

MECANICA CEHLAU S.A

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

**PENTRU ANUL INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2014**

**INTOCMITE IN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNATIONALE
DE RAPORTARE FINANCIARA
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA
CONFORM ORDINULUI MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE
NR. 1286/ 2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE**

CUPRINS:

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

OPINIA AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 2
SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZIȚIEI FINANCIARE	3 – 4
SITUAȚIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL	5 – 6
SITUAȚIA INDIVIDUALA A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	7 - 8
SITUAȚIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE	9
NOTELE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	10 – 51
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI	1 - 22
ANEXE LA RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE	23 – 46
PROPUNERE DE REPARTIZARE A PROFITULUI NET	47

Catre Acționari,
S.C. Mecanica Ceahlau S.A.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situațiilor financiare

1. Noi am auditat situațiile financiare atașate ale S.C. Mecanica Ceahlau S.A. („Compania”), care cuprind situația poziției financiare încheiată la 31 decembrie 2014, precum și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la data respectivă, împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu ordinul nr. 1286/2012, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare pe baza auditului nostru. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd ca noi să respectăm cerințele privitoare la etică și să planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.
4. Un audit implică efectuarea unor proceduri pentru a obține evidențe de audit cu privire la sumele și notele explicative din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de judecata profesională a auditorului, inclusiv evaluarea riscului de apariție a erorilor semnificative în situațiile financiare, cauzate fie prin eroare, fie prin fraudă. În efectuarea acestor evaluări de risc, auditorul analizează controlul intern relevant pentru pregătirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare, cu scopul de a defini proceduri de audit care sunt corespunzătoare în circumstanțele date, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit constă, de asemenea, în aprecierea politicilor contabile utilizate și a rezonabilității estimărilor contabile făcute de către conducere, precum și în evaluarea prezentării situațiilor financiare în ansamblu.
5. Considerăm că evidențele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră de audit.



Opinia

6. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a S.C. Mecanica Ceahlău S.A. la 31 decembrie 2014, precum și performanța sa financiară și a fluxurilor sale de trezorerie pentru anul încheiat la data respectivă, în conformitate cu ordinul nr. 1286/2012, cu modificările ulterioare.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Companiei în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Companiei acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Companie și de acționarii acestuia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 cu modificările ulterioare, articolul 16, punctul c, noi am citit raportul administratorilor atasat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare istorice care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Alina Mirea, Partener de audit

*Inregistrată la Camera Auditorilor Financiarți din România
cu certificatul nr. 1504/01.04.2003*

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

*Inregistrată la Camera Auditorilor Financiarți din România
cu nr. 25/25.06.2001*

București, România
10 martie 2015

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZIȚIEI FINANCIARE

La 31 decembrie	Nota	2014	2013
Active			
Active Imobilizate			
Imobilizări corporale	12	23.345.720	22.804.396
Terenuri și amenajări la terenuri		12.082.199	12.082.199
Construcții		6.460.492	5.810.852
Instalații tehnice și mijloace de transport		4.628.723	4.852.597
Mobilier, aparatură birotică [...]		48.715	58.748
Imobilizări corporale în curs de execuție		125.591	-
Imobilizări necorporale	13	54.119	64.713
Alte imobilizări necorporale		16.333	64.713
Imobilizări necorporale în curs de execuție		37.786	-
Investiții imobiliare	14	465.631	465.631
Total Active Imobilizate		23.865.470	23.334.740
Active Curente			
Stocuri	15	10.076.848	9.338.801
Creanțe comerciale și alte creanțe	16	13.322.122	4.282.639
Cheltuieli înregistrate în avans	16	26.672	-
Active financiare la valoarea justă	17	5.494.953	-
Numerar și echivalente de numerar	17	4.372.604	13.188.711
Total Active Curente		33.293.199	26.810.151
Total Active		57.158.669	50.144.891
Capitaluri Proprii			
Capital social	18	23.990.846	23.990.846
Rezerve	18	16.345.307	15.547.891
Rezultatul exercițiului		4.411.863	727.130
Rezultatul reportat		8.081.493	7.915.885
Alte elemente de capitaluri proprii		(2.993.282)	(2.783.885)
Total Capitaluri Proprii		49.836.227	45.397.867

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZIȚIEI FINANCIARE

La 31 decembrie	Nota	2014	2013
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Imprumuturi pe termen lung	20	244.941	-
Provizion pentru pensii	22	475.306	458.814
Datorii privind impozitul amânat	11	2.133.990	1.746.376
Total Datorii pe Termen Lung		2.854.237	2.205.190
Datorii Curente			
Imprumuturi pe termen scurt	20	61.122	-
Datorii comerciale și alte datorii	23	3.095.875	2.260.685
Venituri înregistrate în avans	21	54.356	33.293
Provizioane	22	1.256.852	247.856
Total Datorii Curente		4.468.205	2.541.834
Total Datorii		7.322.442	4.747.024
Total Capitaluri Proprii și Datorii		57.158.669	50.144.891

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 6 martie 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Arghirescu Laura

Director general

Marian Gabriela

Director financiar

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie	Nota	2014	2013
Activități Continue			
Venituri	5	23.997.285	24.017.394
Alte venituri	6	141.126	274.627
Total Venituri Operaționale		24.138.411	24.292.021
Cheltuieli privind stocurile		(7.949.823)	(7.616.719)
Cheltuieli privind utilitățile		(706.627)	(725.763)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte beneficii	8	(6.536.813)	(6.580.020)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	12,13	(1.667.531)	(1.738.158)
Câștiguri / Pierderi din cedarea imobilizărilor		-	1.300
Câștiguri / Pierderi din investițiile imobiliare	14	-	(43.861)
Ajustarea valorii activelor curente		3.929.130	(3.323.545)
Ajustări privind provizioanele	22	(1.025.488)	(65.600)
Alte cheltuieli	7	(5.099.722)	(3.983.963)
Total Cheltuieli Operaționale		(19.056.874)	(24.076.329)
Rezultatul Activităților Operaționale		5.081.537	215.692
Venituri financiare		406.494	621.762
Cheltuieli financiare		(326.304)	(393.606)
Rezultatul Financiar Net	9	80.190	228.156
Rezultatul înainte de impozitare		5.161.727	443.848
Cheltuielile cu impozitul pe profit curent	10	(335.753)	(668.294)
Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	10	(1.017.957)	(89.370)
Castiguri aferente impozitului pe profit amânat	10	603.846	1.040.946
Rezultatul din Activități Continue		4.411.863	727.130

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie	Nota	2014	2013
Alte Elemente ale Rezultatului Global			
Rezerve din reevaluare creșteri		-	173.703
Impozit amanat capital		26.497	54.816
Rezerve din reevaluare scăderi		-	(108.030)
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare		26.497	120.489
Total rezultat global aferent perioadei		4.438.360	847.619
Profit atribuibil	19	4.411.863	727.130
Rezultatul pe acțiune de bază		0,0184	0,0030

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 6 martie 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Arghirescu Laura

Director general

Marian Gabriela

Director financiar

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

	Atribuibile acționarilor Societății							Total capitaluri proprii
	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Rezultat curent	Alte elemente de capitaluri proprii	
Sold la 1 ianuarie 2013	23.990.846	1.685.214	13.329.404	827.622	1.924.142	7.406.938	(3.174.468)	45.989.698
Constituire rezerve legale din profit 2012	-	25.416	-	-	(25.416)	-	-	-
Transfer rezultat an 2012 la rezultat reportat	-	-	-	-	7.406.938	(7.406.938)	-	-
Transfer rezultat reportat la alte rezerve	-	-	-	-	(357.959)	-	357.959	-
Pierdere / Profit net al exercițiului	-	-	-	-	-	727.130	-	727.130
Rezerva legala 2013	-	22.192	-	-	-	-	(22.192)	-
Alte elemente ale rezultatului global								
Rezerve din reevaluare creștere	-	-	173.703	-	-	-	-	173.703
Impozit amânat capitaluri	-	-	-	-	-	-	54.816	54.816
Transferul rezervelor din reevaluare aferent investițiilor imobiliare la Rezultat reportat	-	-	(256.688)	-	256.688	-	-	-
Rezerve din reevaluare descreștere	-	-	(108.030)	-	-	-	-	(108.030)
Transferul la rezultat reportat surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(150.942)	-	150.942	-	-	-
Tranzacții cu proprietarii								
Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	(1.439.450)	-	-	(1.439.450)
Sold la 31 decembrie 2013	23.990.846	1.732.822	12.987.447	827.622	7.915.885	727.130	(2.783.885)	45.397.867

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 6 martie 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Arghirescu Laura

Director general

Marian Gabriela

Director financiar

Notele atasate fac parte din aceste situatii financiare individuale

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

	Atribuibile acționarilor Societății							Total capitaluri proprii
	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Rezultat curent	Alte elemente de capitaluri proprii	
Sold la 1 ianuarie 2014	23.990.846	1.732.822	12.987.447	827.622	7.915.885	727.130	(2.783.885)	45.397.867
Tranfer rezultat an 2013 la rezultat reportat	-	-	-	-	727.130	(727.130)	-	-
Transfer rezultat reportat la rezerve legala	-	-	-	-	(22.192)	-	22.192	-
Transfer rezultat reportat la alte rezerve	-	-	-	704.938	(704.938)	-	-	-
Pierdere / Profit net al exercițiului	-	-	-	-	-	4.411.863	-	4.411.863
Rezerva legala 2014	-	258.086	-	-	-	-	(258.086)	-
Alte elemente ale rezultatului global								
Impozit amânat capitaluri	-	-	-	-	-	-	26.497	26.497
Transferul la rezultat reportat surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(165.608)	-	165.608	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2014	23.990.846	1.990.908	12.821.839	1.532.560	8.081.493	4.411.863	(2.993.282)	49.836.227

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 6 martie 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Arghirescu Laura

Director general

Marian Gabriela

Director financiar

Notele atasate fac parte din aceste situatii financiare individuale

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie	Nota	2014	2013
Fluxuri de numerar din activități de exploatare			
Incasari în numerar de la clienti		22.692.514	21.022.232
Plăți către furnizori și angajați		(23.708.282)	(17.628.699)
Numerar generat din activități de exploatare		(1.015.768)	3.393.533
Dobânzi plătite	9	-	(18.509)
Impozit pe profit plătit	10	(508.237)	(761.238)
Numerar net generat din exploatare		(1.524.005)	2.613.786
Fluxuri de numerar din activități de investiții			
Dobânzi încasate	9	294.921	522.909
Achiziții de imobilizări corporale		(2.004.025)	(757.581)
Dividende plătite		-	(1.434.280)
Achiziții de investiții pe termen scurt		(5.460.407)	-
Numerar net generat din investiții		(7.169.511)	(1.668.952)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Plata datoriilor din leasing financiar		(121.461)	-
Numerar net (utilizat în) activități de finanțare		(121.461)	-
Descrășterea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar			
		(8.814.977)	944.834
Numerar și echivalente de numerar la 1 ianuarie		13.188.711	12.224.571
Efectul variației de schimb valutar asupra numerarului		(1.130)	19.306
Numerar și echivalente de numerar la 31 decembrie		4.372.604	13.188.711

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 6 martie 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Arghirescu Laura

Director general

Marian Gabriela

Director financiar

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

1. ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Mecanica Ceahlău SA este o societate cu sediul în România. Societatea are sediul social în Piatra Neamț, strada Dumbravei, nr. 6, județul Neamț, România.

