

**MECANICA CEHLAU S.A**

**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE**

**PENTRU ANUL INCHEIAT LA  
30 SEPTEMBRIE 2016**

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

**Situatiile financiare individuale incheiate la 30 septembrie 2016 nu au fost auditate**

## **CUPRINS:**

### **SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZIȚIEI FINANCIARE	3 – 4
SITUAȚIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL	5 – 6
SITUAȚIA INDIVIDUALA A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	7
SITUAȚIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE	8
NOTELE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	9 – 49

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)**

**SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZIȚIEI FINANCIARE**

La	Nota	30 septembrie 2016	01 ianuarie 2016
<b>Active</b>			
<b>Active Imobilizate</b>			
<b>Imobilizări corporale</b>	<b>12</b>	<b>21.440.413</b>	<b>22.228.260</b>
Terenuri și amenajări la terenuri		12.082.199	12.082.199
Construcții		5.597.933	5.956.413
Instalații tehnice și mijloace de transport		3.700.592	4.114.263
Mobilier. aparatură birotică [...]		37.622	43.865
Imobilizări corporale în curs de execuție		22.068	31.520
<b>Imobilizări necorporale</b>	<b>13</b>	<b>136.235</b>	<b>72.968</b>
Alte imobilizări necorporale		136.235	72.968
<b>Investiții imobiliare</b>	<b>14</b>	<b>465.631</b>	<b>465.631</b>
<b>Total Active Imobilizate</b>		<b>22.042.279</b>	<b>22.766.859</b>
<b>Active Curente</b>			
Stocuri	15	15.766.915	14.820.397
Creanțe comerciale și alte creanțe	16	14.590.944	15.378.137
Cheltuieli înregistrate în avans	16	95.196	29.194
Active financiare la valoarea justă	17	3.036.005	2.981.865
Numerar și echivalente de numerar	17	4.883.362	2.343.920
<b>Total Active Curente</b>		<b>38.372.422</b>	<b>35.553.513</b>
<b>Total Active</b>		<b>60.414.701</b>	<b>58.320.372</b>
<b>Capitaluri Proprii</b>			
Capital social	18	23.990.846	23.990.846
Rezerve	18	18.996.588	19.080.554
Rezultatul exercițiului		2.510.806	2.243.040
Rezultatul reportat		9.090.026	8.195.008
Alte elemente de capitaluri proprii		(2.703.598)	(2.851.469)
<b>Total Capitaluri Proprii</b>		<b>51.884.668</b>	<b>50.657.979</b>

**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)**

**SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZIȚIEI FINANCIARE**

La	Nota	30 septembrie 2016	01 ianuarie 2016
<b>Datorii</b>			
<b>Datorii pe Termen Lung</b>			
Imprumuturi pe termen lung	20	279.350	303.242
Provizion pentru pensii	22	166.720	194.004
Datorii privind impozitul amânat	11	2.432.408	2.305.053
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>		<b>2.878.478</b>	<b>2.802.299</b>
<b>Datorii Curente</b>			
Linie credit – plafon overdraft		-	-
Imprumuturi pe termen scurt	20	114.274	98.109
Datorii comerciale și alte datorii	23	5.511.096	3.982.854
Venituri înregistrate în avans	21	2.846	4.554
Provizioane	22	23.341	774.577
<b>Total Datorii Curente</b>		<b>5.651.557</b>	<b>4.860.094</b>
<b>Total Datorii</b>		<b>8.530.035</b>	<b>7.662.393</b>
<b>Total Capitaluri Proprii și Datorii</b>		<b>60.414.701</b>	<b>58.320.372</b>

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 09.11.2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:

