afiliate în suma de 9.439.669 lei în active financiare disponibile pentru vânzare conform IAS 39. Nici una dintre societățile la care sunt efectuate aceste investiții nu este cotate pe piața de valori mobiliare.

Estimările valorii juste la data bilanțului se bazează în mod normal pe informațiile din piața disponibile. Atunci când asemenea cotații sau preturi nu sunt disponibile și nici valoarea actualizată nu poate fi stabilită, determinarea valorii juste nu este fezabilă, evaluarea făcându-se la cost. (IAS 39,9 și 46c)
Situția participării SC PREFAB SA –societatea mamă la capitalul social al altor societăți în cursul anului 2012 se prezintă astfel:

Denumire societate	Sold la 31.12.2012			Sold la 31.12.2011			Sold la 31.12.2010		
	Valoare	Nr. titluri	%	Valoare	Nr. titluri	%	Valoare	Nr. titluri	%
PREFAB INVEST S.A.	149.850	3.996	99.9	149.850	3.996	99.9	149.850	3.996	99.9
PREFAB BG EOOD Silistra	18.919	100	100	18.919	100	100	18.919	100	100
Fotbal Club S.A. Modelu	9.270.900	30.903	99.8707	9.270.900	30.903	99.8707	9.270.900	30.903	99.8707
TOTAL	9.439.669			9.439.669			9.439.669		

Aceste societăți sunt cuprinse în situațiile financiare consolidate întocmite conform IAS 27 "Situatii financiare consolidate și individuale". Situațiile financiare consolidate sunt situațiile financiare ale unui grup, prezentate ca și cum ar fi vorba despre o entitate economică unică.

Activele financiare disponibile pentru vânzare nelistate și a căror valoare justă nu poate fi stabilită în mod credibil sunt înregistrate la costul de achiziție minus pierderile din deprecieri și sunt testate anual pentru deprecieri. Pentru a stabili acest lucru, conducerea utilizează o serie de raționamente și are în vedere, pe lângă alți factori, durata și măsura în care valoarea la data de raportare a investiției este mai mică decât costul acesteia; sănătatea financiară și perspectiva pe termen scurt a entității emitente, inclusiv a unor factori cum ar fi performanța industriei și a ramurii în care aceasta activează, schimbările tehnologice și fluxurile de numerar operaționale și de finanțare. La 31.12.2012 managementul nu a identificat factori care să conducă la înregistrarea unor deprecieri a investițiilor deținute în filiale.

La data de 31.12.2012 filiala S.C. PREFAB INVEST S.A. are o deținere în valoare de 100 lei, la patrimoniul inițial al Asociației Societatea pentru Beton și Prefabricate din România, asociație fără scop lucrativ, apolitică și neguvernamentală, patrimoniul total al asociației fiind în valoare de 560 lei. Scopul asociației este de a promova progresul științific și tehnic în domeniul elementelor și structurilor din beton. Aceasta asociație nu a fost cuprinsă în consolidare fiind considerată cu o importanță redusă pentru Grup.

9. ALTE ACTIVE FINANCIARE

În această categorie sunt înregistrate garanțiile de bună execuție acordate clienților conform contractelor încheiate. Ele sunt evaluate la cost și sunt testate anual pentru deprecieri.

La 31.12.2010, 31.12.2011, respectiv 31.12.2012, Grupul nu deține active financiare.

10.CREANTE SI ALTE ACTIVE

Creantele sunt inregistrate la valoarea nominala si sunt evidentiuate in contabilitatea analitica pe fiecare persoana fizica sau juridica. Creantele in valuta au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar in vigoare la sfarsitul exercitiului, iar diferentele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

a) *Creantele comerciale* sunt prezentate mai jos.

Creante	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2010
Creante comerciale	41.417.552	40.153.725	39.943.209
Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	(851.637)	(96.091)	(140.795)
Creante comerciale, net	40.565.915	40.057.634	39.802.414

Cienti incerti sau in litigii aveau la 31.12.2012 valoarea bruta de 1.520.425 lei mentinandu-se in sold mare parte din cei inregistrati la inceputul anului fara miscare.

Pentru acesti clienti incerti, s-au continuat procesele incepute in anii anteriori.

Pentru o parte din acestia, pentru care conducerea a estimat ca exista un risc de nerecuperare sunt constituite ajustari pentru deprecierea creantelor in valoare de 851.637 lei. Totodata s-au intreprins actiuni in instanta pentru recuperarea creantelor.

Analiza termen de lichiditate Creante comerciale	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2010
Sub un an	40.565.915	40.057.634	39.802.414
Peste un an	0	0	

Alte active	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2010
b) <i>Alte active</i> , din care:			
Debitori	295.974	750.333	300.802
Cheltuieli in avans	53.338	29.892	6.939
TVA de recuperat	10	151.463	182.452
Tva neexigibil	0	0	0
Furnizori debitori	39.888	6.524.705	77.484
Alte creante	10.222.250	11.597	10.288
Total 31.12.2012	10.611.460	7.467.990	577.965

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situații financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - pentru anul încheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Analiza termen de lichiditate Alte active	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2010
Sub un an	10.611.460	7.467.990	577.965
Peste un an	0		0

c) Ajustări de depreciere pentru creanțe comerciale și alte creanțe

Evoluția ajustărilor pentru depreciere se prezintă astfel:

	31 Decembrie 2012	31 Decembrie 2011	31 Decembrie 2010
La începutul perioadei	96.091	140.795	0
Creșteri/ (reluări)	770.506	0	0
Diminuări	14.960	44.704	0
La sfârșitul perioadei	851.637	96.091	140.795

d) Grupul nu a constituit ajustări pentru depreciere pentru clienți incerti în suma de 281.703,67 lei , întrucât conducerea estimează ca se pot încasa la valoarea lor integrală.

Cheltuieli în avans

Cheltuielile în avans în suma de 53.338 lei (31 decembrie 2011: 29.892 lei; 1 ianuarie 2011: 6.939 lei) reprezintă în principal prime de asigurare pentru asigurări de răspundere civilă.

11.STOCURI

31 decembrie 2012	Cost	Ajustari	Valoarea neta
1.Materii prime si materiale consumabile	4.777.975	0	4.777.975
2.Producția în curs de execuție	436.436	0	436.436
3.Produse finite si marfuri	7.902.840	18.672	7.884.168
4.Avansuri pentru cumpărări de stocuri	0		0
Total	13.117.251	18.672	13.098.579

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti*Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare**Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012**(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)*

31 decembrie 2011	Cost	Ajustari	Valoarea neta
1.Materii prime si materiale consumabile	3.479.773	0	3.479.773
2.Producția în curs de execuție	221.036	0	221.036
3.Produse finite si marfuri	8.937.228	0	8.937.228
4.Avansuri pentru cumpărări de stocuri	0		0
Total	12.638.037	0	12.638.037

31 decembrie 2010	Cost	Ajustari	Valoarea neta
1.Materii prime si materiale consumabile	3.461.733	0	3.461.733
2.Producția în curs de execuție	968.846	0	968.846
3.Produse finite si marfuri	4.258.844	0	4.258.844
4.Avansuri pentru cumpărări de stocuri	0		0
Total	8.689.423	0	8.689.423

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime si materiale consumabile, productia in curs de executie, produse finite si marfurile, avansuri pentru cumparari de stocuri.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

Costul produselor finite si a productiei in curs de executie cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei costului mediu ponderat .

Aceasta metoda presupune calcularea costului fiecarui element pe baza mediei ponderate a costurilor elementelor similare aflate in stoc la inceputul perioadei si a costului elementelor similare cumparate sau produse de societate in perioada respectiva. Media se calculeaza lunar, la sfarsitul fiecarei luni .

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Acolo unde este cazul se constituie provizion pentru stocuri inechitate, cu miscare lenta sau cu defecte.