Situațiile financiare individuale conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014.

Activitatea principală a Societății este fabricarea mașinilor și utilajelor pentru agricultură și exploatarea forestieră.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), adoptate de Uniunea Europeană;
- Legea 82, din 1991, a contabilității republicată și actualizată;
- Ordin 1286 din 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.

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emiteră de către Consiliul de Administrație la 6 martie 2015.

b. Bazele evaluării

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepția clădirilor care sunt tinute la valoarea reevaluată și a investițiilor imobiliare care sunt tinute la valoarea justă.

Aceste situații financiare individuale au fost întocmite în scopuri generale, pentru uzul persoanelor care cunosc prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară adoptate de UE, conform Ordinului nr. 1286/2012, cu modificările ulterioare. În consecință, aceste situații financiare individuale nu trebuie considerate ca unica sursă de informații de către un potențial investitor sau de către alt utilizator.

c. Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare individuale sunt prezentate în lei, aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale. Tranzacțiile în valută se exprimă în LEI prin aplicarea cursului de schimb de la data tranzacției. Activele și datoriile monetare exprimate în valută la sfârșitul de an sunt exprimate în LEI la cursul de schimb de la acea dată. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt înregistrate în Situația individuală a rezultatului global a anului respectiv.

Ratele de schimb la 31 decembrie 2014 și 31 decembrie 2013 sunt după cum urmează:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
EUR	4,4821	4,4847
USD	3,6868	3,2551

Activele și datoriile nemonetare exprimate într-o monedă străină care sunt evaluate la valoarea justă sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb valutar de la data la care a fost determinată valoarea justă. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric într-o monedă străină sunt convertite utilizând cursul de schimb valutar de la data tranzacției.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu Ordinul nr. 1286/2012, cu modificările ulterioare, presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate.

Estimările și ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea a fost revizuită și în perioadele viitoare afectate.

Informațiile cu privire la incertitudinile datorate ipotezelor și estimărilor care implică un risc semnificativ cu privire la necesitatea unor ajustări în anul financiar curent și anterior sunt incluse în următoarele note:

- Nota 8 - Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale;
- Nota 11 - Creante și datorii privind impozitul amanat;
- Nota 22 - Provizioane;
- Nota 23 - Datorii comerciale și alte datorii;
- Nota 25 - Angajamente și contingențe.

Estimările și presupunerile asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări și ipoteze formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații.

Estimările și judecățile critice pe care managementul le-a făcut în procesul de aplicare a politicilor contabile și care au efect semnificativ asupra valorii recunoscute în situațiile financiare sunt prezentate în continuare.

Concedii neefectuate

Managementul estimează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare valoarea concediilor neefectuate de către angajații Societății.

Creante și datorii privind impozitul amanat

Activele și datoriile de impozit amanat sunt determinate pe baza diferențelor temporare dintre valoarea contabilă a activelor și datoriilor din situațiile financiare și valoarea lor fiscală. Recunoașterea activelor privind impozitul amanat se face în limita în care este probabil ca un beneficiu impozabil, asupra căruia vor putea să fie imputate aceste diferențe temporare deductibile, să fie disponibil.

Creante și facturi de întocmit

Managementul estimează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare probabilitatea de încasare a creanțelor și constituie ajustări de valoare pentru partea considerată a fi nerecuperabilă. Ajustările sunt făcute pe baza analizei specifice a facturilor aflate în sold.

De asemenea, managementul estimează valoarea facturilor de întocmit pe baza contractelor existente.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)

Provizioane si datorii contingente

Managementul face estimari si utilizeaza rationamente profesionale in procesul de masurare si recunoastere a provizioanelor, in determinarea expunerii la datorii contingente rezultate din litigiile in care Societatea este implicata sau din alte dispute care sunt subiectul negocierii, arbitrarii sau reglementarilor. Rationamentul profesional este utilizat in a determina probabilitatea ca o anumita disputa sa fie pierduta si o sa apara o datorie si pentru a cuantifica valoarea acestei datorii. Ca urmare a incertitudinii implicate in acest proces de evaluare, datoriile actuale pot fi diferite fata de provizioanele estimate initial.

Durata de viata a imobilizarilor corporale

Managementul revizuieste adecvarea duratelor de viata utila a imobilizarilor corporale la sfarsitul fiecărei perioade de raportare.

Facturi nesosite

Valoarea facturilor nesosite este estimata de catre management pe baza contractelor incheiate cu furnizorii si prin analiza comparativa a acestora cu perioadele anterioare.

Impozitul amanat

Activele si datoriile de impozit amanat sunt determinate pe baza diferentelor temporare dintre valoarea contabila a activelor si datoriilor din situatiile financiare si valoarea lor fiscala. Recunoasterea activelor privind impozitul amanat se face in limita în care este probabil ca un beneficiu impozabil, asupra căruia vor putea să fie imputate aceste diferențe temporare deductibile, să fie disponibil.

Provizioane si datorii contingente

Managementul face estimari si utilizeaza rationamente profesionale in procesul de masurare si recunoastere a provizioanelor, in determinarea expunerii la datorii contingente rezultate din litigiile in care Societatea este implicata sau din alte dispute care sunt subiectul negocierii, arbitrarii sau reglementarilor. Rationamentul profesional este utilizat in a determina probabilitatea ca o anumita disputa sa fie pierduta si o sa apara o datorie si pentru a cuantifica valoarea acestei datorii. Ca urmare a incertitudinii implicate in acest proces de evaluare, datoriile actuale pot fi diferite fata de provizioanele estimate initial.

Estimarile si judecatile critice pe care managementul le-a facut in procesul de aplicare a politicilor contabile si care au efect semnificativ asupra valorii recunoscute in situatiile financiare sunt prezentate in continuare.

Estimarile si ipotezele care stau la baza lor sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarile sunt revizuite, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada, cat si in perioadele viitoare afectate.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

e. Politici contabile aplicabile

Standarde și interpretări în vigoare în perioada curentă

Următoarele amendamente aduse la standardele și interpretările existente emise de Comitetul de Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană sunt în vigoare în perioada curentă:

- **IFRS 10 „Situatii financiare consolidate”**, adoptat de UE în 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014),
- **IFRS 11 “Asocieri in participatie”**, adoptat de UE in 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014),
- **IFRS 12 “Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități”**, adoptat de UE in 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014),
- **IAS 27 (revizuit in 2011) “Situatii financiare individuale”**, adoptat de UE in 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014),
- **IAS 28 (revizuit in 2011) “Investiții în entități asociate”**, adoptat de UE in 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014),
- **Completări față de IFRS 10 „Situatii financiare consolidate”, IFRS 11 „Asocieri în participatie” și IFRS 12 „Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități”- Ghid pentru tranzitie**, adoptat de UE în 4 aprilie 2013 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014),
- **Completări față de IFRS 10 „Situatii financiare consolidate”, IFRS 12 „Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități” și IAS 27 (revizuit în 2011) „Situatii financiare separate” – Companii de Investitii**, adoptat de UE în 20 noiembrie 2013 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014),
- **Completări față de IAS 32 “Instrumente financiare: Prezentare” - Compensări active și pasive financiare**, adoptat de UE în 13 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014),
- **Completări față de IAS 36 ”Deprecierea activelor”** – prezentarea valorii recuperabile pentru activele nefinanciare, adoptat de UE în 19 decembrie 2013 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014),
- **Completări față de IAS 39 ”Instrumente financiare: Recunoaștere și Evaluare”** – novația instrumentelor derivate și continuarea contabilității pentru acoperirea împotriva riscurilor pentru elementele valutare (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014),

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

e. Politici contabile aplicabile (continuare)

Standarde si interpretări emise de IASB, adoptate de UE dar care nu sunt încă în vigoare

La data autorizării acestor situații financiare, următoarele standarde, completări aduse standardelor existente și interpretări emise de IASB și adoptate de către UE sunt emise dar nu sunt în vigoare în perioada curentă:

- **Completări față de diferite standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2010-2012)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 și IAS 38), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările, adoptat de UE în 17 decembrie 2014 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 februarie 2015),
- **Completări față de diferite standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2011-2013)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13, IAS 24 și IAS 40), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările, adoptat de UE în 18 decembrie 2014 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2015),
- **Completări față de IAS 19 ”Beneficiile angajaților”** – planuri de beneficii definite: contribuțiile angajaților, adoptat de UE în 17 decembrie 2014 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 februarie 2015),
- **IFRIC 21 „Perceperea impozitelor”** adoptat de UE în 13 iunie 2014 (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 17 iunie 2014).

Standarde si interpretări emise de IASB dar care nu au fost încă adoptate de UE

În prezent, IFRS adoptat de UE nu prezintă diferențe semnificative față de reglementările adoptate de către Comitetul de Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) cu excepția următoarelor standarde, completări aduse standardelor existente și interpretări, care nu au fost aprobate de către UE la data publicării situațiilor financiare (datele intrării în vigoare menționate mai jos sunt pentru IFRS în întregime):

- **IFRS 9 ”Instrumente financiare” și completări ulterioare** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- **IFRS 14 ”Reglementarea conturilor amânate”** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017),
- **Completări față de IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28, “Investiții în entități asociate și Operatii în Participatiune”** – clarifica tratamentul vanzării sau aportului de active între investitor și entitatea asociată/asocierea în participație (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IFRS 10 „Situații financiare consolidate”, IFRS 12, “Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități” și IAS 28, “Investiții în entități asociate și Operatii în Participatiune”** – Entități de investiții: Aplicarea excepției la consolidare (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IFRS 11 “Asocieri în participație”** – îmbunătățirea metodei de contabilizare a intereselor în entitățile controlate în comun (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

e. Politici contabile aplicabile (continuare)

Standarde si interpretări emise de IASB dar care nu au fost încă adoptate de UE (continuare)

- **Completări față de IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare”** – îmbunătățirea metodei de prezentare (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IAS 16 „Imobilizari corporale“ si IAS 38 „Imobilizari necorporale“** - clarificare a metodelor acceptabile de depreciere și amortizare (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IAS 16 „Imobilizari corporale“ si IAS 41 „Agricultura“ – Agricultura – plante fructifere**, (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IAS 27 “Situații financiare individuale” – metoda punerii in echivalenta** - (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de diferite standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2012-2014)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 și IAS 34), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 februarie 2016).