\_\_\_\_\_  
**Arghirescu Laura**

Director general

\_\_\_\_\_  
**Marian Gabriela**

Director financiar

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)**

**SITUAȚIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL**

**Pentru exercițiul financiar încheiat la  
30 septembrie**

	<b>Nota</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Activități Continue</b>			
Venituri	<b>5</b>	29.206.428	22.774.530
Alte venituri	<b>6</b>	144.571	31.192
Venituri din variația stocurilor		137.472	3.164.217
<b>Total Venituri Operaționale</b>		<b>29.488.471</b>	<b>25.969.939</b>
Cheltuieli privind stocurile		(13.422.339)	(10.936.454)
Cheltuieli privind utilitățile		(468.296)	(573.773)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte beneficii	<b>8</b>	(4.888.905)	(5.396.344)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	<b>12.13</b>	(1.184.128)	(1.138.683)
Câștiguri / Pierderi din cedarea imobilizărilor		-	-
Câștiguri / Pierderi din investițiile imobiliare	<b>14</b>	-	-
Ajustarea valorii activelor curente		15.752	(274.511)
Ajustări privind provizioanele	<b>22</b>	778.521	822.389
Alte cheltuieli	<b>7</b>	(6.515.066)	(5.186.836)
<b>Total Cheltuieli Operaționale</b>		<b>(25.684.461)</b>	<b>(22.684.212)</b>
<b>Rezultatul Activităților Operaționale</b>		<b>3.804.010</b>	<b>3.285.727</b>
Venituri financiare		126.013	234.517
Cheltuieli financiare		(907.476)	(483.272)
<b>Rezultatul Financiar Net</b>	<b>9</b>	<b>(781.463)</b>	<b>(248.755)</b>
<b>Rezultatul înainte de impozitare</b>		<b>3.022.547</b>	<b>3.036.972</b>
Cheltuiela cu impozitul pe profit curent	<b>10</b>	(370.951)	(386.671)
Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	<b>10</b>	(191.120)	(273.097)
Castiguri aferente impozitului pe profit amânat	<b>10</b>	50.330	164.242
<b>Rezultatul din Activități Continue</b>		<b>2.510.806</b>	<b>2.541.446</b>

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)**

---

**SITUAȚIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL**

<b>Pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie</b>	<b>Nota</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Alte Elemente ale Rezultatului Global</b>			
Rezerve din reevaluare creșteri		-	-
Impozit amanat capital		-	-
Rezerve din reevaluare descreșteri		(83.966)	(85.168)
		<u>(83.966)</u>	<u>(85.168)</u>
<b>Alte elemente ale rezultatului global. după impozitare</b>			
		<u>(83.966)</u>	<u>(85.168)</u>
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>		<u>2.426.840</u>	<u>2.456.278</u>
<b>Profit atribuibil</b>	<b>19</b>	<u>2.510.806</u>	<u>2.541.446</u>
Rezultatul pe acțiune de bază		0,0105	0,0106

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 09.11.2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:

---

**Arghirescu Laura**

Director general

---

**Marian Gabriela**

Director financiar

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

	<b>Atribuibile acționarilor Societății</b>							<b>Total capitaluri proprii</b>
	<b>Capital social</b>	<b>Rezerve legale</b>	<b>Rezerve din reevaluare</b>	<b>Alte rezerve</b>	<b>Rezultat reportat</b>	<b>Rezultat curent</b>	<b>Alte elemente de capitaluri proprii</b>	
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>23.990.846</b>	<b>2.099.928</b>	<b>12.708.324</b>	<b>4.272.302</b>	<b>8.195.008</b>	<b>2.243.040</b>	<b>(2.851.469)</b>	<b>50.657.979</b>
Tranfer rezultat an 2015 la rezultat reportat	-	-	-	-	2.243.040	(2.243.040)	-	-
Transfer rezultat reportat la rezerve legala	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer rezultat reportat la alte rezerve	-	-	-	-	-	-	-	-
Pierdere / Profit net al exercițiului	-	-	-	-	-	2.510.806	-	2.510.806
Rezerva legala 2015	-	-	-	-	(134.436)	-	134.436	-
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>								
<u>Impozit amânat capitaluri</u>	-	-	-	-	-	-	13.435	13.435
Transferul la rezultat reportat surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(83.966)	0	83.966	-	-	-
<b>Tranzacții cu proprietarii</b>								
Dividende distribuite acționarilor					(1.199.542)			(1.199.542)
Participare CA la profit					(98.010)			(98.010)
<b>Sold la 30septembrie 2016</b>	<b>23.990.846</b>	<b>2.099.928</b>	<b>12.624.358</b>	<b>4.272.302</b>	<b>9.090.026</b>	<b>2.510.806</b>	<b>(2.703.598)</b>	<b>51.884.668</b>

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 09.11.2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:

\_\_\_\_\_  
**Arghirescu Laura**

\_\_\_\_\_  
**Marian Gabriela**  
 Director financiar

Notele atasate fac parte din aceste situatii financiare individuale

**SC MECANICA CEHLAU SA  
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE  
LA 30 SEPTEMBRIE 2016,  
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE  
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)**