La data de 31.12.2010, respectiv 31.12.2011 Grupul nu are inregistrate ajustari pentru depreciere a stocurilor.

La data de 31.12.2012 Grupul a inregistrat ajustari pentru deprecierea stocurilor in suma de 18.672 lei, in baza procesului verbal al comisiei care a analizat miscarea stocului de produse finite.

12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La data de 31.12.2012 numerarul si echivalentele de numerar sunt în valoare de 6.769.967 lei, mai mici fata de valorile înregistrate la 31.12.2011 de 15.275.529 lei si se compun din:

	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2010
Numerar in caserie	6.505	5.560	7.788
Depozite si disponibil în banca	2.974.266	2.332.696	1.102.970
Acreditiv	3.789.196	12.935.773	0
Total	6.769.967	15.275.529	1.110.758

Nu exista restrictii asupra conturilor de disponibilitati banesti.

Datorita procedurilor Grupului de a minimiza riscul de credit, a crescut volumul tranzactiilor care implica garantarea incasarilor prin cecuri si efecte de comert. Echivalentele de numerar reprezinta cecuri si efecte de comert depuse la banca spre incasare .

13.CAPITALURI PROPRII

În cadrul grupului constituit, actiunile emise de S.C. PREFAB S.A – societatea mama, începând cu 5 iulie 2010, sunt tranzactionate pe piata reglementata administrata de B.V.B., în cadrul Sectorului Titluri de Capital , Categoria I Actiuni ,avand simbolul PREH. Activitatile specifice de registru independent pentru S.C.PREFAB SA au fost efectuate de catre *Depozitarul Central*.

Capitalul social al SC PREFAB SA nu s-a modificat în cursul anului 2012 .

Capitalul social subscris si varsat este în valoare de 24.266.709,5 lei, compus din 48.533.419 actiuni cu valoare nominala de 0,50lei/actiune.Structura actionariatului la data de 31.12.2012 este:

Actionar	Nr. actiuni	%
	40.021.940	82.4626
ROMERICA INTERNATIONAL S.R.L, BUCURESTI		
SIF MUNTENIA	6.295.000	12.9704
ALTI ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE	470.415	0.9693
ALTI ACTIONARI – PERSOANE FIZICE	1.746.064	3.5977
Total	48.533.419	100

Actiunile sunt nominative, emise în forma dematerializata, fiecare actiune avand valoare nominala de 0.50 lei/actiune .În cursul exercitiului financiar 2012 ,valoarea nominala a unei actiuni nu s-a modificat. Mentionam ca actiunile S.C.Prefab S.A. sunt tranzactionate la Bursa de Valori Bucuresti, la categoria I, începând cu data de 05.07.2010. Preturile actiunilor societatii au avut o tendinta oscilanta, manifestata si în ceea ce priveste numarul actiunilor tranzactionate, tendinta datorata în special lipsei de lichiditati cat si reduceri generale a tranzactiilor pe BVB.

Ultimul pret de tranzactionare al actiunilor societatii comerciale PREFAB SA Bucuresti, valabil la data de 28.12.2012 a fost de 1.4510 lei/actiune .

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situații financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară - pentru anul încheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Activitățile specifice de registru independent pentru S.C.PREFAB SA au fost efectuate de către Depozitarul Central.

SC PREFAB INVEST SA are un capital social în valoare de 150.000 lei structurat în 4000 de acțiuni cu o valoare nominală de 37,5 lei/acțiune. La data de 31/12/2012 situația capitalului social subscris și varsat se prezintă astfel:

Nr crt.	Actionar	Nr. Acțiuni deținute	Valoarea nominală	Capital social	% din capitalul social
1	S.C. Prefab SA București	3.996	37.5	149.850	99.9
2	Alți acționari	4	37.5	150	0.01
	Total	4000		150.000	100

SC PREFAB BG EOOD Bulgaria are un capital social în valoare de 18.918,90 lei care aparține în procent de 100% , SC PREFAB SA BUCUREȘTI.

-SC FOTBAL CLUB PREFAB 05 S.A. are un capital social în valoare de 9.282.900 lei, structurat în 30.943 de acțiuni cu valoarea nominală de 300 lei/acțiune . La data de 31/12/2012 situația capitalului social subscris și varsat se prezintă astfel:

Nr crt.	Actionar	Nr. Acțiuni deținute	Valoarea nominală	Capital social	% din capitalul social
1	SC Prefab SA București	30.903	300	9.270.900	99,870730
2	Miluț Petre Marian	24	300	7.200	0,077562
3	Burea Alin Dorin	8	300	2.400	0,025854
4	Vasiliu Adrian	8	300	2.400	0,025854
	Total	30.943		9.282.900	100

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, Grupul a corectat costul istoric al capitalului social cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003.

Efectul rezultat este:

La 1 ianuarie 2011:

Pentru Prefab S.A. ,creșterea ajustărilor aferente capitalului social cu suma de 103.284.554 lei și înregistrarea în contrapartida a sumei de 103.284.554 lei în contul 118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, astfel încât capitalurile proprii rămân nemodificate. Situația se prezintă la fel și 31.12.2011 și 31.12.2012.

Pentru Prefab Invest S.A. ,creșterea ajustărilor aferente capitalului social cu suma de 7.514 lei și înregistrarea în contrapartida a sumei de 7.514 lei în contul 118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, astfel încât capitalurile proprii rămân nemodificate. Situația se prezintă la fel și 31.12.2011 și 31.12.2012.

ACTIUNI RASCUMPARABILE

În cursul anului 2011 S.C. PREFAB S.A. „societatea- mama”, achiziționat acțiuni proprii în număr de 35.200 de acțiuni, în baza hotărârii AGEA nr.4/25.03.2010. Valoarea nominală a acestora este 0.5 lei / acțiune și au fost distribuite către directori și angajați ai societății în cursul anului 2012. Celelalte entități nu au avut operațiuni de răscumpărare a propriilor acțiuni.

Grupul nu a emis obligațiuni în timpul anului încheiat la 31 decembrie 2012 (2011: nu au fost emise obligațiuni).

REZERVE

Rezervele includ următoarele componente:

	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2010
Rezerve legale	4.093.099	3.951.194	3.886.682
Alte rezerve	39.065.779	37.673.567	34.325.185
Rezerve din reevaluare	125.399.658	126.131.116	136.346.829
Total	168.558.536	167.755.877	174.558.696

Rezervele legale ale Grupului au crescut în anul 2012 cu suma de 141.906 lei ca urmare a constituirii rezervei legale (5% din profitul contabil stabilit conform Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și a Legii 31/1990 cu modificările și completările ulterioare).

Grupul înregistrează la sfârșitul anului 2012 **“Rezerve legale”** în cont 1061 suma de 4.093.099 lei din care 1.483.092 lei reprezintă rezerve constituite în conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, Grupul corectând costul istoric al rezervelor legale cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003 astfel :

La 1 ianuarie 2011:

Pentru Prefab S.A. „creșterea rezervei legale cu suma de 1.482.798 lei și înregistrarea în contrapartida a sumei de 1.482.798 lei în contul 118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, astfel încât capitalurile proprii rămân nemodificate. Situația se prezintă la fel și 31.12.2011 și 31.12.2012.

Pentru Prefab Invest S.A. „creșterea rezervei legale cu suma de 254 lei și înregistrarea în contrapartida a sumei de 254 lei în contul 118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, astfel încât capitalurile proprii rămân nemodificate. Situația se prezintă la fel la 31.12.2011 precum și la 31.12.2012.

Grupul înregistrează la sfârșitul anului 2012 **“Alte rezerve”** în cont 1068 suma de 39.065.779 lei din care 2.676.474 lei reprezintă rezerve constituite în conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, Grupul corectând costul istoric al altor rezerve cu efectul inflației, până la data de 31 decembrie 2003.