Entitatea anticipează că adoptarea acestor standarde, completări la standardele existente și interpretările nu vor avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Entității în perioada inițială a adoptării.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Politicile contabile prezentate mai jos au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare individuale de către Societate.

a. Moneda străină

(i) Tranzacții în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR la 31 decembrie 2014.

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul Situația individuală a rezultatului global, în cadrul rezultatului financiar.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

- b. Instrumente financiare**
- (i) Instrumente financiare nederivate

Instrumentele financiare ale Societății sunt recunoscute inițial la data tranzacționării, când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului.

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci când expiră drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar generate de activ, sau când sunt transferate drepturile de a încasa fluxurile de numerar contractuale ale activului financiar, printr-o tranzacție prin care riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra activului financiar sunt transferate în mod semnificativ.

Societatea își clasifică activele financiare nederivate astfel: creanțe, numerar și echivalente de numerar. Creanțele cuprind creanțe comerciale și alte creanțe.

CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE

Clienti si conturi asimilate includ facturi emise la valoarea nominala si creante estimate aferente serviciilor prestate, dar facturate in perioada ulterioara sfarsitului de perioada. Clienti si conturi asimilate sunt inregistrate la costul amortizat mai putin pierderile din depreciere. Costul amortizat al clientilor si conturilor asimilate aproximeaza valoarea nominala. Pierderile finale pot varia fata de estimarile curente. Din cauza lipsei inerente de informatii legate de pozitia financiara a clientilor si a lipsei mecanismelor legale de colectare, estimarile privind pierderile probabile sunt incerte. Cu toate acestea, conducerea Societatii a facut cea mai buna estimare a pierderilor si considera ca aceasta estimare este rezonabila in circumstantele date. In estimarea pierderilor Societatea a luat în considerare inclusiv experiența anterioară, in vederea unei estimări colective, asa cum este prezentat in Nota 3.i.(i). Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor creanțe (vezi Nota 3.i.(i)).

Valoarea nominala a creantelor cu incasare in rate scadente mai mari de un an este actualizata considerand cea mai buna estimare a unei rate a dobanzii, pentru a lua in considerare valoarea in timp a banilor.

NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind soldurile de numerar și depozitele bancare la vedere sau la termen (cu o scadenta de 3 luni sau mai mare de 3 luni).

- (i) Active financiare la valoare justa prin contul de profit si pierdere

Activele financiare sunt clasificate în baza modului de afaceri al societății pentru gestionarea activelor financiare și caracteristicilor fluxurilor de trezorerie contractuale al activului financiar.

Activele financiare sunt clasificate in aceasta categorie daca sunt achizitionate in vederea vanzarii si/sau reachizitiei in termen scurt. Aceasta categorie include investitii in fonduri administrate. Aceste active sunt achizitionate in principal pentru a genera profit din fluctuatiile pe termen scurt ale preturilor.

Activele financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt inregistrate in situatia pozitiei financiare la valoarea justa.

Un câștig sau o pierdere privind aceste instrumente este recunoscut direct în contul de profit și pierdere.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

b. Instrumente financiare (continuare)

(ii) Datorii financiare nederivate

Societatea recunoaște inițial instrumentele de datorie emise și datorii subordonate la data tranzacționării, atunci când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale datoriei.

O entitate trebuie să derecunoască o datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) din Situația individuală a poziției financiare atunci când, și numai atunci când, ea este lichidată - adică atunci când obligația specificată în contract este stinsă sau anulată sau expiră.

Aceste datorii financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat.

Datoriile catre furnizori si alte datorii, inregistrate initial valoarea justa si ulterior evaluate utilizand metoda dobanzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrari executate si servicii prestate.

(iii) Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Societatea recunoaște modificările la capitalul social în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și numai după aprobarea lor de către Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului. Costurile adiționale atribuibile direct emiterii de părți sociale sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii, net de efectele impozitarii.

c. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

d. Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial la costul de achiziție sau de producție (daca sunt realizate în regie proprie).

Costul unui element de imobilizări corporale este echivalentul în numerar al prețului la data recunoașterii.

Elementele incluse în imobilizări corporale sunt evaluate astfel:

- la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, minus orice amortizare și orice pierdere din depreciere cumulată pentru clasa imobilizări din grupa clădiri și construcții speciale;
- la cost, minus amortizarea și ajustările cumulate din depreciere pentru celelealte grupe de imobilizari.

În cazul reevaluării, diferența dintre valoarea justă și valoarea la cost istoric este prezentată la rezerva din reevaluare. Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(i) Recunoaștere și evaluare (continuare)

Daca rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci cand in rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare); sau
- ca o scadere a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

Societatea procedează la reclasificarea imobilizărilor corporale drept investiții imobiliare dacă și numai dacă există o modificare a utilizării, evidențiată de:

- (a) începerea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;
- (b) începerea procesului de îmbunătățire în perspectiva vânzării, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor;
- (c) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare;
- (d) începerea unui leasing operațional cu o altă parte, pentru un transfer din categoria stocurilor în categoria investițiilor imobiliare.

(iii) Costuri ulterioare

Cheltuielile minore cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în situația rezultatului global la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada de amortizare rămasă a respectivului mijloc fix. Parti din anumite elemente ale imobiliarilor corporale pot necesita inlocuiri la intervale regulate de timp. o entitate recunoaste în valoarea contabilă a unui element de imobilizari costul de inlocuire a unei piese de schimb dintr-un astfel de element atunci cand acest cost apare, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale, costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

(iv) Amortizarea imobilizărilor corporale

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul, mai puțin valoarea reziduală, utilizând metoda liniară de amortizare pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor, care sunt contabilizate separat.

Duratele estimate pe principalele grupe de imobilizări corporale, sunt următoarele:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Constructii	10 - 50
Instalații tehnice și mașini	2 - 28
Alte instalații, autovehicule, utilaje și mobilier	5 - 15

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(iv) Amortizarea imobilizărilor corporale (continuare)

Imobilizările în curs de execuție nu se amortizează.

Terenurile nu sunt amortizate. Terenurile prezentate în situațiile financiare au fost reevaluate de către Societate în conformitate cu reglementările legale. Informațiile sunt prezentate în Nota nr.12 pct.(i) (reevaluare). În cazul în care valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât suma estimată a fi recuperată, activul este depreciat la valoarea recuperabilă.

Costul investițiilor majore și alte cheltuieli ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului. Investițiile majore sunt capitalizate pe durata de viață rămasă a activului respectiv.

e. Imobilizări necorporale

(i) Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

Cheltuielile ulterioare privind imobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generate de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca și cheltuieli în momentul realizării lor.

(ii) Amortizarea imobilizărilor necorporale

Amortizarea este recunoscută în Situația rezultatului global pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Societate sunt reprezentate de programe informatice. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de cel mult 5 ani.

f. 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 o entitate.

Politica contabilă a Societății privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare este cea pe baza modelului evaluării la valoarea justă. Modificarile în valoarea justă sunt recunoscute în situația rezultatului global. La data de 31 decembrie 2014 a fost efectuată reevaluarea aferentă investițiilor imobiliare de către o comisie proprie de specialiști.

g. Active achiziționate în baza unor contracte de leasing

Activele deținute în urma leasingului financiar sunt identificate ca active ale societății la valoarea lor justă la începutul perioadei de leasing.

h. Stocuri

Stocurile sunt declarate la valoarea minimă dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Costul este determinat utilizând metoda primul intrat – primul ieșit ("FIFO").

Valoarea netă realizabilă reprezintă valoarea estimată de vânzare mai puțin costurile estimate de finalizare și cheltuielile ocazionate de vânzare.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

h. Stocuri (continuare)

Costurile produselor finite și ale produselor semifabricate includ materiale, muncă directă, alte costuri directe și cheltuielile de regie legate de producție (bazate pe activitatea de exploatare). Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat în tranzacțiile obișnuite. Ajustările pentru deprecierea stocurilor de materiale se recunosc pentru acele stocuri care au mișcare lentă, sunt uzate fizic sau moral. Nu fac obiectul ajustării acele stocuri pentru care s-a putut estima dacă în perioada imediat următoare se vor da în consum, sau dacă acele stocuri reprezintă stocuri de siguranță pentru anumite instalații.

i. Depreciere

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societății, altele decât stocurile și creanțele privind impozitul amanat, sunt revizuite la fiecare data de raportare pentru a determina dacă există dovezi cu privire la existența unei deprecieri. O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă estimată.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este maximumul dintre valoarea de utilizare și valoarea justă minus costurile de vânzare. La determinarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea prezentă, utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului. Pentru testarea deprecierii, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate la nivelul celui mai mic grup de active care generează intrări de numerar din utilizarea continuă și care sunt în mare măsură independente de intrările de numerar generate de alte active sau grupuri de active („unitate generatoare de numerar”).

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global. Pierderile din depreciere recunoscute în raport cu unitățile generatoare de numerar sunt utilizate mai întâi pentru reducerea valorii contabile a fondului comercial alocat unităților, dacă este cazul, și apoi pro rata pentru reducerea valorii contabile a celorlalte active din cadrul unității (grupului de unități).

Pentru toate activele imobilizate, cu excepția fondului comercial, pierderile din depreciere recunoscute în perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există dovezi că pierderea s-a redus sau nu mai există. O pierdere din depreciere este reluată dacă au existat modificări ale estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă. O pierdere din depreciere este reluată numai în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care ar fi putut fi determinată, netă de amortizare, dacă nu ar fi fost recunoscută nicio depreciere.

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituită în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenul inițial. Constituirea ajustărilor de risc de neîncasare a creanțelor comerciale se realizează prin includerea pe cheltuieli a sumei reprezentând nivelul necesarului de ajustări de risc de neîncasare a creanțelor comerciale aferente facturilor din sold pentru care este îndeplinită una din condiții:

- a) creanțe comerciale restante cu vechime mai mare de 90 zile de la data scadenței, la care coeficientul de ajustare este de 100%;
- b) reclasificarea acestor expuneri într-o singură categorie, pe baza principiului declasării prin contaminare, coeficientul de ajustare este de 100% pentru toate facturile neachitate în sold. În urma acestei declasări tot soldul restant al clienților cu o vechime mai mare de 90 de zile este depreciat.

Societatea derecunoaște o depreciere a creanțelor constituite anterior la momentul recuperării integral sau proporțional cu partea recuperată.

Determinarea cunatumului ajustării pentru deprecierea creanțelor comerciale de constituit se realizează pe baza estimărilor efectuate prin colaborare cu Cabinetul de Avocatură și pe baza politicilor menționate la pct.(i).

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere (continuare)

(ii) Active nefinanciare

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată.

Pierderile din deprecierea activelor nefinanciare sunt recunoscute în situația rezultatului global.

j. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

În cursul normal al activității. Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare.

Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în Situația rezultatului global odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de alte obligații în acest sens.