---

Director general

Notele atasate fac parte din aceste situatii financiare individuale



**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)**

**SITUAȚIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE**

Pentru exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie	Nota	2016	2015
<b>Fluxuri de numerar din activități de exploatare</b>			
Incasari în numerar de la clienti		32.861.743	20.991.656
Plăți către furnizori și angajați		(28.780.179)	(24.622.968)
<b>Numerar generat din activități de exploatare</b>		<b>4.081.564</b>	<b>(3.631.312)</b>
Dobânzi plătite	9	(4.551)	(16.099)
Impozit pe profit plătit	10	96.350	(158.987)
<b>Numerar net generat din exploatare</b>		<b>3.980.663</b>	<b>(3.806.398)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții</b>			
Dobânzi încasate	9	1.159	111.981
Dividende platite		(1.147.886)	(1.321.489)
Achiziții de imobilizări corporale		(141.051)	(187.766)
Rascumparare unitati de fond		-	2.596.792
<b>Numerar net generat din investiții</b>		<b>(1.287.778)</b>	<b>1.199.518</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare</b>			
Incasari din imprumuturi pe termen scurt		1.147.886	-
Rambursarea imprumuturilor		(1.147.886)	
Plata datoriilor din leasing financiar		(135.714)	(139.101)
<b>Numerar net (utilizat în) activități de finanțare</b>		<b>(135.714)</b>	<b>(139.101)</b>
<b>Descreșterea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar</b>			
		<b>2.557.171</b>	<b>(2.745.981)</b>
Numerar și echivalente de numerar la 1 ianuarie		2.343.920	4.372.604
Efectul variației de schimb valutar asupra numerarului		(17.729)	(34.363)
<b>Numerar și echivalente de numerar la 30 septembrie</b>		<b>4.883.362</b>	<b>1.592.260</b>

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 09.11.2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:

\_\_\_\_\_  
**Arghirescu Laura**

Director general

\_\_\_\_\_  
**Marian Gabriela**

Director financiar

**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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 30 septembrie 2016.

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 emitere de către Consiliul de Administrație la 11 noiembrie 2016.

**b. Bazele evaluării**

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepția cladirilor 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. Castigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt înregistrate în Situația individuală a rezultatului global a anului respectiv.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)**

Ratele de schimb la 30 septembrie 2016 și 01 ianuarie 2016 sunt după cum urmează:

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
EUR	4,4523	4,5169
USD	3,9822	4,1400

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.

**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 - Creanțe și datorii privind impozitul amânat;
- Nota 22 - Provizioane;
- Nota 23 - Datorii comerciale și alte datorii;
- Nota 25 - Angajamente și contingente.

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.

**Creanțe și datorii privind impozitul amânat**

Activele și datoriile de impozit amânat sunt determinate pe baza diferențelor temporare dintre valoarea contabilă a activelor și datoriilor din situațiile financiare și valoarea lor fiscală. Recunoașterea activelor privind impozitul amânat 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.

**NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

Notele atasate fac parte din aceste situații financiare individuale

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)**

---

**2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)**

**Creante si facturi de intocmit**

Managementul estimeaza la sfarsitul fiecărei perioade de raportare probabilitatea de incasare a creantelor si constituie ajustari de valoare pentru partea considerata a fi nerecuperabila. Ajustarile sunt facute pe baza analizei specifice a facturilor aflate in sold.

De asemenea, managementul estimeaza valoarea facturilor de intocmit pe baza contractelor existente.

**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**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**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:

- **Amendamente aduse la standardele IFRS 10 „Situatii financiare consolidate”, IFRS 12 “Informatii de prezentat cu privire la interesele in alte entitati”, si IAS 28 “Investitii in entitati asociate” –Societati de investitii care sunt exceptate de la consolidare-adoptat de UE în 22 septembrie 2016 (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016).**
- **Amendamente aduse la IFRS 11 “Asocieri în participație”-Contabilitatea achizițiilor de interese de participare, adoptat de UE în 24 noiembrie 2015 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016).**
- **Amendamente aduse la IAS 1 “Prezentarea situatiilor financiare”-propunere de imbunatatire adoptata de UE in data 18 decembrie 2015(in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2016)**
- **Amendamente aduse la IAS 16 “Imobilizari corporale” si IAS 38 “Imobilizari necorporale”- clarificarea metodelor acceptabile de depreciere si amortizare- adoptat de UE in data de 2 decembrie 2015(in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2016)**
- **Amendamente aduse la IAS 16 “Imobilizari corporale si IAS 41 “Agricultura”-adoptat de UE in data de 23 noiembrie 2015(in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2016),**
- **Amendamente aduse la IAS 19 “Beneficiile angajatilor”- defineste planurile de beneficii:contributiile angajatilor adoptat de UE in data de 17 decembrie 2014(in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 februarie 2015),**
- **Amendamente aduse la IAS 27 “Situatii financiare individuale”- metoda punerii în echivalență în situațiile financiare individuale, adoptat de UE în 18 decembrie 2015(în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),**
- **Completări față de diferite standarde „Imbunătățiri 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 „Imbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2012-2014)”, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 5, IFRS7, IAS 19 si IAS 34), în primul rând cu scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările- adoptat de UE în 15 decembrie 2015 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016)**

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)**

**e. Politici contabile aplicabile (continuare)**

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

La data autorizării acestor situații financiare nu există standarde și interpretări aduse standardelor existente, emise de IASB și adoptate de către UE care nu sunt în vigoare în perioada curentă.