Rezervele din reevaluare sunt în suma de 125.399.658 lei la data de 31.12.2012. La 31 decembrie 2011 terenurile și clădirile au fost reevaluate conform reglementărilor în vigoare, respectiv OMFP 3055/2009, în baza Raportului de expertiză tehnică de evaluare întocmit de către o firmă de evaluare membră ANEVAR „în vederea determinării valorii juste a acestora , ținându-se seama de inflație , utilitatea bunurilor, starea acestora și valoarea de piață. Scăderea valorii contabile rezultată în urma acestor reevaluări a fost debitată în rezerva de reevaluare.

La 31 decembrie 2012 , Grupul nu a reevaluat elemente de imobilizări corporale.

În cele ce urmează se descrie natura și scopul fiecărei rezerve din cadrul capitalului propriu:

Rezerva Descriere și scop

Rezerve legale	Conform Legii 31/1990 în fiecare an se preia cel puțin 5% din profit pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta atinge minimum a cincea parte din capitalul social
Alte rezerve	Alte rezerve includ la 31 decembrie 2012 rezerve constituite cu ocazia distribuirii profitului net.
Rezerve reevaluare mijloace fixe	Dacă valoarea contabilă a unei imobilizări corporale este majorată ca rezultat al reevaluării, atunci creșterea trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global și cumulată în capitalurile proprii, cu titlu de surplus din reevaluare. Rezervele din reevaluare nu pot fi distribuite și nu pot fi utilizate la majorarea capitalului social.

Rezerve de conversie

Conform IAS 21 "Efectele variațiilor cursurilor de schimb valutar" o entitate își poate prezenta situațiile financiare în orice monedă. Dacă moneda de prezentare diferă de moneda funcțională a entității, aceasta își convertește rezultatele și poziția financiară în moneda de prezentare. Atunci când un grup conține entități individuale cu monede funcționale diferite, rezultatele și poziția financiară ale fiecărei entități sunt exprimate într-o monedă comună, astfel încât să permită prezentarea situațiilor financiare consolidate. Rezultatele și poziția financiară a unei entități a cărei moneda funcțională nu este moneda unei economii hiperinflaționiste trebuie convertite într-o monedă de prezentare diferită, utilizându-se următoarele proceduri:

- d) Activele și datoriile pentru fiecare situație a poziției financiare prezentate trebuie convertite la cursul de închidere la data acelei situații a poziției financiare.
- e) Veniturile și cheltuielile pentru fiecare situație a veniturilor trebuie convertite la cursurile de schimb de la datele tranzacțiilor; și
- f) Toate diferențele de curs rezultate trebuie recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

Din motive practice, un curs care aproximează cursurile de schimb de la datele tranzacțiilor, de exemplu o medie a cursurilor pentru acea perioadă este deseori utilizat pentru conversia elementelor de venituri și cheltuieli.

Conform IAS 21, Grupul a constituit rezerve de conversie rezultate din convertirea rezultatelor și poziției financiare a filialei din străinătate, Prefab BG Eood, în moneda de prezentare a grupului, și anume din leva în lei, după cum urmează:

	31 Decembrie 2012	31 Decembrie 2011	31 Decembrie 2010
La începutul perioadei	3.168	2.070	0
Creșteri/ (reluări)	696	1.098	2.070
Diminuări	0	0	0
La sfârșitul perioadei	3.864	3.168	2.070

REZULTATUL REPORTAT

Rezultatul reportat include urmatoarele componente:

	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2010
Rezultat reportat, cu exceptia rezultatului reportat provenit din adoptarea pt prima data a IAS 29 (ct 117)	(1.482.059)	(1.775.119)	(1.563.743)
Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29 (ct 118)	(107.451.627)	(107.451.627)	(107.451.627)
Total	(108.933.686)	(109.226.746)	(109.015.370)

REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31.12.2012, Grupul, a înregistrat un profit net în valoare de 3.545.877 lei.

Conform prevederilor legale în materie profitul grupului nu se repartizeaza, el este doar un indicator economic de informare al actionarilor.

Profitul/pierdere realizat individual de fiecare societate din cadrul grupului este supus repartizarii în cadrul adunarilor generale ale fiecărei entitati.

REZULTATUL PE ACTIUNE.REZULTATUL DILUAT. (pentru Societatea –mama).

IAS 33 "Rezultatul pe actiune" prevede ca daca o entitate prezinta situatii financiare consolidate cat si situatii financiare separate, prezentarea rezultatului pe actiune se întocmeste doar pe baza informatiilor consolidate. Daca alege sa prezinta rezultatul pe actiune pe baza situatiei sale financiare separate, trebuie sa prezinte astfel de informatii referitoare la rezultatul pe actiune doar în situatia rezultatului global. În acest caz nu trebuie sa prezinte rezultatul pe actiune în situatiile financiare consolidate.

Rezultatul pe actiune si rezultatul diluat au fost prezentat în situatiile anuale individuale ale Societatii-mama.

Societatea prezinta **castigul pe actiune („CPA”) de baza** pentru actiunile sale ordinare. CPA de baza este calculat impartind castigul sau pierdere atribuibil(a) detinatorilor de actiuni ordinare ale societatii la media ponderata a actiunilor ordinare în circulatie pe parcursul perioadei.

Media ponderata a actiunilor ordinare în circulatie în timpul perioadei =numarul de actiuni în circulatie la începutul perioadei ajustat cu numarul de actiuni rascumparate sau emise în perioada respectiva înmulțit cu un factor de ponderare a timpului .

Factorul de ponderare a timpului este numarul de zile în care actiunile respective s-au aflat în circulatie ,ca proportie din numarul total de zile ale perioadei.

	2012	2011
Rezultatul de baza pe actiune	0.048895	0.018909
Rezultatul diluat	0.048895	0.018909

Rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat pentru Societatea –mama au aceeași valoare datorită faptului că nu există instrumente financiare cu efect diluat asupra rezultatului. La Adunarea Generală a Acționarilor Societății –mama din 29 martie 2012, acționarii au hotărât repartizarea profitului net aferent anului 2011 pentru rezerva legală și alte rezerve, (la fel și pentru societățile afiliate).

14.PROVIZIOANE

Grupul nu a constituit la încheierea exercitiului financiar 2012 provizioane pentru riscuri și cheltuieli, considerând că incertitudinile viitoare nu justifică crearea unor provizioane sau evaluarea deliberată a unor obligații viitoare.

15.IMPRUMUTURI SI ALTE DATORII

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. Datoriile în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârșitul exercitiului, iar diferențele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

Situația datoriilor se prezintă astfel:

Datorii	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2010
Sume datorate instituțiilor de credit	63.536.982	54.983.050	30.681.168
Avansuri încasate în contul comenzilor	3.655.316	2.154.242	678.447
Datorii comerciale	3.755.891	3.585.048	1.008.651
Alte datorii inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale	1.123.755	1.392.013	975.565
Impozit pe profit amnat	929.459	1.057.036	1.134.816
Total datorii	73.001.403	63.171.389	34.478.647

Analiza termen de exigibilitate	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2010
Sub un an	42.172.103	36.509.053	31.017.199
Peste un an	30.829.300	26.662.336	3.461.448
Total	73.001.403	63.171.389	34.478.647

Sumele datorate institutiilor de credit au urmatoarea componenta :

Sume datorate institutiilor de credit	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2010
Imprumuturi pe termen scurt	33.637.142	29.377.750	28.372.018
Imprumuturi pe termen lung	29.899.840	25.605.300	2.309.150
Total	63.526.982	54.983.050	30.681.168

16.IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT

Grupul a beneficiat în cursul anului 2012 de imprumuturi pe termen scurt acordate de bancile comerciale, după cum urmează:

Banca	Tip imprumut	Data contract	Scadenta	Moneda	Principal	Sold la 31.12.2012
Raiffeisen Bank	Linie credit	Overdraft 10/03/2003 + act additional nr.20/2011	2013	ron	10.000.000	8.855.783 lei
		Overdraft 80008 25/02/2008 + act additional nr.13/2011				
Raiffeisen Bank	Linie credit	Conventie credit 179/29.06.2001 + act additional nr. 16/11.10.2011	2013	eur	2.500.000	10.619.971 lei
Italo Romena	Linie credit	Conventie linie credit nr. 7387/10.12.2012	2013	eur	3.000.000	12.833.200 lei
Italo Romena	Linie credit		2013	ron	2.250.000	1.328.188 lei
Total						33.637.142

17.IMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Grupul a beneficiat în cursul anului 2012 de imprumuturi pe termen lung acordate de bancile comerciale , după cum urmează:

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiera - pentru anul incheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Descriere	Tip imprumut	Data contract	Scadenta	Mone da	Principal	Sold la 31.12.2012
		Ctr.				
Italo Romena BRD Groupe Societe	Credit pe termen lung	ITRQ0905061897 /20.05.2009	31.05.2013	eur	669.000	411.500 lei
General	Credit pe termen lung	Ctr.77/29.09.2011	20.10.2018	eur	4.778.750	20.948.340 lei
Raiffeisen Bank	Credit pe termen lung	Ctr. 80025/2011	30.09.2015	eur	1.200.000	4.108.474 lei
Raiffeisen Bank	Credit pe termen lung	Ctr. 80021/2011	20.09.2013	ron	5.000.000	1.956.526 lei
	Facilitate de credit	Contract de facilitare de credit la termen nr. 80012/2012	2014	ron	2.500.000	2.475.000 lei
Total						29.899.840

In cursul al anului 2012, Grupul a beneficiat de urmatoarele credite , deschise la Banca Italo –Romena:

- o linie de credit in valoare de 3.000.000 euro, in baza Conventiei de linie de credit nr. 179 din data de 29.06.2001 si a addendumurilor la aceasta.Soldul la 31.12.2012 este de 2.897.735,45 euro , respectiv 12.833.200 ron.
- un credit pentru investitii pe termen lung in baza conventiei de credit nr. ITRQ0905061897 din 20.05.2009 in valoare de 669.000 euro.(durata 48 luni, rambursarea in 36 rate incepand cu 31.05.2010 ,ultima rata fiind scadenta la data de 31.05.2013) .Soldul la 31.12.2012 este de 92.916,69 euro, respectiv 411.500 ron.
- o linie de credit in valoare de 2.250.000 ron , in baza conventiei de linie de credit nr. 7387/10.12.2012 cu scadenta 10.06.2013. soldul la 31.12.2012 este de 1.328.188 ron.

Pentru toate facilitatile de credit contractate cu Banca Italo Romena, Grupul a constituit urmatoarele garanții in favoarea bancii:

- Ipoteca instituita asupra imobil – lot 2 situat in Calarasi ,str .Bucuresti , nr. 396 , jud Calarasi, compus din teren de 69.552,2 mp si constructiile existente pe acesta avand numar cadastral 62/2 .
- Emiterea unui bilet la ordin in alb in favoarea bancii.
- Ipoteca mobiliara asupra creantelor rezultate din raporturile comerciale incheiate intre Prefab S.A. si debitorii sai

In cursul al anului 2012, Grupul a beneficiat de urmatoarele credite , deschise la Raiffeisen Bank:

- Linie de credit pentru productie - Raiffeisen Bank Sucursala Calarasi in valoare de 10.000.000 lei, reprezentand contract de facilitare de credit pe descoperire de cont (overdraft) nr.10 / 10.03.2003 si actele aditionale la aceasta. Soldul la 31.12.2012 este de 8.855.783 ron.
- Linie de credit de 2.500.000 euro in baza conventiei de credit 80008/25.02.2008 si actele aditionale la aceasta , Soldul la 31.12.2012 este de 2.397.988,46 euro , respectiv 10.619.971 ron.
- Credit in valoare de 5.000.000 ron , acordat pe o perioada de 24 luni in baza contractului nr. 80021/2011. Rambursarea se va face in 23 de rate lunare fixe, in valoare de 217.391 ron fiecare, prima fiind scadenta la data de 20.11.2011 , iar ultima la 20.09.2013. La 31.12.2012 soldul creditului este de 1.956.526 ron.
- Credit in valoare de 2.500.000 ron, acordat pe o perioada de 23 luni in baza contractului de facilitare de credit la termen nr. 80012/2012 . rambursarea se va face in 23 de rate lunare, primele

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - pentru anul încheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

4 în valoare de 25.000 ron (decembrie 2012 –martie 2013inclusiv) , și următoarele 19 în valoare de 126.315 ron fiecare (aprilie 2013 – octombrie 2013 inclusiv). La data de 31.12.2012 soldul creditului este de 2.475.000 ron.

Pentru toate facilitățile de credit contractate cu Raiffeisen Bank, enumerate mai sus, Grupul a constituit următoarele garanții în favoarea băncii:

- Garanție materială asupra secției Prefabricate (clădiri, teren, mijloace fixe), imobil situat Calarasi, str. Bucuresti, nr. 396 .
- Gaj asupra echipamentelor din Sectia Tuburi Mari.
- Garanție materială asupra Pavilionului Administrativ plus anexe și Secției Tuburi Mari plus anexe
- Ipoteca mobilă asupra terenului în suprafața de 4.000 mp și construcțiile de pe acesta, vila cazare protocol P+E+M (suprafața desfasurata 751 mp) și piscina (suprafața 73 mp), având număr cadastral 107450, 107450 C1 SI 107450 C2, intabulat în CF a loc. Jupiter, Mangalia.
- Ipoteca mobilă asupra terenului în suprafața de 16.764 mp și construcțiile de pe acesta (stație alimentare carburanți și depozite) situate în loc. Snagov, jud. Ilfov, km 26+780, având nr. cadastral 276, intabulat în CF nr.90 a localității Snagov.
- Ipoteca asupra imobilului cu număr cadastral 602 situat în str. Radu de la Afumati , nr. 12 B înscris în Cartea Funciara cu numărul 680 a localității Bucuresti , sector 2

În anul 2011, S.C. PREFAB S.A. , societatea-mama a demarat două proiecte de investiții majore care au continuat și pe parcursul anului 2012, și anume:

- Proiectul: 'Realizarea unei centrale de cogenerare în scopul îmbunătățirii eficienței energetice a activității S.C. Prefab S.A.', proiect în valoare de 22.400.846, 58 lei (5.247.575 euro) .Acest proiect a fost depus în data de 20 iulie 2011, la Organismul Intermediar pentru Energie, pentru finanțare din Fonduri Europene în cadrul Axei Prioritare 4 a Programului Sectorial Operational : Creșterea Competitivității Economice și a fost declarat eligibil pentru finanțare, încheindu-se în acest sens contractul de finanțare nr. 18 EE/28.05.2012 cu Ministerul Economiei , Comerțului și Mediului de Afaceri. Proiectul este susținut prin credit pe termen lung (7 ani , din care 16 luni perioadă de grație) încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale în valoare de 4.778.750euro, soldul acestuia la data de 31.12.2012 fiind de 4.730.133 euro, respectiv 20.948.340. lei.

