

Report curent conform: Legii 297/2004, R CNVM nr. 1/2006
Data raportului: 15.02.2016
Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti, ctg. PREMIUM

Comunicarea rezultatelor financiare preliminare neauditate pentru exercitiul financiar 2015 - in conformitate cu calendarul de comunicare financiara 2016 /RC 12.01.2016).

SIF Moldova a intocmit situatiile financiare anuale individuale aferente exercitiului financiar 2015 conform IFRS, neauditate, prin retratarea informatiilor din contabilitatea organizata conform Regulamentului CNVM nr. 4/2011.

Situatiile financiare individuale pentru exercitiul financiar 2015 conform IFRS neauditate, sunt intocmite in conformitate cu Norma 39/2015 de aprobare a Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de ASF / Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare.

Reglementările contabile aprobate prin Norma 39/2015 sunt aplicate impreuna cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completările ulterioare si cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, fiind asigurat un grad ridicat de transparenta si comparabilitate a situatiilor financiare.

✓ Obiectiv

Obiectivul situatiilor financiare IFRS este de a furniza informatii financiare despre entitatea raportoare care sunt utile pentru investitorii existenti si potentiali, imprumutatori si alti creditorii in deciziile pe care acestia le iau cu privire la oferirea de resurse entitatii.

✓ Prezentarea situatiilor financiare

SIF Moldova a adoptat o prezentare a situatiilor financiare bazata pe lichiditate, in cadrul pozitiei financiare si o prezentare a veniturilor si cheltuielilor in functie de natura lor, in cadrul situatiilor rezultatului global, aceasta metoda de prezentare oferind informatii credibile si relevante.

Situatiile financiare IFRS neauditate sunt intocmite pe baza conventiei valorii juste pentru activele si datoriile financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere si activele disponibile pentru vanzare, cu exceptia acelor pentru care valoarea justa nu poate fi stabilita in mod credibil. Alte active si datorii financiare, precum si activele si datoriile nefinanciare sunt prezentate la cost amortizat, valoarea reevaluată sau cost istoric. SIF Moldova a prezentat instrumentele de capitaluri proprii, pentru care nu a putut determina o piata active, la cost mai putin eventualele ajustari de depreciere, iar la cost amortizat, investitiile pastrate pana la scadenta (obligatiuni, depozite).

Politicele contabile au fost aplicate in mod consecvent asupra perioadelor prezentate in situatiile financiare individuale intocmite conform IFRS.

Principalele elemente ale situatiilor financiare IFRS neauditate

(RON)	IFRS 2014	IFRS 2015
a. Pozitia financiara		
Total active	1.321.255.631	1.456.342.978
Total datorii	121.008.980	129.508.612
Capitalurile proprii	1.200.246.651	1.326.834.366
b. Rezultatul global		
Profitul net al exercitiului	187.543.180	116.697.630
Alte elemente ale rezultatului global	(56.371.873)	69.718.704
Rezultatul global aferent perioadei	131.171.307	186.416.334

✓ Comparatia Reglementari Contabile Romanesti (RCR) / IFRS

In aplicarea Normei 39/2015, s-a procedat la retratarea informatiilor din contabilitatea organizata conform RCR (Regulamentului CNVM nr. 4/2011) si la intocmirea situatiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2015, conform IFRS.

Modificările cele mai importante aduse situatiilor financiare intocmite în conformitate cu RCR, pentru a le alinia cerintelor IFRS, au vizat: gruparea unor elemente in categorii mai cuprinzatoare; ajustari ale elementelor de active, datorii si capitaluri proprii; calculul rezultatului global si al impozitului pe profit amanat. Avand in vedere ca economia romanesea a fost o economie hiperinflationista pana la 31 decembrie 2003, au fost calculate ajustari ale elementelor de active, datorii si capitaluri proprii.

Situatia comparativa a diferentelor din retratare

(RON)	RCR 2015	IFRS 2015	Diferente (IFRS - RCR)
a. Pozitia financiara			
Total active	1.095.954.038	1.456.342.978	360.388.940
Total datorii	119.684.145	129.508.612	9.824.467
Capitalurile proprii	976.269.893	1.326.834.366	350.564.473
b. Rezultatul global			
Profitul net al exercitiului	115.366.494	116.697.630	1.331.137
Alte elemente ale rezultatului global	-	69.718.704	69.718.704
Rezultatul global aferent perioadei	115.366.494	186.416.334	71.049.840

Analiza diferentelor IFRS/RCR releva urmatoarele aspecte pe fiecare pozitie semnificativa in parte:

- "Total active" - prezinta o crestere motivata in principal de inregistrarea diferentelor de valoare justa aferente activelor financiare conform IFRS;
- "Total datorii" - prezinta o crestere motivata de recalcularea impozitului pe profit amanat aferent noilor diferente de valoare justa;
- "Profitul net al exercitiului" - prezinta o crestere ca influenta a aplicarii prevederilor IAS 39 in ceea ce priveste recunoasterea castigurilor din vanzarea "activelor financiare disponibile pentru vanzare". Astfel, a fost recunoscuta in rezultatul exercitiului diferenta dintre valoarea contabila a actiunilor vandute si suma contraprestatiei primite;
- "Alte elemente ale rezultatului global" - rezultatul este generat, in cea mai mare parte, modificarea rezervei din reevaluarea la valoarea justa a activelor financiare.

✓ Impactul aplicarii IFRS

Impactul aplicarii IFRS asupra pozitiei si performantei financiare este prezentat, detaliat, in tabelele si explicatiile cuprinse in notele explicative care insotesc situatiile financiare IFRS 2015.

Politicele contabile adoptate de SIF Moldova in procesul pregatirii situatiilor financiare IFRS pot fi consultate in detaliu in Nota 3 la situatiile financiare.

✓ Disponibilitatea situatiilor financiare preliminare IFRS 2015 neauditate

Situatiile financiare preliminare neauditate pentru exercitiul financiar 2015 conform IFRS si evaluarea impactului aplicării IFRS asupra situatiilor financiare, pot fi consultate pe site-ul societatii www.sifm.ro/raportari_periodice/2016.

Situatiile financiare preliminare neauditate pot suporta modificari in functie de evenimentele ulterioare inchiderii bilantului si de opinia auditorului financiar.

Pana in prezent, in cadrul misiunii de audit nefinalizate, nu au fost identificate erori materiale sau alte aspecte care ar putea avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare prezentate.

dr. ing. ec. Costel Ceocea

Presedintele Director General

Control Intern
Michaela Puscas