**Standarde și 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"** (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)-Comisia Europeană a decis să nu lanseze îmbunătățiri ale acestui standard interimar și să aștepte standardul final.
- **IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”și viitoare amendamente** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).
- **IFRS 16 „Contracte de leasing**(în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019)
- **Amendamente la IFRS 2"Plata pe baza de acțiuni"**-clasificarea și cuantificarea tranzacțiilor cu plata pe baza de acțiuni(în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018)
- **Amendamente la IFRS 4"Contracte de asigurare"**-aplicabil pentru IFRS 9"Instrumente financiare" cu IFRS 4"Contracte de asigurare"(în vigoare pentru perioadele anuale începând cu 1 ianuarie 2018 sau când IFRS 9"Instrumente financiare" este aplicat pentru prima dată.
- **Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 “Investiții în entități asociate și Operații în Participațiune”** – Entități de investiții: Aplicarea excepției la consolidare (data intrării în vigoare a fost amânata până când proiectul privind metoda punerii în echivalență va fi finalizat )
- **Amendamente la IAS 7"Situația fluxurilor de trezorerie"**-propunere de îmbunătățire (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017),
- **Amendamente la IAS 12"Impozitul pe profit"**-recunoașterea impozitelor amânate pentru pierderile nerealizate(în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017),

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.

**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

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 30 septembrie 2016.

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.

**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, în vederea unei estimări colective, așa cum este prezentat în 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.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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)**

**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.

(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 in perioada in care este aprobata repartizarea lor.



**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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)**

**d. Imobilizări corporale**

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizarile corporale sunt recunoscute initial la costul de achizitie sau de productie(daca sunt realizate in 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.

In cazul reevaluarii, diferenta dintre valoarea justa si valoarea la cost istoric este prezentata la rezerva din reevaluare. Dacă rezultatul reevaluării este o crestere fata de valoarea contabila neta, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o crestere a rezervei din reevaluare dacă nu a existat o descrestere anterioară recunoscută ca o cheltuiala aferenta acelu activ; sau
- ca un venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea recunoscuta anterior la acel activ.

**d. Imobilizări corporale (continuare)**

(i) Recunoaștere și evaluare (continuare)

Dacă rezultatul reevaluării este o descrestere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

- ca o cheltuială cu intreaga valoare a deprecierei, atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare); sau
- ca o scadere a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea acelei rezerve si 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) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare;

**NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE**  
**(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)**

---

**3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**d. Imobilizări corporale (continuare)**

(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 imobilizărilor corporale pot necesita înlocuiri la intervale regulate de timp, o entitate recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări costul de înlocuire a unei piese de schimb dintr-un astfel de element atunci când acest cost apare, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere.

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>
Construcții	10-50
Instalații tehnice și mașini	2-28
Alte instalații, autovehicule, utilaje și mobilier	5-15

(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.

**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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)**

**e. Imobilizări necorporale**

**(i) Alte imobilizări necorporale**

Alte imobilizari necorporale achizitionate 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.

**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.

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.

**NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)**

---

**3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**h. Stocuri (continuare)**

**i. Depreciere**

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societății. altele decat stocurile si creantele privind impozitul amanat, sunt revizuite la fiecare data de raportare pentru a determina daca exista dovezi cu privire la existenta unei depreciere. O pierdere din depreciere este recunoscuta daca valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar depaseste valoarea recuperabila estimata.

Valoarea recuperabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar este maximul dintre valoarea de utilizare si valoarea justa minus costurile de vanzare. La determinarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea prezenta, utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente ale pietei cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. Pentru testarea deprecierei, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate la nivelul celui mai mic grup de active care genereaza intrari de numerar din utilizarea continua si care sunt in mare masura independente de intrarile de numerar generate de alte active sau grupuri de active („unitate generatoare de numerar”).

Pierderile din depreciere sunt recunoscute in situatia individuala a rezultatului global. Pierderile din depreciere recunoscute in raport cu unitatile generatoare de numerar sunt utilizate mai intai pentru reducerea valorii contabile a fondului comercial alocat unitatilor, daca este cazul, si apoi pro rata pentru reducerea valorii contabile a celorlalte active din cadrul unitatii (grupului de unitati).

Pentru toate activele imobilizate, cu exceptia fondului comercial, pierderile din depreciere recunoscute in perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare data de raportare pentru a determina daca exista dovezi ca pierderea s-a redus sau nu mai exista. O pierdere din depreciere este reluata daca au existat modificari ale estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila. O pierdere din depreciere este reluata numai in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea contabila care ar fi putut fi determinata, neta de amortizare. daca nu ar fi fost recunoscuta 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 termenele inițiale. 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) reclassificarea acestor expuneri într-o singură categorie, pe baza principiului declasării prin contaminare, coeficientul de ajustare este de 100% pentru toate facturile neachitate în sold. In 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 si pe baza politicilor mentionate la pct.(i).