Pentru facilitatea de credit contractată cu BRD Groupe Societe Generale, Grupul a constituit următoarele garanții în favoarea băncii :

- ipoteca de rang I asupra lotului 11,nr cadastral 62/11 CF 25291/ Municipiul Calarasi, cu o suprafața de 83.928,74 mp, situat în cadrul întreprinderii PREFAB S.A. din Calarasi , str. Bucuresti, nr. 396.
- ipoteca de rang I asupra lotului 6, nr. cadastral 62/6 , CF nr. 25177 / Municipiul Calarasi, compus din teren în suprafața de 101.126 mp, și construcții existente pe acest lot, proprietate S.C. PREFAB S.A. din Calarasi , str. Bucuresti, nr. 396. contract de gaj pe echipamentele viitoare din cadrul proiectului.
- Proiectul 'Plan de utilizare rațională a energiei – Proiect de eficiență energetică la Prefab S.A.', în valoare de 1.200.000 euro care s-a desfășurat în parteneriat cu BERD , de unde s-a obținut finanțare de 15 % pentru investițiile realizate, constând în :
 - un strung automat
 - mașina de infoliere și rasucire paleti de BCA
 - instalație de fasonat armături
 - pompe slam
 - autoclava pt producția betonului celular autoclavizat

Acest proiect este susținut prin credit pe termen lung în valoare de 1.200.000 euro, soldul acestuia la data de 31.12.2012 fiind de 927.692,99 euro, respectiv 4.108.474 lei. Creditul se acordă pe o perioadă de 48 luni, cu o perioadă de 12 luni grație (în care se achită numai dobânda). Rambursarea se va face

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - pentru anul încheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

in 13 rate trimestriale a câte 92.307 eur , începând cu 20.11.2012, ultima rata fiind scadentă la data de 30.09.2015.

Pentru această facilitare , Grupul a constituit drept garanție în favoarea bancii ipoteca mobilă asupra utilajelor și echipamentelor tehnologice din cadrul proiectului .

18. ALTE DATORII

Componenta acestora este în principal următoarea :

Alte datorii	Sold la 31 decembrie 2012	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2010
Datorii în legătură cu personalul și asimilate	276.223	259.761	155.478
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale	244.858	239.695	180.247
Datorii în legătură cu bugetul statului	474.801	280.952	461.061
Datorii către acționari	105.493	105.822	107.029
Alte datorii	22.380	505.783	71.750
Total datorii	1.123.755	1.392.013	975.565

19.IMPOZIT AMANAT

Variația datoriilor privind impozitul amanat este prezentată în tabelul următor:

Descriere	31 Decembrie 2012	31 Decembrie 2011
Sold initial	1.057.036	1.134.816
Impozit amanat diferite de reevaluare	(127.577)	(77.780)
Sold final	929.459	1.057.036

20. VENITURI DIN EXPLOATARE

Venituri	31 Decembrie 2012	31 Decembrie 2011	Diferenta (2012 -2011)
Productia vanduta	67.426.925	68.517.880	(1.090.955)
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	4.080.869	8.814.844	(4.733.975)
Venituri din productia de imobilizari si investitii imobiliare	12.306.185	10.055.903	2.250.282
Alte venituri de exploatare	783.738	1.226.899	(443.161)
Total	84.597.717	88.615.526	(4.017.809)

Veniturile din productia vanduta sunt structurate pe urmatoarele categorii de produse :

Denumirea produselor	2012 %	2011 %	2010 %
B.C.A.	78.27	77.60	75.60
Tuburi	6.13	8.53	7.01
Prefabricate	9.82	6.32	3.55
Stalpi electrici	3.12	4.78	9.56
Alte categorii de produse	2.66	2.77	4.24

21. CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cheltuieli	31 Decembrie 2012	31 Decembrie 2011	Diferenta (2012 -2011)
Cheltuieli cu materiile prime și materialele	37.354.681	40.631.922	(3.277.241)
Cheltuieli cu energii si apa	7.396.150	7.801.473	(405.323)
Alte cheltuieli de productie	3.099.310	3.574.306	(474.996)
Total cost materiale	47.850.141	52.007.701	(4.157.560)
Salarii si indemnizatii	8.661.997	10.776.439	(2.114.442)
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	3.006.812	3.747.036	(740.224)
Total cheltuieli cu personalul	11.668.809	14.523.475	(2.854.666)
Amortizare	5.692.399	5.631.677	60.722
Ajustari pentru depreciere	948.710	482.937	465.773
Total amortizare si depreciere	6.641.109	6.114.614	526.495

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - pentru anul incheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Cheltuieli privind prestatiile externe	9.710.066	10.183.023	(472.957)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	1.272.272	1.230.062	42.210
Alte cheltuieli	512.392	1.158.781	(646.389)
Total alte cheltuieli de exploatare	11.494.730	12.571.866	(1.077.136)
Total	77.654.789	85.217.656	(7.562.867)

Preturile de aprovizionare a materiilor prime si materialelor a inregistrat o crestere fiind afectate in principal de cresterea cotelor bursiere la principalele materii prime (metalele feroase, masele plastice care sunt corelate cu pretul petrolului, motorina, gaz metan) si devalorizarea monedei nationale comparativ cu moneda europeana si dolarul american, cu influenta negativa asupra preturilor de productie.

In general sursele de aprovizionare sunt sigure, urmarindu-se mentinerea unui numar minim de 2 furnizori/sortiment.

22. VENITURI FINANCIARE

Venituri	31 Decembrie 2012	31 Decembrie 2011	Diferenta (2012 -2011)
Venituri din diferente de curs	1.480.705	273.587	1.207.118
Venituri din dobanzi	48.299	33.188	15.111
Alte venituri financiare	47.815	0	47.815
Total	1.576.819	306.775	1.270.044

23. CHELTUIELI FINANCIARE

Cheltuieli	31 Decembrie 2012	31 Decembrie 2011	Diferenta (2012 -2011)
Cheltuieli privind dobanzile	2.259.473	1.728.957	530.516
Alte cheltuieli financiare	2.140.051	389.107	1.750.944
Total	4.399.524	2.118.064	2.281.460

24.IMPOZIT PE PROFIT

Informatii despre impozitul pe profit pentru PREFAB S.A. – societatea mama (conform declaratiei 101):

Indicatori	Sume 31.12.2012	Sume 31.12.2011
Venituri din exploatare	80.389.290	84.861.759
Cheltuieli din exploatare	75.187.682	82.123.480
Rezultatul din exploatare	5.201.608	2.738.279
Venituri financiare	1.566.553	293.106
Cheltuieli financiare	4.395.110	2.113.645
Rezultatul financiar	(2.828.557)	(1.820.539)
Rezultatul brut	2.373.051	917.740
Elemente similare veniturilor, din care :	1.414.842	0
- elemente similare veniturilor din alte retratari	1.155.245	0
Elemente similare cheltuielilor din alte retratari	750.588	0
Amortizarea fiscala	5.624.759	5.570.905
Rezerva legala deductibila	141.906	64.512
Alte sume deductibile	293.417	0
Total deduceri	6.060.082	5.635.417
Alte venituri neimpozabile	0	32.522
Cheltuieli cu impozitul pe profit	465.059	405.024
Amenzi, penalitati nedeductibile	7.001	2.386
Cheltuieli de protocol nedeductibile	184.289	246.416
Cheltuieli cu sponsorizarile si donatiile	130.944	405.809
Cheltuieli cu amortizarea contabila	5.685.677	5.625.103
Alte cheltuieli nedeductibile	587.739	1.229.714
Total cheltuieli nedeductibile	7.060.709	7.914.452
Total profit impozabil	4.037.932	3.164.253

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - pentru anul incheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Total impozit pe profit	646.069	506.280
Sume reprezentand sponsorizare in limite prev.de lege	116.265	101.256
Impozit pe profit , din care :	529.804	405.024
- impozit pe profit curent	465.059	465.059
- impozit din retratari	64.745	0
Profit net	2.373.051	917.740

Grupul a obtinut in anul 2012 un profit brut in valoare de 4.120.223 ,impozitul pe profit aferent fiind de 574.346 , si a fost in totalitate virat la Bugetul general consolidat .