De asemenea, în conformitate cu Contractului Colectiv de Muncă, la îndeplinirea condițiilor legale de pensionare, respectiv pentru vechime neîntreruptă în cadrul Societății, salariații sunt îndreptățiți să primească o recompensă banescă.

La data de 31 Decembrie 2014 conducerea Societății nu a evaluat valoarea actuală a obligațiilor viitoare cu privire la aceste beneficii în natură și recompense banesti pe baza unui actuarial și a înregistrat un provizion cu privire la aceste obligații pe baza unei analize interne.

(ii) Beneficii pe termen scurt

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate. Se recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlul de prime în numerar pe termen scurt în condițiile în care Societatea are în prezent o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

(iii) Beneficii pentru încetarea contractelor de muncă

Societatea acordă salariaților următoarele beneficii în cazul încetării contractului de muncă drept urmare a pensionării, astfel:

- Salariații care se pensionează pentru limită de vârstă, invaliditate, anticipat parțial sau anticipat vor primi o recompensă de sfârșit de carieră astfel:
 - cei cu vechime în societate de peste 15 ani, două salarii de bază medii negociate pe societate;
 - cei cu vechime în societate cuprinsă între 5 și 15 ani, un salariu mediu de bază negociat pe societate;
- Salariații care se pensionează ca urmare a unui accident sau a unui eveniment în legătură cu munca și care au o vechime în societate cuprinsă între 0 – 5 ani vor beneficia de un salariu de bază negociat pe societate.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

k. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Provizioanele pentru restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare, și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității societății.

(i) Garanții

Provizioanele pentru garanții acordate clienților sunt estimate de către Societate în funcție de costurile înregistrate cu reparațiile efectuate în perioada de garanție raportate la valoarea cifrei de afaceri din exercițiul financiar precedent.

(ii) Beneficiile angajaților

Societatea constituie provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea. Determinarea cuantumului provizionului de constituit se realizează ținând cont de prevederile contractului colectiv de muncă al Societății valabil la data constituirii provizionului.

(iii) Litigii

Societatea constituie provizioane pentru litigii în cazul în care apare o obligație legală sau implicită generată de un litigiu aflat în desfășurare. Determinarea cuantumului provizionului de constituit se realizează pe baza estimărilor efectuate de cabinetul de avocatura.

(iv) Alte provizioane

Societatea constituie orice alte provizioane în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

I. Venituri

(i) Vânzarea bunurilor

Venitul cuprinde suma facturată pentru vânzarea produselor fără TVA, rabaturi sau reduceri. Veniturile obținute de Societate sunt identificate pe baza vânzării produselor.

Veniturile din vânzarea bunurilor trebuie recunoscute de către Societate în momentul în care au fost îndeplinite toate condițiile următoare:

- societatea a transferat cumpărătorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în mod normal în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate; și
- costurile suportate sau care urmează să fie suportate în legătură cu tranzacția respectivă pot fi evaluate în mod fiabil.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

I. Venituri (continuare)

(i) Vânzarea bunurilor (continuare)

Vânzarea produselor este recunoscută în momentul transferării unor importante riscuri și beneficii către client. Acest lucru se petrece atunci când Societatea a vândut sau a livrat produsele clientului, acesta din urmă a acceptat produsele, iar capacitatea de rambursare a sumelor respective este asigurată în mod rezonabil.

(ii) Prestarea serviciilor

Prestarea de servicii este recunoscută în exercițiul contabil în care serviciile sunt prestate făcându-se referire la procentul de executie a tranzacției.

(iii) Venituri din chirii

Venitul din chirii se recunoaște în exercițiul contabil în care sunt prestate.

m. Subvenții guvernamentale

Subvențiile provenite de la guvern pentru achiziția de imobilizări sunt recunoscute ca venit amânat și alocat ca venit sistematic și rațional pe durata de viață a activului.

n. Furnizori și conturi asimilate

Datoriile către furnizori și alte datorii, înregistrate inițial valoarea justă și ulterior evaluate utilizând metoda ratei dobânzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrări executate și servicii prestate.

o. Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile și cheltuielile privind dobânzile sunt recunoscute în situația rezultatului global prin metoda dobânzii efective.

Veniturile din dividende sunt recunoscute în Situația rezultatului global la data la care este stabilit dreptul de a primi aceste venituri.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării elementelor monetare sau a convertirii elementelor monetare la cursuri diferite față de cele la care au fost convertite la recunoașterea inițială (pe parcursul perioadei) sau în situațiile financiare anterioare sunt recunoscute ca pierdere sau câștig în Situația rezultatului global în perioada în care apar.

p. Contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare atasate. Ele sunt prezentate în cazul în care există posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice posibile, dar nu probabile, și/sau valoarea poate fi estimată în mod credibil. Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare atasate, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

q. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit la 31 decembrie 2014 cuprinde impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul curent reprezintă impozitul care se așteaptă să fie plătit sau primit pentru venitul impozabil sau pierderea realizată în an, utilizând cote de impozitare adoptate sau în mare măsură adoptate la data de raportare, precum și orice ajustare la obligațiile de plată a impozitului pe profit aferente anilor precedenți. Impozitul curent de plătit include, de asemenea, orice creanță fiscală care decurge din declararea dividendelor.

Impozitul amânat este recunoscut în ceea ce privește diferențele temporare dintre valoarea contabilă a activelor și datoriilor utilizată în scopul raportării financiare și baza fiscală utilizată pentru calculul impozitului. Impozitul amânat nu se recunoaște pentru următoarele diferențe temporare:

- recunoașterea inițială a activelor sau datoriilor provenite într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și care nu afectează profitul sau pierderea contabilă sau fiscală;
- diferențe privind investițiile în filiale sau entități controlate în comun, în măsura în care este probabil ca acestea să nu fie reluate în viitor; și
- diferențe temporare impozabile rezultate din recunoașterea inițială a fondului comercial.

Creanțele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele cu impozitul curent, și dacă se referă la impozite percepute de aceeași autoritate fiscală către aceeași entitate, sau o entitate impozabilă diferită, dar care intenționează să încheie o convenție privind creanțele și datoriile cu impozitul curent pe o bază netă sau ale caror active și datorii din impozitare vor fi realizate simultan.

O creanță privind impozitul amânat este recunoscută pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale și diferențe temporare deductibile, în măsura în care este probabilă realizarea de profituri impozabile care vor fi disponibile în viitor și vor fi utilizate. Creanțele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt diminuate în măsura în care nu mai este probabil ca un beneficiu fiscal să fie realizat. Efectul schimbărilor ratelor fiscale asupra impozitului amânat este recunoscut în Situația rezultatului global, cu excepția cazului în care se referă la pozițiile anterior recunoscute direct în capitalurile proprii.

Impozitul pe profit este recunoscut în Situația individuală a rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor de capital.

Impozitul curent este impozitul plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente. Rata curentă a impozitului pe profit în România este de 16%.

Impozitul amânat este calculat pe baza procentelor de impozitare care se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării.

r. Rezultatul pe acțiuni

Rezultatul pe acțiuni de bază este calculat prin împărțirea rezultatului net atribuibil acționarilor la numărul de acțiuni ordinare în circulație la sfârșitul anului.

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

s. Principiul continuității activității

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată

t. Parti afiliate

În conformitate cu definiția partilor afiliate prezentată în standardul IAS 24, Societatea a identificat următoarele parti afiliate:

Entitatea	Natura relației
SIF Moldova	Societate mamă
Romanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	Aționar semnificativ
Forum Center SRL	Societate afiliată
Transport Ceahlau SRL	Societate afiliată

u. Raportarea pe segmente

Un segment este o parte a Societății care se implică în segmente de activitate din care poate obține venituri și înregistra cheltuieli (inclusiv venituri și cheltuieli corespunzătoare tranzacțiilor cu alte parti ale aceleiași entități), ale cărei rezultate operationale sunt urmărite în mod regulat de către conducerea Societății pentru a lua decizii referitoare la resursele ce urmează să fie alocate segmentului și a evalua performanțele acestuia și pentru care sunt disponibile informații financiare distinctive. Societatea nu deține segmente geografice sau de activitate semnificative conform IFRS 8, „Segmente operationale” și nu are o structură de conducere și raportare internă împartită pe segmente.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

4. DETERMINAREA VALORII JUSTE

Anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/sau prezentării informațiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când este cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorii juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective.

Valoarea justă reprezintă pretul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau pretul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață, la data evaluării, indiferent dacă acest pret este observabil sau estimat folosind o tehnică de evaluare directă. În estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau ale datoriei pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea pretului activului sau datoriei, la data evaluării. Valoarea justă în scopuri de evaluare și/ sau prezentare în situațiile financiare individuale este determinată pe o astfel de bază, cu excepția evaluărilor care sunt similare cu valoarea justă, dar nu reprezintă valoarea justă, cum ar fi valoarea realizabilă netă în IAS 2 sau valoarea de utilizare în IAS 36.

În plus, în scopuri de raportare financiară, evaluările la valoarea justă sunt clasificate în Nivelul 1, 2 sau 3, în funcție de gradul în care informațiile necesare determinării valorii juste sunt observabile și importanța acestor informații pentru Societate, după cum urmează:

- Informații de Nivelul 1 – preturi cotate (neajustate), pe piețe active, pentru active și datorii identice cu cele pe care Societatea le evaluează;
- Informații de Nivelul 2 – informații, altele decât preturile cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activul sau datoria evaluată, direct sau indirect; și
- Informații de Nivelul 3 – informații neobservabile pentru activ sau datorie.

(i) Imobilizări corporale

Societatea procedează la reevaluarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare aflate în patrimoniul său cu suficientă regularitate pentru ca acestea să fie prezentate în situațiile financiare la o valoare justă.

5. VENITURI

	2014	2013
Vânzări de bunuri	23.442.671	23.436.694
Prestări de servicii	138.190	153.433
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	416.425	427.267
Total venituri	23.997.285	24.017.394

Cifra de afaceri a Societății aferentă anului 2014 este de 23.997.285 lei (la 31 decembrie 2013: 24.017.394 lei), din care 1.808.262 lei la export (la 31 decembrie 2013: 1.091.274 lei) și 22.189.023 lei la intern (la 31 decembrie 2013: 22.926.120 lei).

În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 93%. Valoarea vânzărilor la export în anul 2014 reprezintă 7,54% din cifra de afaceri.

Cifra de afaceri realizată în 2014 a fost de 23.997.285 lei, cu 2 % mai mare față de BVC.

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

6. ALTE VENITURI

	2014	2013
Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri	85.357	157.000
Venituri din producția de imobilizări corporale	-	31.495
Venituri din despăgubiri și penalități	12.702	7.398
Venituri din subvenții pentru investiții	26.462	49.878
Alte venituri operaționale	16.605	28.856
Total alte venituri	141.126	274.627

În 2013 și 2014 Societatea a încasat subvenții pentru proiectul „Promovarea în România a tehnologiei de cultivare a salciei energetice ca sursă alternativă de energie curată”.