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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. 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 30 septembrie 2016 conducerea Societății nu a evaluat valoarea actuală a obligațiilor viitoare cu privire la aceste beneficii în natura și recompense banesti pe baza unui calcul actuarial dar a ajustat provizionul cu privire la aceste obligații pe baza unei analize interne, efectuată la data de 30 septembrie 2016.

(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 cheltuielă 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**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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)**

**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 avocatură.

**(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**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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)**

**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 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**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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 30 septembrie 2016 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 datorii 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 datorii 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 acțiune**

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



**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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)**

**s. Principiul continuitatii activitatii**

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**

In conformitate cu definitia partilor afiliate prezentata in standardul IAS 24, Societatea a identificat urmatoarele parti afiliate:

<u>Entitatea</u>	<u>Natura relației</u>
SIF Moldova	Societate mamă
Roumanian Investment Fund. loc. Camana Bay/Grant Cayman CYM	Aționar semnificativ
Transport Ceahlau SRL	Societate afiliată

**u. Raportarea pe segmente**

Un segment este o parte a Societatii care se implica in segmente de activitate din care poate obtine venituri si inregistra cheltuieli (inclusiv venituri si cheltuieli corespunzatoare tranzactiilor cu alte parti ale aceleiasi entitati), ale carei rezultate operationale sunt urmarite in mod regulat de catre conducerea Societatii pentru a lua decizii referitoare la resursele ce urmeaza sa fie alocate segmentului si a evalua performantele acestuia si pentru care sunt disponibile informatii financiare distinctive. Societatea nu detine segmente geografice sau de activitate semnificative conform IFRS 8. „Segmente operationale” si nu are o structura de conducere si raportare interna impartita pe segmente.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**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 justa 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 justa 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**

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Vânzări de bunuri	28.924.130	22.500.151
Prestări de servicii	107.159	105.460
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	175.140	168.918
<b>Total venituri</b>	<b>29.206.428</b>	<b>22.774.530</b>

Cifra de afaceri a Societății la 30 septembrie 2016 este de 29.206.428 (30.09.2015: 22.774.530 lei), din care 2.098.631 lei la export (30 septembrie 2015: 2.749.744 lei) și 27.107.797 lei la intern (la 30 septembrie 2015: 20.024.786 lei).

În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 78%. Valoarea vânzărilor la export la 30 septembrie 2016 reprezintă 7% din cifra de afaceri. Cifra de afaceri realizată la 30 septembrie 2016 a fost cu 14,69% mai mare față de BVC.

**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE**  
**(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)**

**NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

**6. ALTE VENITURI**

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	37.174	-
Venituri din producția de imobilizări corporale	70.946	13.376
Venituri din despăgubiri și penalități	9.650	5.423
Venituri din subvenții pentru investiții	1.708	1.708
Alte venituri operaționale	25.093	10.686
<b>Total alte venituri</b>	<b>144.571</b>	<b>31.192</b>

**7. ALTE CHELTUIELI**

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Cheltuieli privind prestațiile externe	6.213.893	4.756.922
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	117.257	133.171
Alte cheltuieli de exploatare	183.917	296.744
<b>Total alte cheltuieli</b>	<b>6.515.066</b>	<b>5.186.836</b>

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
<b>Alte cheltuieli de exploatare</b>	<b>183.917</b>	<b>296.743</b>
<b><i>(i) Despăgubiri, amenzi și penalități</i></b>	<b>10.463</b>	<b>190.552</b>
<b><i>(ii) Sponsorizare</i></b>	<b>-</b>	<b>4.402</b>
<b><i>(iii) Beneficii pentru angajați</i></b>	<b>15.101</b>	<b>85.127</b>
Ajutoare sociale	2.315	11.537
Fond de stimulare	12.786	10.230
Tichete cadou	-	63.360
<b><i>(iv) Alte cheltuieli de exploatare</i></b>	<b>158.353</b>	<b>16.663</b>

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**8. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII**

*Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale*

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Cheltuieli cu salariile	3.493.015	3.946.298
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	1.074.565	1.147.082
Cheltuieli cu tichete acordate	321.325	302.964
<b>Total</b>	<b>4.888.905</b>	<b>5.396.344</b>
<b>Număr mediu de salariați</b>	<b>173</b>	<b>197</b>

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

- ajutoare sociale în sumă de 2.315 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 12.786 lei acordate conform art.124 din C.C.M în vigoare. In 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 30 septembrie 2016, informatiile sunt prezentate in Nota 22 Provizioane " Beneficii angajati".