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2011
Profit brut	4.120.223	1.586.581
Impozit pe profit	574.346	506.127
Profit net	3.545.877	1.080.454

25.NUMAR MEDIU DE SALARIATI

a) Salariati

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2011
Personal conducere	6	5
Personal administrativ	29	41
Personal productie	390	485
TOTAL	425	531

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

b) Evolutia structurii angajatilor dupa nivelul de pregatire este prezentat mai jos:

Anul	2012	2011
Personal cu studii superioare	20%	15%
Personal cu studii medii	11%	16%
Personal cu studii profesionale si de calificare	60%	58%
Personal necalificat	9%	11%

c) Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2012 si 2011 sunt urmatoarele:

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
Cheltuieli cu salariile	8.661.997	10.776.439
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	2.972.662	3.689.786
Cheltuieli pensii facultative	34.150	57.250
Total	11.668.809	14.523.475

S.C. PREFAB S.A. contribuie la programul național de pensii conform legislației in vigoare, si are un program de pensii facultative din luna aprilie 2008 pentru salariații care au cel puțin un an vechime în cadrul societății si varsta cuprinsa între 18 si 52 de ani. Contribuția este platita de angajator, pana la limita de 200 euro/an, conform Codului Fiscal. Contractele incheiate de salariați sunt pentru Fondul de pensii facultative ING Optim administrat de ING Asigurari de viața SA.

26. TRANZACTII CU PARTI AFILIATE

Componenta actuala a Consiliului de Administratie al Societatii mama este urmatoarea :

Nr.crt.	Nume si prenume	Functia	Profesia
1.	Milut Petre Marian	PresedinteCA	Inginer
2.	Noica Nicolae	membru	Inginer
3.	Ionescu Valentin	membru	Jurist
4.	Voiculescu Mihai	membru	Inginer
5.	Negrau Dorin	membru	Jurist

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate întocmite în conformitate cu *Standardele Internationale de Raportare Financiară - pentru anul încheiat la 31.12.2012*

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

La data de 31.12.2012 membrii Consiliului de Administratie detineau actiuni din capitalul social al S.C. PREFAB S.A. astfel :

Nr.crt.	Nume si prenume	Numar actiuni	Procent
1.	Milut Petre Marian	0	0
2.	Noica Nicolae	2.500	0,0051%
3.	Ionescu Marian Valentin	0	0
4.	Voiculescu Mihai	3.600	0.0074%
5.	Negrau Dorin	120.468	0.2482%

Indemnizatia membrilor Consiliului de Administratie ai S.C. PREFAB S.A. în cursul exercitiului financiar 2012 a fost de 389.646 lei.

Indemnizatia membrilor Consiliului de Administratie ai S.C. PREFAB INVEST S.A. în cursul exercitiului financiar 2012 a fost de 155.859 lei.

Conducerea executiva a Societatii – mama este formata din:

Nr.crt.	Nume si prenume	Functionia	Profesia
1.	Milut Vlad	Director general	Inginer
2.	Boitan Daniela	Director economic,cu atributii de director general adjunct	Economist
3.	Tonciu Gheorghe	Director energetic si logistica,cu atributii de director general adjunct	Inginer
4.	Zotescu Marian	Director Sucursala BCA	Inginer

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara - pentru anul incheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate in lei, acolo unde nu este specificat altfel)

La data de 31.12.2012 membrii conducerii executive detineau actiuni din capitalul social al S.C. PREFAB S.A. astfel :

Nr.crt.	Nume si prenume	Numar actiuni	Procent
1.	Milut Vlad	18.000	0,0370%
2.	Boitan Daniela	9.240	0,0190%
3.	Tonciu Gheorghe	1.500	0,0030%
4.	Zotescu Marian	2.240	0,0046%

Conducerea SC PREFAB INVEST in anul 2012 a fost urmatoarea:

- 1.Presedinte Consiliu de Administratie – Ing. Milut Petre Marian
- 2.Director general – Ing. Milut Petre Marian
- 3.Director economic - Ec. Nistor Carmen

Conducerea SC PREFAB BG EOOD in anul 2012 a fost asigurata de jr. Macovei Olimpian – Administrator.

Conducerea SC FOTBAL CLUB PREFAB 05 S.A. in anul 2012 a fost urmatoarea :

- 1.Presedinte Consiliu de Administratie – Dumitru Dumitriu
- 2.Dragomir Constantin
- 3.Nuta Domnica

Grupul nu detine obligatii contractuale catre fostii directori si administratori si nu a acordat avansuri sau credite actualilor directori si administratori.

Grupul nu are asumate obligatii viitoare de natura garantiilor in numele administratorilor.

Informatii privind relatiile cu partile afiliate , filialele si entitatile asociate

Detalii cu privire la partile afiliate sunt urmatoarele :

Numele entitatii	Numele operatiilor cu Grupul	Tara origine	Tip tranzactii
o PREFAB S.A.	Societatea – mama	Romania	comerciale
o PREFAB INVEST S.A.	Filiala a Societatii – mama (99.9%)	Romania	comerciale
o PREFAB BG EOOD	Filiala a Societatii – mama (100%)	Bulgaria	comerciale
o FOTBAL CLUB PREFAB 05	Filiala a Societatii – mama (99.8707%)	Romania	comerciale

La data de 31.12.2012 filiala S.C. PREFAB INVEST S.A. are o detinere in valoare de 100 lei , la patrimoniul initial al Asociatiei Societatea pentru Beton si Prefabricate din Romania , asociatie fara scop lucrativ, apolitic si neguvernamentala, patrimoniul total al asociatiei fiind in valoare de 560 lei. Scopul asociatiei este de promova progresul stiintific si tehnic in domeniul elementelor si structurilor din beton. Aceasta asociatie nu a fost cuprinsa in consolidare fiind considerata cu o importanta redusa pentru Grup. Conducerea asociatiei este asigurata de un consiliu director format din:

Noica Nicolae – presedinte

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - pentru anul încheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Popaescu Gheorghe Augustin – membru

Luca Brun – membru

Kiss Zoltan Iosif – membru

Nu s-au înregistrat tranzacții cu acesta asociație.

Situația tranzacțiilor SC PREFAB SA cu societățile afiliate la 31.12.2012 comparativ cu data de 31.12.2011 se prezintă astfel:

Creanțele de la partile afiliate sunt următoarele:

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
PREFAB INVEST S.A.	30.907.182	32.695.889
ROMERICA INTERNATIONAL	436.652	410.971
PREFAB BG EOOD	6.386	18.575
FOTBAL CLUB PREFAB 05	0	454.740
Total	31.350.221	33.580.175

Datoriile către partile afiliate sunt următoarele:

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
PREFAB INVEST S.A.	0	0
ROMERICA INTERNATIONAL	0	0
PREFAB BG EOOD	0	0
FOTBAL CLUB PREFAB 05	157.260	0
Total	157.260	0

Vanzari de bunuri se servicii si /sau active imobilizate (valori exprimate in lei fara tva) :

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
PREFAB INVEST S.A.	47.339.278	43.042.433
ROMERICA INTERNATIONAL	79.526	1.309
PREFAB BG EOOD	396.184	590.322
FOTBAL CLUB PREFAB 05	0	0
Total	47.814.988	43.634.064

Achizitii de bunuri si servicii (valori exprimate in lei fara tva):

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011
PREFAB INVEST S.A.	2.467.562	3.014.881
ROMERICA INTERNATIONAL	151.154	29.486
PREFAB BG EOOD	0	177.030
FOTBAL CLUB PREFAB 05	514.286	0
Total	3.133.002	3.221.397

27. INFORMATII PE SEGMENTE DE ACTIVITATE

Informatiile pe segmente sunt raportate in functie de activitatile Societatii. Tranzactiile intre segmentele de activitate sunt efectuate in conditii normale de piata.

Activele si datoriile pe segmente includ atat elemente direct atribuibile respectivelor segmente cat si elemente care pot fi alocate folosind o baza rezonabila.

PREFAB SA, societatea-mama, este principalul producator din Romania de :

- a. BCA (Beton Celular Autoclavizat) cu o capacitate de 450.000 mc pe an
- b. Prefabricate Tipizate cu o capacitate de 20.000 mc pe an
- c. Tuburi din beton pentru retele de apa si canalizare (tehnologie Premo si Sentab)
- d. Prefabricate netipizate

Si unul din furnizorii importanti din piata locala de:

- e. Agregate
- f. Beton Marfa
- g. Tamplarie PVC

SC PREFAB SA a identificat un segment de activitate pentru care prezinta informatiile in mod separat si anume Sucursala BCA- care a obtinut venituri de peste 78 % din productia vanduta, pentru produsul BCA .