7. ALTE CHELTUIELI

	2014	2013
Cheltuieli privind prestațiile externe	4.795.156	3.678.393
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	170.133	196.337
Pierderi din creanțe și debitori diverși	-	60.453
Alte cheltuieli de exploatare	134.433	48.780
Total alte cheltuieli	5.099.722	3.983.963

	2014	2013
Alte cheltuieli de exploatare	134.433	48.780
<i>(i) Despăgubiri, amenzi și penalități</i>	<i>2.114</i>	<i>-</i>
<i>(ii) Sponsorizare</i>	<i>93.400</i>	<i>-</i>
<i>(iii) Beneficii pentru angajați</i>	<i>11.375</i>	<i>32.030</i>
Ajutoare sociale	3.873	4.087
Fond de stimulare	7.502	6.900
Bilete odihna și tratament	-	21.043
<i>(iv) Alte cheltuieli de exploatare</i>	<i>27.544</i>	<i>16.750</i>

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

8. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII

Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale

	2014	2013
Cheltuieli cu salariile	4.330.361	4.338.618
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	1.542.330	1.450.687
Cheltuieli cu concedii de odihnă neefectuate	259.318	125.535
Participarea administratorilor și conducerii executive la profitul net	-	281.278
Cheltuieli cu tichete de masă acordate	404.804	383.902
Total	6.536.813	6.580.020
Număr mediu de salariați	205	209

Conform contractului colectiv de muncă planul de beneficii acordate angajaților cuprinde:

- ajutoare sociale în sumă de 3.873 lei. Conform art. 110 din C.C.M în vigoare societatea acorda ajutor pentru deces în valoare egală cu un salariu mediu negociat în luna respectiva la nivelul societății, suporta contravaloarea tratamentelor, protezelor și medicamentatiei atunci când salariatul a fost victima unui accident de muncă;
- cadouri salariate în sumă de 7.502 lei acordate conform art.124 din C.C.M în vigoare. În vederea sărbătoririi zilei de 8 martie se constituie un fond de stimulare pentru femei;

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate.

Societatea a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă valabil la 31.12.2014, informațiile sunt prezentate în Nota 22 Provizioane " Beneficii angajați".

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

9. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

Recunoscute în Situația rezultatului global

	2014	2013
Venituri din dobânzi aferente împrumuturilor acordate și actualizării creanțelor	18.934	21.711
Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	173.096	506.778
Câștig net din diferențe de curs	-	19.306
Câștig net privind activele financiare	143.518	
Alte venituri financiare	3.352	9.969
Total venituri financiare	338.900	557.764
Cheltuieli cu dobânzile	10.849	18.509
Pierdere netă din diferențe de curs	6.981	-
Alte cheltuieli financiare	240.880	311.099
Total cheltuieli financiare	258.710	329.608
Rezultat financiar net	80.190	228.156

Veniturile financiare cuprind în cea mai mare parte veniturile din dobânzi, aferente depozitelor la termen constituite de societate. Acestea sunt recunoscute în Situația rezultatului global în baza contabilității de angajamente utilizând metoda ratei dobânzii efective.

Câștigul net privind activele financiare deținute la valoarea justă prin contul de profit și pierdere reprezintă creșterea de valoare, a unităților de fond deținute, ca urmare a evaluării la 31 decembrie 2014.

Cheltuielile financiare cuprind sconturile sau discount-urile acordate și diferențele de curs valutar.

Câștigurile și pierderile din diferențe de curs valutar sunt raportate pe bază netă. Valoarea veniturilor din diferențe de curs valutar la 31 decembrie 2014 este de 67.594 lei și valoarea cheltuielilor din diferențe de curs valutar este de 74.575 lei.

Alte cheltuieli financiare reprezintă reduceri financiare acordate clienților.

10. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

	2014	2013
Impozitul pe profit		
Impozitul pe profit curent	335.753	668.294
Cheltuiala / (Venitul) cu impozitul pe profit amânat	414.111	(951.576)
	2014	2013
Profit contabil înainte de impozitare	5.161.727	443.848
Cheltuieli cu impozitul pe profit calculat la 16%	825.877	71.016
Efectul veniturilor neimpozabile	(1.017.957)	(289.736)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	635.117	758.160
Efectul diferențelor temporare	306.827	128.854
Impozitul pe profit	749.864	668.294

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

11. CREANȚE ȘI DATORII PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT

La data de 1 mai 2009 au intrat în vigoare prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 34, prin care se limitează deductibilitatea unor cheltuieli la calculul impozitului pe profit, cea mai mare influență având-o nedeductibilitatea amortizării reevaluărilor efectuate începând cu anul 2004, impactul asupra cheltuielilor cu impozitul pe profit al Societății fiind semnificativ. La data de 31 decembrie 2014, rezerva din reevaluare nerealizată și aferentă reevaluărilor de după 1 ianuarie 2004 este în sumă de 12.821.839 lei.

Datoriile privind impozitul amânat sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit, plătibile în perioadele contabile viitoare, în ceea ce privește diferențele temporare impozabile. În determinarea impozitului pe profit amânat este utilizată cota de impozit prevăzută în reglementările fiscale în vigoare la data întocmirii situațiilor financiare, respectiv 16%.

La 31 decembrie 2014 s-au recunoscut creanțe din impozit amânat pentru provizioanele existente în sold care au fost nedeductibile la calculul impozitului pe profit curent.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

	ACTIVE		DATORII		NET	
	31 decembrie 2014	01 ianuarie 2014	31 decembrie 2014	01 ianuarie 2014	31 decembrie 2014	01 ianuarie 2014
Imobilizări corporale	-	-	10.087	12.009	(10.087)	(12.009)
Creanțe comerciale	7.604	-	-	-	7.604	-
Provizioane și ajustări	603.689	1.027.326	-	-	603.689	1.027.326
Rezerve din reevaluare	-	-	2.680.920	2.707.417	(2.680.920)	(2.707.417)
Rezerve din facilități fiscale	-	-	54.276	54.276	(54.276)	(54.276)
Total	611.293	1.027.326	2.745.283	66.285	(2.133.990)	(1.746.376)

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total 2013
COST					
Sold la 1 ianuarie 2013	20.755.357	15.231.825	187.740	8.165	36.183.087
Intrări de mijloace fixe	-	576.432	19.540	3.332	599.304
Creșteri din reevaluare	182.223	-	-	-	182.223
Ieșiri de mijloace fixe	2.395	362.763	7.302	11.497	383.957
Scăderi din reevaluare	290.863	-	-	-	290.863
Reversare amortizare cumulată	2.734.091	-	-	-	2.734.091
Sold la 31 decembrie 2013	17.910.231	15.445.494	199.978	-	33.555.703
AMORTIZARE CUMULATĂ					
Sold la 1 ianuarie 2013	2.244.512	9.770.916	122.568	-	12.137.996
Amortizarea în cursul anului	491.974	1.184.743	17.387	-	1.694.104
Reversare amortizare cumulată	2.734.091	-	-	-	2.734.091
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	2.395	362.762	7.302	-	372.459
Sold la 31 decembrie 2013	-	10.592.897	132.653	-	10.725.550
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE					
Sold la 1 ianuarie 2013	33.280	42.763	8.577	-	84.620
Ajustări constituite în cursul anului	8.601	-	-	-	8.601
Reluări ale ajustărilor de depreciere	24.701	42.763	-	-	67.464
Sold la 31 decembrie 2013	17.180	-	8.577	-	25.757
Sold la 1 ianuarie 2013	18.477.565	5.418.146	56.595	8.165	23.960.471
Sold la 31 decembrie 2013	17.893.051	4.852.597	58.748	-	22.804.396

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

	Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total 2014
COST					
Sold la 1 ianuarie 2014	17.910.231	15.445.494	199.978	-	33.555.703
Intrări de mijloace fixe	1.170.069	890.301	-	1.377.351	3.437.721
leșiri de mijloace fixe	-	870.655	-	1.251.760	2.122.415
Sold la 31 decembrie 2014	19.080.300	15.465.140	199.978	125.591	34.871.009
AMORTIZARE CUMULATĂ					
Sold la 1 ianuarie 2014	-	10.592.897	132.653	-	10.725.550
Amortizarea în cursul anului	512.274	1.114.175	18.610	-	1.645.059
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	870.655	-	-	870.655
Sold la 31 decembrie 2014	512.274	10.836.417	151.262	-	11.499.954
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE					
Sold la 1 ianuarie 2014	17.180	-	8.577	-	25.757
Ajustări constituite în cursul anului	8.155	-	-	-	8.155
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	-	8.577	-	8.577
Sold la 31 decembrie 2014	25.335	-	-	-	25.335
Sold la 1 ianuarie 2014	17.893.051	4.852.597	58.748	-	22.804.396
Sold la 31 decembrie 2014	18.542.691	4.628.723	48.715	125.591	23.345.720

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

(i) Reevaluare

La 31 decembrie 2005 toate imobilizările aflate în proprietatea Societății au fost reevaluate conform reglementărilor în vigoare la acea dată, pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent. Evaluările au avut la bază valoarea justă, respectiv cea mai apropiată ca valoare a tranzacțiilor din data respectivă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii.

La 31 decembrie 2007 Societatea a reevaluat imobilizările corporale – grupa: “Clădiri” pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Evaluările au avut la bază valoarea justă, respectiv cea mai apropiată ca valoare a tranzacțiilor și indicele de inflație din data respectivă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii.

La 31 decembrie 2010 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: “Clădiri” ale societății de către o comisie proprie de specialiști și revizuită de un evaluator, membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale grupa “Clădiri” la valoarea justă respectiv, cea mai apropiată ca valoare a tranzacțiilor din data respectivă, luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiași activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca și cost în Situația rezultatului global.

La 31 decembrie 2013 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: “Construcții” ale societății pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale, clădiri și construcții speciale, la valoarea justă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii, respectiv ca și venit în cazul în care, ca urmare a unei reevaluări anterioare s-a înregistrat o cheltuială din reevaluare. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiași activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca și cost în Situația rezultatului global.

Terenurile sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă, ultima reevaluare a terenurilor a fost înregistrată în anul 2005. Ulterior acestei date nu au fost reevaluate terenurile motivat de faptul că nu a existat o piață activă pentru terenuri. În anul 2013 pe piața locală nu au fost tranzacții semnificative de terenuri așa încât să se poată aprecia valoarea justă. În consecință s-au menținut aceleași valori juste ale pieței imobiliare din anul 2014 cu piața imobiliară din anul 2005.