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**9. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE**

*Recunoscute în Situația rezultatului global*

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	1.159	7.525
Câștig net din diferențe de curs	8.477	-
Câștig net privind activele financiare	54.140	153.075
Alte venituri financiare	1.012	-
<b>Total venituri financiare</b>	<b>64.788</b>	<b>160.600</b>
Cheltuieli cu dobânzile	45.746	30.688
Pierdere netă din diferențe de curs	-	18.253
Alte cheltuieli financiare	800.505	360.414
<b>Total cheltuieli financiare</b>	<b>846.251</b>	<b>409.355</b>
<b>Rezultat financiar net</b>	<b>(781.463)</b>	<b>(248.755)</b>

Veniturile financiare 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 30 septembrie 2016.

Cheltuielile financiare cuprind dobanzile, 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 30 septembrie 2016 este de 69.702 lei și valoarea cheltuielilor din diferențe de curs valutar este de 61.225 lei.

Alte cheltuieli financiare reprezintă reduceri financiare acordate clienților.

**10. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT**

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Impozitul pe profit curent	370.951	386.671
Cheltuiala / (Venitul) cu impozitul pe profit amânat	140.790	108.855
<b>Profit contabil înainte de impozitare</b>	<b>3.106.513</b>	<b>3.122.138</b>
Cheltuieli cu impozitul pe profit calculat la 16%	497.042	473.732
Efectul veniturilor neimpozabile	(177.000)	(251.200)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	50.909	164.139
Efectul diferențelor temporare	140.790	108.855
<b>Impozitul pe profit</b>	<b>511.741</b>	<b>495.526</b>

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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 30 septembrie 2016, rezerva din reevaluare nerealizată și aferentă reevaluărilor de după 1 ianuarie 2004 este în sumă de 12.624.358 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 30 septembrie 2016 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	
	30 septembrie 2016	01 ianuarie 2016	30 septembrie 2016	01 ianuarie 2016	30 septembrie 2016	01 ianuarie 2016
Imobilizări corporale	-	-	60.143	38.690	(60.143)	(38.690)
Provizioane și ajustări	331.335	450.670	-	-	331.335	450.670
Rezerve din reevaluare	-	-	2.649.324	2.662.759	(2.649.324)	(2.662.759)
Rezerve din facilități fiscale	-	-	54.276	54.276	(54.276)	(54.276)
<b>Total</b>	<b>331.335</b>	<b>450.670</b>	<b>2.763.743</b>	<b>2.755.723</b>	<b>(2.432.408)</b>	<b>(2.305.055)</b>

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**12. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

<b>COST</b>	<b>Terenuri și clădiri</b>	<b>Mașini și echipamente</b>	<b>Mobilier și accesorii</b>	<b>În curs de execuție</b>	<b>Total 2016</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>19.080.300</b>	<b>14.964.019</b>	<b>215.473</b>	<b>31.520</b>	<b>34.291.312</b>
Intrări de mijloace fixe	9.020	350.999	11.024	77.312	448.356
Ieșiri de mijloace fixe	-	291.391	-	86.764	378.155
<b>Sold la 30 septembrie 2016</b>	<b>19.089.320</b>	<b>15.023.627</b>		<b>22.068</b>	<b>34.361.513</b>
<b>AMORTIZARE CUMULATĂ</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>1.008.198</b>	<b>10.849.756</b>	<b>171.608</b>	-	<b>12.029.563</b>
Amortizarea în cursul anului	367.500	764.670	17.267		1.149.437
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	291.391	-	-	291.391
<b>Sold la 30 septembrie 2016</b>	<b>1.375.698</b>	<b>11.323.035</b>	<b>188.875</b>		<b>12.887.608</b>
<b>AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE</b>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>33.489</b>	-	-	-	<b>33.489</b>
Ajustări constituite în cursul anului	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	-	-	-	-
<b>Sold la 30 septembrie 2016</b>	<b>33.489</b>		-	-	<b>33.489</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>18.038.612</b>	<b>4.114.263</b>	<b>43.865</b>	<b>31.520</b>	<b>22.228.260</b>
<b>Sold la 30 septembrie 2016</b>	<b>17.680.132</b>	<b>3.700.592</b>	<b>37.622</b>	<b>22.068</b>	<b>21.440.413</b>

Notele atasate fac parte din aceste situații financiare individuale

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**12. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

(i) Reevaluare

La 31 decembrie 2005 toate immobilizările 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 immobilizările 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 immobilizările 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 immobilizărilor 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 immobilizările corporale – grupa: “Constructii” ale societății pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale immobilizărilor corporale. clădiri si constructii speciale, la valoarea justă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii, respectiv ca si venit in cazul in care,ca urmare a unei reevaluari anterioare s-a inregistrat o cheltuiala 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 2016 pe piața locală nu au fost tranzacții semnificative de terenuri așa încât sa se poată aprecia valoarea justă. În consecință s-au menținut aceleași valori juste ale pieței imobiliare din anul 2016cu piața imobiliară din anul 2005.

(ii) Immobilizări corporale gajate sau ipotecate

La 30 septembrie 2016, Societatea are gajate sau ipotecate immobilizari corporale a căror valoare contabilă totală este de 1.049.695 lei din care terenuri în valoare de 515.829 lei și clădiri în valoare de 533.866 lei.