Betonul Celular Autoclavizat (BCA), materialul de zidarie produs de S.C. PREFAB S.A. Bucuresti in anul 2012 s-a ridicat la o productie de 427.570,47 mc, cu o medie lunara de 45.007,42 mc, in conditiile in care activitatea de productie s-a desfasurat in perioada 05.03.2012 – 15.12.2012.

In anul 2012 „SC Prefab SA a comercializat aproximativ 450.000 metri cubi de BCA, reprezentand o cota de piata de aproximativ 23%,

Structura veniturilor si a cheltuielilor pentru acest segment de activitate este urmatoarea

Venituri	31 Decembrie 2012
Productia vanduta	49.479.258
Alte venituri de exploatare	11.494
Total venituri	49.490.752
Cheltuieli	
31 Decembrie 2012	
Cheltuieli cu materiile prime și materialele	27.816.864
Cheltuieli cu energii si apa	6.312.129
Alte cheltuieli de productie	0
Total cost materiale	34.128.993
Salarii si indemnizatii	2.335.889

S.C. PREFAB S.A. Bucuresti

Situatii financiare consolidate intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară - pentru anul încheiat la 31.12.2012

(toate sumele sunt exprimate în lei, acolo unde nu este specificat altfel)

Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	1.215.715
Total cheltuieli cu personalul	3.551.604
Amortizare	933.121
Ajustari pentru depreciere	
Total amortizare si depreciere	933.121
Cheltuieli privind prestatiile externe	2.087.629
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	108.192
Alte cheltuieli	4.147.871
Total alte cheltuieli de exploatare	6.343.692
Total cheltuieli	44.957.410
Rezultatul activitatii	4.533.342

Pentru segmentul de activitate BCA s-au mai indentificat urmatoarele:

Imobilizari corporale:

	Valoare contabila	Amortizare	Valoare neta
Teren -33.392,80,mp	8.799.060	0	8.799.060
Cladiri	7.850.370	2.707.059	5.143.311
Utilaje	14.605.582	7.129.764	7.475.818
Total	31.255.012	9.836.823	21.418.189

Datorii pe termen lung: 24.046.285 lei

Datorii pe termen scurt: 30.923.078 lei

SC PREFAB SA este unul dintre principalii producatori nationali de materiale pentru constructii, cu un portofoliu variat de produse comercializate.

Principalele piete de desfacere sunt : Romania, Bulgaria si Republica Moldova

In Romania structura pietei de desfacere este :

- a. pentru BCA : Muntenia, Transilvania, Moldova
- b. pentru Prefabricate : toata Romania
- c. pentru Agregate, Beton Marfa, Tamplarie PVC : piata locala

Se lucreaza diferentiat ca politica de desfacere functie de specificitatea fiecarui produs.

- a. BCA se comercializeaza prin Distributori sau lanturi DIY (Do It Yourself)
- b. Prefabricatele se comercializeaza prin metoda de licitatie sau negociere pe proiect.

Vanzari pe zone geografice :

Zona geografica	Vanzari in 2012	Vanzari in 2011	Vanzari in 2010
1. Muntenia	94.3%	93.33%	83.3%
2. Transilvania	0.87%	0.71%	0.58%
3. Moldova	3.91%	4.42%	13.31%
4. Bulgaria	0.63%	0.91%	1.61%
5. Moldova (tara)	0.29%	0.63%	1.2%
	100%	100%	100%

28. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Actiuni in instanta

Grupul este obiectul unui numar de actiuni in instanta rezultate in cursul normal al desfasurarii activitatii. Conducerea Grupului considera, ca în afara sumelor deja înregistrate în aceste situatii financiare ca provizioane sau ajustari pentru deprecierea activelor si descrie în notele la aceste situatii financiare, alte actiuni în instanta nu vor avea efecte adverse semnificative asupra rezultatelor economice si asupra pozitiei financiare a Grupului.

29. MANAGEMENTUL RISCURILOR

Grupul este expus urmatoarelor riscuri:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piata
- Riscul valutar
- Riscul operational
- Riscul aferent impozitarii
- Riscul de plasament

Acesta nota prezinta informatii referitoare la expunerea Grupului fata de fiecare risc mentionat mai sus, obiectivele Grupului, politicile si procesele de evaluare si gestionare a riscului si procedurile pentru gestionarea capitalului.

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Consiliile de Administratie ale entitatilor au responsabilitatea generala pentru stabilirea si supravegherea cadrului de gestionare a riscului la nivelul fiecarei entitati.

Activitatea este guvernata de urmatoarele principii:

- a) principiul delegarii de competente;
- b) principiul autonomiei decizionale;
- c) principiul obiectivitatii;
- d) principiul protectiei investitorilor;
- e) principiul promovarii dezvoltarii pietei bursiere;
- f) principiul rolului activ.

Consiliul de Administratie este totodata responsabil cu examinarea si aprobarea planului strategic, operational si financiar al entitatilor, precum si a structurii corporative a Grupului.

Politicile Grupului de gestionare a riscului sunt definite astfel incat sa asigure identificarea si analiza riscurilor cu care se confrunta Grupul, stabilirea limitelor si controalelor adecvate, precum si monitorizarea riscurilor si a respectarii limitelor stabilite. Politicile si sistemele de gestionare a riscului

sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile Grupului. Grupul, prin standardele și procedurile sale de instruire și conducere, urmărește să dezvolte un mediu de control ordonat și constructiv, în cadrul căruia toți angajații își înțeleg rolurile și obligațiile.

Auditul intern al entităților supraveghează modul în care conducerea monitorizează respectarea politicilor și procedurilor de gestionare a riscului și revizuieste adecvarea cadrului de gestionare a riscului în relație cu riscurile cu care se confruntă entitățile.

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca Grupul să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale și investițiile financiare ale Societății.

Expunerea Grupului la riscul de credit este influențată în principal de caracteristicile individuale ale fiecărui client și ale țării în care acesta își desfășoară activitatea. Majoritatea clienților Grupului își desfășoară activitatea în România.

Pentru a evita riscul de credit, investițiile s-au realizat atât din surse proprii de finanțare cât și din surse atrase.

Grupul monitorizează expunerea la riscul de credit prin analiza vechimii creanțelor pe care le înregistrează și acționează în permanență pentru recuperarea celor trecute de scadență sau perimate.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Grupul să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datorilor care sunt decontate în numerar sau prin transferul altui activ financiar. Abordarea Grupului cu privire la riscul de lichiditate este de a asigura, în măsura în care este posibil, ca deține în orice moment lichidități suficiente pentru a face față datorilor atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale cât și în condiții de stres, fără a suporta pierderi inacceptabile sau a pune în pericol reputația Grupului.

Grupul are angajate împrumuturi pe termen lung.

Pentru contracararea acestui factor de risc, Grupul a aplicat politici restrictive de livrare a produselor către clienții incerti. Un rol important l-a avut politica grupului de a solicita în unele cazuri plată în avans a produselor livrate și o atentă selecție a clienților noi în funcție de bonitatea și disciplina lor financiară. S-au solicitat garanții în cazul contractelor de livrare și s-a încercat reducerea numărului de zile stabilit prin contract de plată a creanțelor de către clienții Grupului. Au fost prelungite contractele de garanție cu ipoteca în favoarea bancilor cu care avem deschise linii de credit și scrisori de garanție bancară astfel încât să ne putem onora obligațiile în cazul unor deficite de numerar.

Riscul de piață

Riscul de piață este riscul ca variația prețurilor pieței, cum ar fi cursul de schimb valutar, rata dobânzii cât și reducerea cererii de piață să afecteze veniturile Grupului.