(ii) Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

La 31 decembrie 2014, Societatea nu are gajate sau ipotecate imobilizări corporale.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizari	Total
COST			
Sold la 1 ianuarie 2013	67.769	552.298	620.067
Achiziții	-	15.369	15.369
Ieșiri de immobilizări necorporale	1.886	-	1.886
Sold la 31 decembrie 2013	65.883	567.667	633.550
AMORTIZARE ȘI PIERDERI DIN DEPRECIERE			
Sold la 1 ianuarie 2013	-	503.522	503.522
Amortizarea în cursul anului	65.883	(568)	65.315
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2013	65.883	502.954	568.837
Sold la 1 ianuarie 2013	67.769	48.777	116.546
Sold la 31 decembrie 2013	-	64.713	64.713

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizari	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
COST				
Sold la 1 ianuarie 2014	65.883	567.667	-	633.550
Achiziții	-	13.603	37.786	51.389
Ieșiri de immobilizări necorporale	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2014	65.883	581.270	37.786	684.939
AMORTIZARE ȘI PIERDERI DIN DEPRECIERE				
Sold la 1 ianuarie 2014	65.883	502.954	-	568.837
Amortizarea în cursul anului	-	61.983	-	61.983
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2014	65.883	564.937	-	630.820
Sold la 1 ianuarie 2014	-	64.713	-	64.713
Sold la 31 decembrie 2014	-	16.333	37.786	54.119

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

Imobilizările necorporale la 31 decembrie 2014, la valoarea netă de 54.199 lei (01 ianuarie 2014: 64.713 lei), reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatice utilizate și aplicațiile informatice în curs de execuție .

Amortizarea imobilizărilor necorporale

Durata de amortizare a imobilizărilor necorporale este de cel mult 5 ani.

14. INVESTIȚII IMOBILIARE

	2014	2013
Valoare neta	465.631	465.631
	2014	2013
Sold la 1 ianuarie	465.631	509.492
Achiziții, majorări de valoare	-	-
Alte castiguri/pierderi din investitii imobiliare	-	(43.861)
Sold la 31 decembrie	465.631	465.631

Investițiile imobiliare cuprind un număr de 13 proprietăți comerciale care sunt închiriate terților pe bază de contracte cu valabilitate 12 luni cu posibilitate de prelungire.

Investițiile imobiliare sunt proprietăți imobiliare (terenuri, clădiri sau părți ale unei clădiri) deținute de societate în scopul închirierii, prin leasing operațional sau pentru creșterea valorii lor. Societatea a determinat valoarea de piață a investițiilor imobiliare utilizând o comisie proprie de specialiști. Societatea a evaluat la 31 Decembrie 2014 doar proprietățile imobiliare.

Valoarea veniturilor din închirieri pentru anul 2014 a fost de 416.425 lei. Societatea nu a efectuat reparatii semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare în anul 2014.

Anumite proprietăți includ o parte care este deținută pentru a fi închiriată și o altă parte care este deținută în scopul producerii de bunuri, prestări de servicii sau în scopuri administrative. În cazul în care partea deținută pentru a fi închiriată nu are o pondere semnificativa atunci proprietatea este în continuare tratată ca imobilizare corporală.

Societatea aplica metoda valorii juste așa cum este prezentat în nota 3, punctul f. „Investiții imobiliare”.

Societatea nu a avut modificări în structura investițiilor imobiliare în anul 2014.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

15. STOCURI

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Materii prime și materiale	1.255.790	1.084.956
Producția în curs de execuție	1.207.958	621.494
Semifabricate	72.522	-
Produse finite	7.666.008	7.742.428
Mărfuri	77.089	136.222
Ajustări depreciere	(202.519)	(246.299)
Stocuri la valoare netă	<u>10.076.848</u>	<u>9.338.801</u>

Valoarea oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor până la valoarea realizabilă netă și toate pierderile de stocuri sunt recunoscute drept cheltuială în perioada în care are loc reducerea valorii contabile sau pierderea.

Ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale, semifabricate, produse finite și mărfuri se recunosc pentru acele stocuri care au mișcare lentă, sunt uzate fizic sau moral. Nu fac obiectul ajustării acele stocuri pentru care nu s-a putut estima dacă în perioada imediat următoare se vor da în consum sau dacă acele stocuri reprezintă stocuri de siguranță.

16. CREANȚE COMERCIALE ȘI ASIMILATE, ALTE CREANȚE ȘI CHELTUIELI ÎN AVANS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Creanțe comerciale	14.712.154	9.682.067
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(1.645.627)	(5.518.991)
Creanțe comerciale nete	<u>13.066.527</u>	<u>4.163.076</u>
Debitori diverși	129.968	129.968
Furnizori – debitori	31.972	11.666
TVA de recuperat și neexecutabilă	78.796	80.909
Ajustare pentru alte creanțe	(141.634)	(141.634)
Cheltuieli înregistrate în avans	26.672	-
Alte creanțe	156.493	38.654
Total	<u>13.348.794</u>	<u>4.282.639</u>

Valoarea justă a creanțelor comerciale și a altor creanțe reflectă valoarea lor mai puțin ajustările pentru depreciere.

La 31 decembrie 2014, creanțele comerciale nete în suma de 13.066.527 lei (31 decembrie 2013: 4.163.076 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 31 decembrie 2014, Societatea are primite de la clienți sub forma de garanție, bilete la ordin și cecuri în suma de 2.741.454 lei (31 decembrie 2013 în suma de 6.395.236 lei) conform clauzelor contractuale.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

16. CREANȚE COMERCIALE ȘI ASIMILATE, ALTE CREANȚE ȘI CHELTUIELI ÎN AVANS (continuare)

La 31 decembrie 2014 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți-interni în sumă totală de 1.645.627 lei (31 decembrie 2013: 5.518.991 lei). S-a luat în considerare faptul ca nu există date certe din care să rezulte că aceste creanțe vor fi recuperate, scadența acestora depășind 90 de zile.

În cursul anului 2014 s-au constituit ajustări în sumă de 1.974.801 lei, respectiv s-a reluat din ajustările constituite anterior o sumă de 5.848.165 lei reprezentând încasarea sau reeșalonarea creanțelor în baza actelor adiționale încheiate cu clienții.

Structura pe vechime a creanțelor comerciale la data raportării a fost:

	Depreciere 2014	Valoare brută 2014	Depreciere 2013	Valoare brută 2013
Nerestante	-	11.302.686	2.385.597	4.967.327
Restante între 0 și 90 de zile	39.973	1.722.944	-	1.572.836
Restante între 91 și 270 de zile	9.578	90.388	753.177	761.687
Restante între 271 și 365 de zile	-	60	860.634	860.634
Restante de peste un an	1.596.076	1.596.076	1.519.583	1.519.583
	1.645.627	14.712.154	5.518.991	9.682.067

La 31 decembrie 2014 ajustările pentru deprecierea altor creanțe sunt în suma de 141.634 lei (01 ianuarie 2014: 141.634 lei).

Creanțele comerciale ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

Valuta	31 decembrie 2014	1 ianuarie 2014
EUR	209.415	-
LEI	12.857.112	4.163.076
Total	13.066.527	4.163.076

Mișcările conturilor de provizioane (cont 491.01; cont 496) ale Societății, aferente ajustărilor creanțelor comerciale și altor creanțe sunt următoarele:

	31 decembrie 2014	31 decembrie 2013
La 1 ianuarie	5.660.625	1.893.851
Ajustări din depreciere recunoscute	2.116.435	4.063.920
Reluarea ajustări din depreciere	5.989.799	297.146
La sfârșitul perioadei	1.787.261	5.660.625

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

17. NUMERAR, ECHIVALENTE DE NUMERAR ȘI ACTIVE FINANCIARE LA VALOAREA JUSTA

(i) Numerar și echivalente de numerar

	31 decembrie 2014	1 ianuarie 2014
Casa, conturi la bănci și echivalente de numerar	863.095	866.759
Depozite bancare pe termen scurt	3.488.057	12.321.952
Valori de incasat	21.452	-
Total	4.372.604	13.188.711

Conturile curente deschise la bănci precum și depozitele bancare sunt în permanență la dispoziția Societății și nu sunt restricționate. Contractele sunt constituite cu dobândă fixă pe toată perioada pentru care este constituit depozitul. În cazul în care se solicită desființarea anticipată banca va calcula dobânda la nivelul dobânzii practică pentru depunerile la vedere. Banca va colecta impozitul pe dobândă în momentul acordării bonificației, conform prevederilor legale în vigoare.

În cursul anului au fost efectuate compensări pentru datorii reciproce și girare de efecte comerciale în suma de 1.911.126 lei (decembrie 2013 suma de 7.724.907 lei).

(ii) Active financiare la valoare justă prin contul de profit și pierdere

	31 decembrie 2014	1 ianuarie 2014
Active financiare - Unitati de fond	5.494.953	-
Total	5.494.953	-

Societatea deține la 3 decembrie 2014 investiții în unitati de fond, la valoare justa, după cum urmează:

Tip fond	Societatea de administrare fond	Numar unitati de fond	Valoare unitati de fond
Fond deschis de investiții BT OBLIGATIUNI	BT Asset Management	244.957	4.051.593
Fond deschis de investiții SIMFONIA 1	SG Asset Management - BRD	39.062	1.443.360

18. CAPITAL ȘI REZERVE

a. Capital social

Capital social subscis și vărsat la 31 decembrie 2014	23.990.846 lei
Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 31 decembrie 2014	239.908.460 acțiuni
Valoarea nominală a unei acțiuni	0,10 lei
Caracteristicile acțiunilor emise, subscrise și vărsate	Ordinare, nominative, dematerializate

Valorile mobiliare ale Societății (acțiunile) sunt înscrise și tranzacționate la categoria a II-a a Bursei de Valori București. Toate acțiunile au același drept de vot.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

18. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

a. Capital social (continuare)

La 31 decembrie 2014 capitalul social al Societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Capitalul social înregistrat la data de 31 decembrie 2014 este de 23.990.846 lei.

Structura acționariatului Societății este:

31 decembrie 2014	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
SIF Moldova	132.202.332	13.220.233	55,1053
Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	65.606.284	6.560.628	27,3464
Alți acționari, din care:	42.099.844	4.209.984	17,5483
- persoane juridice	22.195.415	2.219.542	9,2516
- persoane fizice	19.904.429	1.990.443	8,2967
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

31 decembrie 2013	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
SIF Moldova	132.202.332	13.220.233	55,1053
Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	65.606.284	6.560.628	27,3464
Alți acționari, din care:	42.099.844	4.209.985	17,5483
- persoane juridice	30.927.572	3.092.758	12,8914
- persoane fizice	11.172.272	1.117.227	4,6569
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

b. Rezerve

	31 decembrie 2014	31 decembrie 2013
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	12.821.839	12.987.447
Rezerve legale	1.990.908	1.732.822
Alte rezerve	1.532.560	827.622
Total	16.345.307	15.547.891

(i) Rezerve din reevaluare imobilizarilor corporale

Reevaluarea imobilizărilor corporale s-a efectuat după cum urmează:

- în anul 2005, pentru toate grupele de imobilizări corporale;
- în anul 2007 pentru imobilizările corporale din grupa: «Construcții»;
- în anul 2010 pentru imobilizările corporale din grupa: «Construcții»;
- în anul 2013 pentru imobilizările corporale din grupa: «Construcții».