**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

<b>COST</b>	<b>Brevete. licențe și mărci comerciale</b>	<b>Alte imobilizari</b>	<b>Total</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>65.883</b>	<b>645.605</b>	<b>711.488</b>
Achiziții de imobilizări necorporale	-	97.958	97.958
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-
<b>Sold la 30 septembrie 2016</b>	<b>65.883</b>	<b>743.563</b>	<b>809.446</b>
<b>AMORTIZARE ȘI PIERDERI DIN DEPRECIERE</b>			
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>65.883</b>	<b>572.638</b>	<b>638.520</b>
Amortizarea în cursul anului	-	34.691	34.691
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	-	-
<b>Sold la 30 septembrie 2016</b>	<b>65.883</b>	<b>607.329</b>	<b>673.211</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>-</b>	<b>72.968</b>	<b>72.968</b>
<b>Sold la 30 septembrie 2016</b>	<b>-</b>	<b>136.235</b>	<b>136.235</b>

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)**

Imobilizările necorporale la 30 septembrie 2016, la valoarea netă de 136.235 lei (01 ianuarie 2016: 72.968 lei), reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatice utilizate.

**Amortizarea imobilizărilor necorporale**

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

**14. INVESTIȚII IMOBILIARE**

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
<b>Valoare neta</b>	<b>465.631</b>	<b>465.631</b>
	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
<b>Sold la 1 ianuarie</b>	<b>465.631</b>	<b>465.631</b>
Achiziții. majorări de valoare	-	-
Alte castiguri/pierderi din investitii imobiliare	-	-
<b>Sold la 30 septembrie</b>	<b>465.631</b>	<b>465.631</b>

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. Ultima evaluare a proprietăților imobiliare a fost la 31 decembrie 2015.

Valoarea veniturilor din inchirieri la 30 septembrie 2016 a fost de 175.140 lei. Societatea nu a efectuat reparatii semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare la 30 septembrie 2016.

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 la 30 septembrie 2016.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**15. STOCURI**

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
Materii prime și materiale	1.430.771	1.427.267
Producția în curs de execuție	2.592.204	1.986.556
Semifabricate	64.112	-
Produse finite	9.601.555	10.616.461
Mărfuri	2.215.408	928.815
Ajustări depreciere	(137.136)	(138.702)
<b>Stocuri la valoare netă</b>	<b>15.766.915</b>	<b>14.820.397</b>

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**

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
Creanțe comerciale	15.680.979	16.433.899
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(1.517.522)	(1.531.708)
<b>Creanțe comerciale nete</b>	<b>14.163.457</b>	<b>14.902.191</b>
Debitori diverși	270.522	287.023
Furnizori – debitori	29.375	75.317
TVA de recuperat și neexigibilă	109.817	80.949
Ajustare pentru alte creanțe	(141.634)	(141.634)
Cheltuieli înregistrate în avans	95.196	29.194
Alte creanțe	159.407	174.291
<b>Total</b>	<b>14.686.140</b>	<b>15.407.331</b>

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

La 30 septembrie 2016 creanțele comerciale nete în suma de 14.163.457 lei (01 ianuarie 2016: 14.902.191 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 30 septembrie 2016, Societatea are primite de la clienți sub forma de garanție, bilete la ordin și cecuri în suma de 695.339 lei (01 ianuarie 2016 în suma de 3.832.527 lei) conform clauzelor contractuale.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

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

La 30 septembrie 2016 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți-interni în sumă totală de 1.517.522 lei (01 ianuarie 2016:1.531.708 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.

La 30 septembrie 2016 s-a reluat din ajustările constituite anterior o sumă de 14.186 lei reprezentând încasarea creanțelor.

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

	<b>Depreciere</b>	<b>Valoare brută</b>	<b>Depreciere</b>	<b>Valoare brută</b>
	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
Nerestante	-	8.296.047	-	12.885.236
Restante între 0 și 90 de zile	-	3.416.843	-	1.966.441
Restante între 91 și 270 de zile	-	1.993.720	-	50.147
Restante între 271 și 365 de zile	-	268.547	-	367
Restante de peste un an	1.517.522	1.705.822	1.531.708	1.531.708
	<b>1.517.522</b>	<b>15.680.979</b>	<b>1.531.708</b>	<b>16.433.899</b>

La 30 septembrie 2016 ajustările pentru deprecierea altor creanțe sunt în suma de 141.634 lei (01 ianuarie 2016: 141.634 lei).