Risc de piață -instabilitatea pieței de desfacere pentru materialele de construcții, caracterizată printr-o scădere semnificativă a cererii ,risc preîntâmpinat prin studii de piață și politici de marketing. Riscul volatilității prețurilor de la energia electrică , gaz metan, metale, motorină, preîntâmpinat prin gasirea unor noi furnizori sau renegocierea contractelor cu furnizorii tradiționali.

Expunerea la riscul de rata a dobanzii

Expunerea Grupului la riscul modificarilor ratei dobanzii se refera în principal la împrumuturile purtatoare de dobânda variabilă pe care Grupul le are pe termen lung. În cazul societății noastre, creditele sunt contractate cu dobânda fixă, componente variabile fiind euribor și robor.

Gestionarea riscului de rata a dobanzii

În vederea gestionării riscului de rata a dobanzii, datoriile Grupului sunt analizate prin prisma ratelor fixe și variabile de îndatorare, a valurilor și a scadențelor.

Analiza de sensibilitate de mai jos a fost determinată pe baza expunerii la rate ale dobanzii la data bilanțului. Pentru datoriile cu rate variabile, analiza este efectuată presupunând că suma în sold la data bilanțului a fost în sold pe parcursul întregului an. O creștere sau scădere cu 1% reprezintă estimarea managementului aferentă unei modificări rezonabile posibile a ratelor dobanzii (celelalte variabile rămânând constante).

Analiza aferentă modificării riscului de rata a dobanzii:

Împrumuturi cu rata variabilă	Sold la 31 decembrie			Efectul modificării 1% în rata dobanzii		
	2012	2011	2010	2012	2011	2010
Împrumuturi pe termen scurt	33.637.142	29.377.750	28.372.018	336.371,42	293.777,50	283.720,18
Împrumuturi pe termen lung	29.899.840	25.605.300	2.309.150	298.998,40	256.053	23.091,5

Riscul valutar

Grupul are tranzacții și împrumuturi într-o altă monedă decât moneda funcțională (RON).

Tranzacțiile realizate în valută sunt transformate în lei la rata de schimb valabilă la data tranzacției.

Riscul variațiilor de curs valutar au fost în general preîntâmpinate printr-o gestionare adecvată, în condițiile crizei economice.

Deoarece Grupul are operații în diferite valute, sunt analizate activitățile specifice industriei și riscurile valutare corespunzătoare acestora. Grupul este în principal expus la modificarea cursului de schimb al monedei euro și dolarului american față de leul românesc. Alte valute au doar un efect limitat asupra fluxului de numerar și asupra profitului înainte de dobanzi și impozitare.

Analiza de sensibilitate a valutei

Valorile bilanțiere ale activelor și datoriilor Grupului exprimate în valută la data de raportare sunt după cum urmează:

	Active			Datorii		
	31.12.2012	31.12.2011	01.01.2011	31.12.2012	31.12.2011	01.01.2011
EUR	1.442.840	3.417.591	162.133	11.094.944	9.651.652	5.133.374
USD	5.228	1.707	8.501	0	0	0

Urmatorul tabel detaliaza senzitivitatea Grupului la o crestere sau scadere cu 10% a cursului de schimb al EUR si USD. Analiza de senzitivitate cuprinde numai elementele bilantiere monetare exprimate în valuta, în sold la data raportarii, si ajusteaza translatarea lor la sfarsitul perioadei pentru o modificare cu 10% a cursurilor de schimb valutare. O suma pozitiva în tabelul de mai jos arata o crestere în profit generate de o variatie în cursul de schimb de 10% si o suma negativa indica o scadere în profit cu aceeasi valoare.

+10% crestere în cursul de schimb al monedelor straine

	Impact EUR (i)			Impact USD (ii)		
	2012	2011	2010	2012	2011	2010
Profit /pierdere	(965.276)	(623.449)	(497.147)	523	171	850

-10% scadere în cursul de schimb al monedelor straine

	Impact EUR (i)			Impact USD (ii)		
	2012	2011	2010	2012	2011	2010
Profit /pierdere	966.541	624.709	500.916	(523)	(170)	(850)

- (i) Acest impact este în principal aferent expunerii la EUR a disponibilului în banca , acreditivelor, creantelor, datoriilor cu furnizorii si creditelor bancare în sold la sfarsitul anului.
- (ii) Acest impact este în principal aferent expunerii la USD a disponibilului în banca în sold la sfarsitul anului.

Analiza de senzitivitate a riscului valutar inerent , prezentata mai sus , arata expunerea la riscul de translatare la sfarsitul anului ; cu toate acestea , expunerea în cursul anului este în permanenta monitorizata si gestionata de catre Grup.

Riscul operational

Riscul operational este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gama larga de cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei si infrastructurii Grupului, precum si din factori externi, altii decat riscul de credit, de piata si de lichiditate, cum ar fi cele provenind din cerinte legale si de reglementare si din standardele general acceptate privind comportamentul organizational. Grupul este expus si riscului de calamitati.. În aceste conditii Grupul a actionat în sensul încheierii de polite de asigurare împotriva dezastrelor care sa protejeze activele societatii.

Riscurile operationale provin din toate operatiunile Grupului. Responsabilitatea principala a dezvoltarii si implementarii controalelor legate de riscul operational revine conducerii entitatii. Responsabilitatea este sprijinita de dezvoltarea standardelor generate ale Grupului de gestionare a riscului operational pe urmatoarele arii:

- Cerinte de separare a responsabilitatilor;
- Alinierea la cerintele de reglementare si legale
- Documentarea controalelor si procedurilor
- Cerinte de analiza periodica a riscului operational la care este expus Grupul si adecvarea controalelor si procedurilor pentru a preveni riscurile identificate

- Cerințe de raportare a pierderilor operationale și propuneri de remediere a cauzelor care le-au generat
- Elaborarea unor planuri de continuitate operationala
- Dezvoltare și instruire profesionala
- Stabilirea unor standarde de etica
- Prevenirea riscului de litigii, inclusiv asigurare acolo unde se aplica
- Diminuarea riscurilor, inclusiv utilizarea eficienta a asigurarilor unde este cazul.

Riscul aferent impozitarii

Începând cu 1 ianuarie 2007, ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană, Grupul a trebuit să se supună reglementărilor Uniunii Europene și în consecință s-a pregătit pentru aplicarea schimbărilor aduse de legislația europeană, inclusiv de aplicare a IFRS.

Grupul a implementat aceste schimbări, dar modul de implementare al acestora rămâne deschis auditului fiscal timp de 5 ani și chiar 7 ani începând cu exercitiul 2009.

Interpretarea textelor și implementarea practică a procedurilor noilor reglementări fiscale aplicabile armonizate cu legislația europeană, ar putea varia de la entitate la entitate, și există riscul ca în anumite situații autoritățile fiscale să adopte o poziție diferită față de cea a Grupului.

Este posibil ca Grupul să continue să fie supusă controalelor fiscale pe măsura emiterii unor noi reglementări fiscale.

Ricul de plasament

Conducerea societății a urmărit în permanență reducerea efectelor potențial adverse legate de variația prețului activelor financiare asupra performanțelor financiare ale societăților.

Plasamentele efectuate în achiziția de titluri de participare (acțiuni) asigură până la vânzarea acestora plasamente sigure sau castiguri din dividende. Riscul asociat acestor categorii de plasament este unul scăzut, generat mai mult de efectele din economie (societățile afiliate nefiind cotate pe o piață reglementată).

30. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI DE RAPORTARE

Nu sunt evenimente ulterioare care pot influența prezentele situații financiare.

Notele explicative la situațiile financiare de la 1 la 32 fac parte integrală din aceste situații financiare .
Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 26.03.2013 și au fost semnate de:

Presedinte Consiliu de Administratie,

Ing. Milut Petre Marian

Director economic,

Ec. Boitan Daniela