Diferența din reevaluare provenită din creșterea costului activelor imobilizate reevaluate a fost înregistrată în contrapartidă cu contul 105 – Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

18. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

(ii) Rezerve legale

Societatea distribuie la rezerve legale 5% din profitul înainte de impozitare, până la limita de 20% din capitalul social. Aceste sume sunt deduse din baza de impozitare la calculul impozitului pe profit. Valoarea rezervei legale la data de 31 decembrie 2014 este de 1.990.908 lei (31 decembrie 2013: 1.732.822 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

(iii) Alte rezerve

Alte rezerve cuprind sume repartizate în anii 1991 - 2014 și reprezintă:

	Suma
Alte rezerve - având ca sursă de constituire profitul	1.146.454
Alte rezerve - având ca sursă de constituire facilități fiscale	354.563
Alte rezerve - având ca sursă vânzări de mijloace fixe	29.888
Alte rezerve - având ca sursă de constituire dividende prescrise	1.655
TOTAL	1.532.560

19. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor societății aferent exercițiului financiar 2014 în valoarea de 4.411.863 lei (2013: 727.130 lei) la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație de 239.908.460 acțiuni (2013: 239.908.460 acțiuni).

	2014	2013
Profitul atribuibil acționarilor ordinari		
Profitul (Pierderea) perioadei	4.411.863	727.130
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune	0,0184	0,0030

20. ÎMPRUMUTURI

Această notă furnizează informații cu privire la termenii contractuali ai împrumuturilor purtătoare de dobândă ale Societății, evaluate la cost amortizat.

	31 decembrie 2014	01 ianuarie 2014
Datorii pe termen lung		
Datorii privind leasingul financiar	244.941	-
Datorii pe termen scurt		
Garantii de buna executie lucrari	17.351	
Partea curentă a datoriilor privind leasingul financiar	61.123	-

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

Rate de capital aferente leasingurilor financiare

	31 decembrie 2014	01 ianuarie 2014
Până la 1 an	61.123	-
Între 1 și 5 ani	244.941	-

Datoriile aferente contractelor de leasing sunt garantate cu bunurile care fac obiectul contractului de leasing, iar în caz de neplată acestea revin de drept locatorului.

21. VENITURI AMÂNATE

(i) Subvenții

La 31 decembrie 2014 la poziția subvenții pentru investiții figurează utilajele achiziționate prin programul "Dezvoltarea Regiunii Nord-Est" derulat prin ADR în anul 2003 pentru proiectul "Modernizarea tehnologică a fabricației de semănători din producția Mecanica Ceahlău".

Subvențiile aferente imobilizărilor sunt recunoscute ca venituri pe o bază sistematică de-a lungul duratei de viață utile a imobilizărilor achiziționate.

Sumele recunoscute în Situația rezultatului global, precum și valoarea neamortizată a subvențiilor pentru investiții este prezentată mai jos:

Subvenții	2014	2013
La 1 ianuarie	33.293	83.171
Recunoscute în Situația rezultatului global	26.462	49.878
La 31 decembrie	6.831	33.293

(ii) Dobanzi rate

Sumele recunoscute în Situația rezultatului global din anul 2014 venituri în avans reprezintă dobânzi aferente vânzărilor cu termene peste 365 zile:

Dobanzi rate	2014	2013
La 1 ianuarie	-	21.711
Constituite in timpul anului	66.459	-
Recunoscute în Situația rezultatului global	18.934	21.711
La 31 decembrie	47.525	-

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

22. PROVIZIOANE

	Garanții	Beneficii angajați	Alte provizioane	Total
Sold la 1 ianuarie 2014	11.367	458.814	236.489	706.670
Provizioane constituite în cursul perioadei	25.205	16.492	1.319.898	1.361.595
Provizioane reluate în cursul perioadei	11.367	-	324.740	336.108
Sold la 31 decembrie 2014	25.205	475.306	1.231.647	1.732.158
Pe termen lung	-	475.306	-	475.306
Curente	25.205	-	1.231.647	1.256.852

Garanții

Provizioanele pentru garanții în sumă de 25.205 lei s-au constituit ținând cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru mașinile agricole aflate în perioada de garanție.

Beneficii angajați

Provizioanele în sumă de 475.306 lei sunt constituite pentru beneficiile acordate angajaților la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea ca urmare unor prevederi din contractul colectiv de muncă.

Alte provizioane

Alte provizioane existente în sold la 31 decembrie 2014 reprezintă:

- provizioane pentru comisioanele distribuitori neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 318.730 lei;
- provizioane pentru drepturi neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 912.917 lei.

23. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2014	31 decembrie 2013
Datorii comerciale – termen scurt	1.769.403	1.278.980
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	1.028.566	739.270
Dividende de plată	5.133	5.171
Garantii de buna executie lucrari	17.351	-
Furnizori – facturi nesosite	231.766	228.568
Alți creditorii	43.656	8.696
Total	3.095.875	2.260.685

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE

Prezentare generală

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piață

Aceste note prezintă informații cu privire la expunerea Societății la fiecare din riscurile menționate mai sus, obiectivele Societății pentru evaluarea și gestionarea riscului și procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului.

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Politicile Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Societatea, stabilirea limitelor și controalelor adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite.

Politicile și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile Societății. Societatea, prin standardele și procedurile sale de instruire și conducere, dorește să dezvolte un mediu de control ordonat și constructiv, în cadrul căruia toți angajații își înțeleg rolurile și obligațiile.

Auditorul intern al Societății efectuează misiuni standard și ad-hoc de revizuire a controalelor și a procedurilor de gestionare a riscurilor, rezultatele acestora fiind prezentate Consiliului de Administrație.

a. Riscul de credit

Tratamentul riscului de contrapartida se bazează pe factori de succes interni și externi Societății.

Activele financiare, care pot supune Societatea riscului de incasare, sunt în principal creanțele comerciale și disponibilitățile banesti. Societatea a pus în practică o serie de politici prin care se asigură că vânzarea de produse se realizează către clienți cu o incasare corespunzătoare. Valoarea creanțelor nete de ajustările pentru depreciere reprezintă suma maximă expusă riscului de incasare. Situația pe vechimi a creanțelor este prezentată în nota 16, Creanțe.

Riscul de credit este riscul ca Societatea 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.

Societatea are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specifice pentru a se asigura că vânzarea produselor și serviciilor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător și monitorizează în mod continuu vechimea creanțelor.

Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit. Expunerea maximă la riscul de credit la data raportării a fost:

	2014	2013
Creanțe comerciale	13.066.527	4.163.076
Alte creanțe	255.595	119.563
Titluri de plasament	5.494.953	-
Numerar și echivalente de numerar	4.372.604	13.188.711
	23.189.679	17.471.350

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

a. Riscul de credit (continuare)

Expunerea maximă la riscul de credit aferentă creditelor și creanțelor la data raportării în funcție de regiunea geografică a fost:

	2014	2013
Piața internă	22.189.023	22.926.120
Alte regiuni	1.808.262	1.091.274
- Zona UE	1.464.528	790.709
- Zona NON-UE	343.734	300.565
Total	23.997.285	24.017.394

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 40 de distribuitori repartizați pe întreg teritoriul țării, cei mai importanți fiind localizați în zonele preponderent agricole.

Volumul de vânzări realizat prin distribuitori a fost de 66% iar vânzările directe către beneficiarii interni au fost de 34%.

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 7,54% din cifra de afaceri. Pe această piață se menține legătura cu clienții tradiționali care cunosc și promovează produsele societății.

Societatea a stabilit o politică de credit conform căreia fiecare nou client este analizat individual din punct de vedere al bonității și în unele cazuri se cer referințe furnizate de bănci înainte a fi încheiate contracte de vânzare ferme.

În scopul monitorizării riscului de credit aferent clienților, aceștia sunt grupați în funcție de caracteristicile riscului de credit, ținând cont de clasificarea lor ca persoane juridice sau fizice, clienți interni sau externi, vechime, scadența și existența unor dificultăți financiare anterioare. Clienții clasificați ca având un risc ridicat sunt monitorizați, urmând ca vânzările viitoare să se facă pe baza plăților în avans sau utilizând diverse instrumente bancare de garantare a incasărilor.

Politică societății este de a oferi servicii pentru produsele furnizate într-o perioadă de garanție de 24 de luni.

La 31 decembrie 2014, respectiv 31 decembrie 2013, valorile contabile nete ale numerarului și echivalentelor de numerar, furnizorilor și clienților, angajamentelor și datorilor pe termen scurt aproximau valorile lor juste datorită scadențelor pe termen scurt.

b. Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datorilor financiare care sunt decontate în numerar. Abordarea Societății cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în măsura în care este posibil, că deține în orice moment lichidități suficiente pentru a face față datorilor atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale cât și în condiții dificile, fără a suporta pierderi semnificative sau a pune în pericol reputația Societății.

În general Societatea se asigură că dispune de numerar suficient pentru acoperirea cheltuielilor operaționale preconizate, inclusiv pentru achitarea obligațiilor financiare. Societatea monitorizează continuu riscul de lichiditate prin întocmirea periodică a previziunilor de fluxuri de lichidități.

Pentru a-și acoperi riscul de lichiditate, care ar putea apărea în cazul în care disponibilitățile bănești nu pot acoperi nevoia de finanțare, Societatea are contractate linii de credit în lei și neutilizate la această dată.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

b. Riscul de lichiditate (continuare)

Expunerea la riscul de lichiditate

Scadențele contractuale ale activelor și datoriilor financiare sunt următoarele:

La 31 decembrie 2014	Valoare contabila	0 – 12 luni	1 – 2 ani	2 – 5 ani	Mai mult de 5 ani
Active financiare					
Numerar și echivalente de numerar	4.372.604	4.372.604	-	-	-
Titluri de plasament	5.494.953	5.494.953	-	-	-
Creante comerciale și alte creante	13.322.121	13.322.121	-	-	-
Total active financiare	23.189.678	23.189.678	-	-	-
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii	(3.401.938)	(3.156.997)	(244.941)	-	-
Total datorii financiare	(3.401.938)	(3.156.997)	(244.941)	-	-
Net	19.787.740	20.032.681	(244.941)	-	-

c. Riscul de piață

Economia românească se află în continuă dezvoltare, existând multă nesiguranță cu privire la posibila orientare a politicii și dezvoltării economice în viitor. Conducerea Societății nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și a fluxurilor de trezorerie ale societății.

Riscul valutar

Societatea este expusă la riscul de schimb valutar prin vânzările, achizițiile, disponibilitățile și împrumuturile sale care sunt denominate în alte monede decât moneda funcțională a Societății, totuși moneda în care se realizează cele mai multe tranzacții este RON.

