



**S.C. MECANICA CEHLĂU S.A.®**

FONDATA ÎN 1921

610202 Piatra Neamț – România, str. Dumbravei nr. 6

J 27/8/1991; CUI:2045262; cont BCR RO 45 RNCB 0196027797940001

capital social subscris și varsat: 23 990 846 lei

tel.: 0040 233 211104, 213893, 215820; fax 0040 233 216069, 210423,

e-mail:ceahlau@mecanicaceahlau.ro; web:www.mecanicaceahlau.ro



Catre, **COMISIA NATIONALA A VALORILOR MOBILIARE  
BURSA DE VALORI BUCURESTI**

Raport curent conform : Legii nr. 297/2004 , Regulamentului CNVM nr. 1/2006  
Data raportului: 20.02.2013  
Denumirea societatii emitente: Mecanica Ceahlău SA  
Sediul social: Municipiul Piatra Neamț, str.Dumbravei, nr.6  
Numărul de telefon/fax: 0233/211104; fax: 0233/216069  
Cod unic de înregistrare fiscală: RO 2045262  
Număr în Registrul Comerțului J 27 /8/ 1991  
Capital social subscris și vărsat: 23.990.846 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: BVB- categoria II

**Raport curent: Prezentarea situațiilor financiare individuale preliminare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012.**

Situațiile financiare IFRS individuale preliminare sunt întocmite conform cu cerințele Ordinului 881/2012 și prevederilor OMFP 1286/2012 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”), aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cu modificările și completările ulterioare.

#### **Prezentarea situațiilor financiare**

Mecanica Ceahlau SA prezintă pentru prima dată situații financiare anuale individuale preliminare întocmite în conformitate cu IFRS. În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale individuale, societatea a aplicat inclusiv prevederile IFRS 1 „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de raportare financiară”.

Întocmirea situațiilor financiare anuale în baza IFRS pentru anul 2012 s-a realizat prin retratarea informațiilor din contabilitatea ținută în conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Directivele Europene cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens, situația poziției financiare preliminare, parte componentă a situațiilor financiare anuale preliminare încheiate la 31 decembrie 2012, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercitiului financiar 31 decembrie 2012, sfârșitul exercitiului financiar la 31 decembrie 2011 și începutul exercitiului financiar la 01 ianuarie 2011.

Situatia rezultatului global cuprinde doua coloane de informatii corespunzatoare exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2012 si exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2011.

Pregătirea situatiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor rationamente profesionale, estimări si ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile si valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate. Estimările si ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea a fost revizuită si în perioadele viitoare afectate.

Politicile contabile au fost aplicate in mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate in situatiile financiare individuale preliminare intocmite in conformitate cu IFRS.

### **Comparatia Reglementarilor Contabile Romanesti (RAS) cu IFRS**

Evidentele contabile ale Mecanica Ceahlau SA sunt mentinute in lei, in conformitate cu Reglementarile Contabile Romanesti (RAS). Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferentele existente intre principiile contabile RAS si cele conform IFRS. In mod corespunzator, conturile conform RAS sunt ajustate, in cazul in care este necesar, pentru a armoniza situatiile financiare individuale, in toate aspectele semnificative, cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana.

Modificarile cele mai importante aduse situatiilor financiare intocmite in conformitate cu RAS pentru a le alinia cerintelor IFRS, au vizat: gruparea unor elemente in categorii mai cuprinzatoare; ajustari ale elementelor de active, datorii si capitaluri proprii; calculul rezultatului global si al impozitului pe profit amanat.

### **Situatia comparativa a trecerii de la RAS la IFRS:**

	<b>RAS 2012</b>	<b>IFRS 2012</b>	<b>DIFERENTE (IFRS - RAS)</b>
<b>a) Pozitia financiara date preliminare</b>			
Total active	52.330.417	52.279.157	(51.260)
Total datorii	3.343.259	6.467.403	3.124.144
Capitalurile proprii	48.987.158	45.811.754	(3.175.404)
<b>b) Rezultatul global date preliminare</b>			
Profitul net al exercitiului	6.074.000	7.494.134	1.420.134
Alte elemente ale rezultatului global	0	(232.189)	(232.189)
Rezultatul global aferent perioadei	6.074.000	7.261.945	1.187.945

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

- „Total active” - prezinta o reducere motivat in principal de reclassificarea avansurilor acordate in contul investitiilor in curs, retratarea imobiliarilor detinute pentru inchiriere drept investitii imobiliare;
- „Total datorii” – prezinta o crestere motivata de recalcularea impozitului pe profit amanat, constituirea provizioanelor conform IAS 19 si IAS 37, inregistrare venituri in avans conform IAS 18;
- „Profitul net al exercitiului” – prezinta o crestere ca influenta a inchiderii contului de profit si pierdere cu ajustari IFRS;
- „Alte elemente ale rezultatului global” – prezinta o scadere ca urmare a descresterii rezervelor din reevaluare.

Explicarea impactului pe care trecerea la IFRS 1-a avut asupra pozitiei financiare, performantei financiare ca date preliminare sunt prezentate in detaliu in anexa nr. 1 – „Situatia Pozitiei Financiare” si anexa nr. 2 – „Situatia Rezultatului Global”.

#### **Avantajele aplicarii IFRS**

Situatiile financiare preliminare intocmite conform IFRS au ca scop final prezentarea fidela a rezultatului global individual, a pozitiei financiare individuale, a modificarilor capitalurilor proprii si fluxurilor de numerar ale Mecanica Ceahlau SA, la sfarsitul exercitiului financiar 2012.

Situatiile financiare individuale conform IFRS auditate vor fi prezentate pe data de 29.04.2013, conform calendarului de raportare financiara pentru anul in curs.

**DIRECTOR GENERAL,**

*Ing. Neculai Timaru*

**DIRECTOR ECONOMIC,**

*Ec. Gabriela Marian*

**PREȘEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE,**

*Prof. Univ. Dr. Ing. Dumitru Bontaș*