Expunerea la riscul valutar

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, în principal, EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea detine la 31 Decembrie 2014 numerar și echivalente de numerar, creante comerciale și datorii comerciale în valuta, restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denominate în lei.

Cursurile de schimb ale monedei naționale în raport cu EUR și USD, calculate ca medie a cursurilor înregistrate pe parcursul anului de raportare și al anului precedent, precum și cursurile valutare comunicate de Banca Națională a României în ultima zi a anului, au fost:

Moneda	Curs mediu		Curs spot la data raportării	
	2014	2013	2014	2013
EUR	4,4446	4,4633	4,4821	4,4847
USD	3,3492	3,2851	3,6868	3,2551

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

c. Riscul de piață (continuare)

Analiza de senzitivitate

2014	EUR	RON	TOTAL
	1EUR = 4,4821	1 RON	
Numerar si echivalente de numerar	2.040.830	2.331.774	4.372.604
Titluri de plasament	-	5.494.953	5.494.953
Creante comerciale si alte creante	209.415	13.112.706	13.322.121
Total active financiare	2.250.245	20.939.433	23.189.678
Datorii comerciale si alte datorii	(43.303)	(3.358.635)	(3.401.938)
Total datorii financiare	(43.303)	(3.358.635)	(3.401.938)
2013	EUR	RON	TOTAL
	1EUR = 4,4847	1 RON	
Numerar si echivalente de numerar	1.391.548	11.797.163	13.188.711
Creante comerciale si alte creante	-	4.282.639	4.282.639
Total active financiare	1.391.548	16.079.802	17.471.350
Datorii comerciale si alte datorii	-	(2.260.685)	(2.260.685)
Total datorii financiare	-	(2.260.685)	(2.260.685)

Societatea nu a incheiat contracte de hedging in ceea ce priveste obligatiile in moneda straina sau expunerea fata de riscul de rata a dobanzii.

Analiza de senzitivitate a riscului valutar

Societatea este expusa in principal la EUR. Tabelul de mai jos prezinta in detaliu senzitivitatea Societatii la o crestere/scadere de 5% a RON fata de monedele respective. 5% reprezinta rata de senzitivitate utilizata in raportarile catre conducere privind riscul valutar.

Analiza de senzitivitate include doar elementele monetare in sold denumite in valuta si prezinta modificarea transformarii lor in RON la sfarsitul perioadei de raportare ca urmare a unei variatii a cursului de schimb cu 5% fata de cursul de schimb valabil la data respectiva. Un numar pozitiv indica o crestere a rezultatului si a capitalurilor proprii acolo unde moneda functionala se intareste fata de valuta respectiva.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
 (toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

c. Riscul de piață (continuare)

Analiza de senzitivitate a riscului valutar (continuare)

2014	EUR 1EUR = 4,4821	RON 1 RON	TOTAL
Pozitie Neta Activ / (Datorie)	2.206.942	17.580.798	19.787.740
Profit / (Pierdere)	110.347	-	110.347

2013	EUR 1EUR = 4,4847	RON 1 RON	TOTAL
Pozitie Neta Activ / (Datorie)	1.391.548	13.819.117	15.210.665
Profit / (Pierdere)	69.577	-	60.577

Riscul ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii este riscul ca valoarea instrumentelor financiare să fluctueze datorită schimbărilor ratei dobânzii pe piață. Venitul și fluxul de numerar al Societății nu pot fi afectate de fluctuația ratei dobânzii de pe piață, întrucât Societatea nu mai are contracte de împrumut la sfârșitul perioadei.

Expunerea la riscul de rată a dobânzii

La data raportării Societatea nu deține instrumente financiare purtătoare de dobânda variabila sau fixa.

e. Gestionarea capitalului

Obiectivele Societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capacitatea de a-și recompensa acționarii, de a menține o structură optimă a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital.

Societatea monitorizează volumul capitalului atras pe baza gradului de îndatorare. Această rată este calculată ca raport între datoriile nete și total capitaluri. Datoriile nete sunt calculate ca total datorii nete de numerar. Totalul capitalurilor sunt calculate ca și capital propriu la care se adaugă datoriile nete.

	2014	2013
Total datorii	7.322.442	4.747.024
Numerar și echivalente de numerar	4.372.604	13.188.711
Titluri de plasament	5.494.953	-
Total capitaluri proprii	49.836.227	45.397.867
Indicatorul datoriei nete	0,06	-0,19

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

25. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

(a) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (0,05% pe zi). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(b) Asigurări încheiate

La sfârșitul anului 2014 Societatea nu are încheiate polițe de asigurare pentru imobilizări corporale.

(c) Acțiuni în instanță

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității.

În afara sumelor deja înregistrate în prezentele situații financiare ca provizioane sau ajustări pentru deprecierea creanțelor și descrise în note, sumele aferente altor acțiuni în instanță vor fi recunoscute în momentul obținerii unei sentințe definitive și irevocabile/încasării lor.

La 31 decembrie 2014, Societatea este implicată în acțiuni în instanță după cum urmează:

- 46 procese în calitate de reclamant pentru creanțele neîncasate, pentru care s-au constituit ajustări prezentate în nota 16;
- 1 proces în calitate de parât pentru litigiu cu Sc MTM Proiect Concept SRL în valoare de 7.100 lei aferente contractului nr. 28/15.05.2014 pentru care s-a constituit provizion; Nota 22” Provizioane”.
- 63 de procese în calitate de parât care au ca obiect litigii de muncă, pentru care se solicită eliberarea de adeverințe din care să rezulte prestare activitate grupa a- II - a de muncă necesare pentru pensionare și nu pot genera datorii pentru Societate. Managementul estimează ca rezultatul acestor procese nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare a Societății.
- 1 proces în calitate de parât pentru litigiu dosar IBNA în suma de 211.761 lei pentru care s-a constituit provizion;
- Alte litigii în număr de 19 procese în calitate de reclamant care au ca obiect cerere de insolvență, faliment, Societatea nu estimează ca va obține beneficii economice viitoare.

(d) Program de conformare calitate- mediu

În anul 2014 Sistemul de Management Integrat calitate – mediu a fost auditat și recertificat de organismul de certificare TUV THURINGEN, în conformitate cu standardele ISO 9001 și ISO 4001. Auditul s-a încheiat cu succes, Sistemul de Management Integrat a fost recertificat pentru perioada 03.11.2014 – 02.11.2017, nu s-au înregistrat neconformități și au fost formulate recomandări pentru documentele, activitățile și procesele auditate.

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

26. PĂRȚI AFILIATE

SIF Moldova este acționar majoritar la Mecanica Ceahlău SA, deținând 55,1053% din totalul acțiunilor. Societatea face parte din perimetrul de consolidare al SIF MOLDOVA.

Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman este acționar semnificativ la Mecanica Ceahlău SA, deținând 27,3464% din totalul acțiunilor.

Detalii despre alte părți afiliate cu care Mecanica Ceahlău SA a intrat în relații comerciale: Forum Center SRL, București, respectiv Transport Ceahlău SRL.

Părțile afiliate Societății și relațiile cu aceasta sunt prezentate mai jos:

Entitatea	Natura relației
SIF Moldova	Societate mamă
Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	Acționar semnificativ
Forum Center SRL	Societate afiliată
Transport Ceahlău SRL	Societate afiliată

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu SIF Moldova, altele decât dividendele cuvenite.

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman.

Tranzacțiile cu Forum Center SRL au la baza un contract de subînchiriere, având ca obiect transmiterea dreptului de folosință a spațiului de birouri, sediul punctului de lucru, situat la adresa din B-dul Bucurestii Noi, nr. 25A, sector 1, Bucuresti. Prețul este stabilit în contract. Valoarea tranzacțiilor derulate (închiriere spațiu și refacturare utilități) în anul 2014 este de 62.526 lei (2013: - lei).

Interesele de participare pe care le detine Societatea la 31 decembrie 2014 la Transport Ceahlău SRL sunt prezentate astfel:

	31 decembrie 2014	31 decembrie 2013
Acțiuni necotate la 1 ianuarie	51.000	51.000
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări depreciere	51.000	51.000
Sold la 31 decembrie	-	-

Principalul obiect de activitate al Transport Ceahlău SRL îl reprezintă transportul rutier de mărfuri, dar ponderea activității desfășurate este reprezentată de operațiuni de mecanică generală.

Situația mișcărilor titlurilor de participare la 31 decembrie 2014, este următoarea:

	Data achiziției	Data vanzării	Procentul de participare	
			31 decembrie 2014	31 decembrie 2013
Transport Ceahlău SRL	2004	-	24,28	24,28

Interesele de participare pe care le deține Societatea au fost înregistrate la cost.

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

26. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate

a) Achizitii de bunuri si servicii

	2014	2013
Forum Center SRL	62.526	-

b) Soldul aferent achizitiilor de bunuri si servicii

	2014	2013
Forum Center SRL	2.371	-

c) Vanzari de bunuri si servicii

	2014	2013
Transport Ceahlau SRL	3.527	5.674

d) Soldul aferent vanzarilor de bunuri si servicii

	2014	2013
Transport Ceahlau SRL	-	-

Prețurile convenite între părți au fost acceptate de comun acord pe baza tipurilor de produse servicii și a altor termeni și conditii. Intrucât serviciile respectiv produsele nu sunt tranzacționate curent pe piața nu suntem în măsură sa estimăm în totalitate dacă prețurile sunt conforme pieții libere.

Societatea aplică aceleași politici interne în relațiile contractuale cu entitățile afiliate ca și în relațiile cu ceilalti parteneri contractuali cu care societatea nu se află în relații speciale.

Tranzacții cu personalul cheie de conducere

Împrumuturi acordate directorilor

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere la 31 decembrie 2014.

Beneficii ale personalului cheie de conducere

Drepturile salariale ale directorilor sunt stabilite de către Consiliul de Administrație în conformitate cu prevederile legale și ale contractelor de management.

a) Drepturi salariale acordate

	2014	2013
Contracte de management	556.109	317.902
Membri Consiliu de Administratie	832.302	244.607

b) Soldul aferent la 31 decembrie

	2014	2013
Contracte de management	9.819	2.943
Membri Consiliu de Administratie	-	50.573

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

27. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Consiliul de Administrație propune și recomandă Adunării Generale Ordinare a Acționarilor repartizarea profitului net realizat în exercitiul financiar 2014 în valoare de 4.411.863 lei pe următoarele destinații:

PROFIT NET	31 decembrie 2014
Profit net de repartizat :	4.411.863 lei
- Rezerva legala	258.086 lei
- Alte rezerve	2.714.326,24 lei
- Dividende	1.439.450,76 lei
	0,006 lei/actiune

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 6 martie 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Arghirescu Laura
Director general

Marian Gabriela
Director financiar