Creanțele comerciale ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

<b>Valuta</b>	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
EUR	184.077	274.301
LEI	13.979.380	14.627.890
<b>Total</b>	<b>14.163.457</b>	<b>14.902.191</b>

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

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
<b>La 1 ianuarie</b>	<b>1.673.342</b>	<b>1.787.261</b>
Ajustări din depreciere recunoscute	-	509.137
Reluarea ajustări din depreciere	14.186	623.056
<b>La sfârșitul perioadei</b>	<b>1.659.156</b>	<b>1.673.342</b>

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LĂ 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

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

(i) Numerar și echivalente de numerar

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
Casa,conturi la bănci și echivalente de numerar	4.771.130	2.319.371
Valori de incasat	112.232	24.549
<b>Total</b>	<b>4.883.362</b>	<b>2.343.920</b>

La 30 septembrie 2016 au fost efectuate compensari pentru datoriile reciproce și girare de efecte comerciale în suma de 1.610.679 lei ( la 30 septembrie 2015 suma de 2.553.245 lei).

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

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
Active financiare - Unitati de fond	3.036.005	2.981.865
<b>Total</b>	<b>3.036.005</b>	<b>2.981.865</b>

Societatea deține la 30 septembrie 2016 investiții în unitati de fond, la valoare justa, după cum urmează:

<b>Tip fond</b>	<b>Societatea de administrare fond</b>	<b>Numar unitati de fond</b>	<b>Valoare unitati de fond</b>
Fond deschis de investiții BT OBLIGATIUNI	BT Asset Management	144.993	2.515.629
Fond deschis de investiții SIMFONIA 1	SG Asset Management - BRD	13.063	520.376

**18. CAPITAL ȘI REZERVE**

**a. Capital social**

**Capital social subscis și vărsat la 30 septembrie 2016** **23.990.846 lei**

**Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 30 septembrie 2016** **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 Bursii de Valori București.Toate acțiunile au același drept de vot.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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 30 septembrie 2016 capitalul social al Societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Capitalul social înregistrat la data de 30 septembrie 2016 este de 23.990.846 lei.

Structura acționariatului Societății este:

<b>30 septembrie 2016</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>Sumă (lei)</b>	<b>%</b>
SIF Moldova	145.898.407	14.589.841	60.8142
Roumanian Investment Fund. loc. Camana Bay/Grant Cayman CYM	72.468.784	7.246.878	30.2068
Alți acționari. din care:	21.541.269	2.154.127	8.9790
- persoane juridice	2.819.930	281.993	1.1754
- persoane fizice	18.721.339	1.872.134	7.8035
<b>TOTAL</b>	<b>239.908.460</b>	<b>23.990.846</b>	<b>100,00</b>

<b>01 ianuarie 2016</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>Sumă (lei)</b>	<b>%</b>
SIF Moldova	145.898.407	14.589.841	60,8142
Roumanian Investment Fund. loc. Camana Bay/Grant Cayman CYM	65.606.284	6.560.628	27,3464
Alți acționari. din care:	28.403.769	2.840.377	11,8394
- persoane juridice	9.154.734	915.473	3,8159
- persoane fizice	19.249.035	1.924.904	8,0235
<b>TOTAL</b>	<b>239.908.460</b>	<b>23.990.846</b>	<b>100,00</b>

**b. Rezerve**

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	12.624.358	12.708.324
Rezerve legale	2.099.928	2.099.928
Alte rezerve	4.272.302	4.272.302
<b>Total</b>	<b>18.996.588</b>	<b>19.080.554</b>

(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**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**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 30 septembrie 2016 este de 2.099.928 lei (01 ianuarie 2016: 2.099.928 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

(iii) Alte rezerve

Alte rezerve cuprind sume repartizate în anii 1991 -2016 și reprezintă:

	<b>Suma</b>
Alte rezerve - având ca sursă de constituire profitul	3.886.196
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
<b>TOTAL</b>	<b>4.272.302</b>

**19. REZULTATUL PE ACȚIUNE**

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor societății la 30 septembrie 2016 în valoare de 2.510.806 lei (30 septembrie 2015: 2.541.446 lei) la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație de 239.908.460 acțiuni (30 septembrie 2015: 239.908.460 acțiuni).

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
<b>Profitul atribuibil acționarilor ordinari</b>		
Profitul perioadei	2.510.806	2.541.446
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune	0,0105	0.0106

**20. ÎMPRUMUTURI**

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

La data de 30 septembrie 2016, Societatea are în derulare următoarele contracte de credit:

<b>Banca</b>	<b>Explicații</b>	<b>Limita acordată</b>	<b>Valoare utilizată</b>	<b>Data scadenței</b>
BCR	Contract de credit plafon overdraft	2.500.000	0	20.05.2017

Comisiunile aferente acestor împrumuturi au fost recunoscute în Situația Rezultatului Global la momentul apariției lor.

**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**20. ÎMPRUMUTURI (continuare)**

Valorile garanțiilor acordate de Societate pentru împrumuturile contractate sunt:

- Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare deschise;
- Ipoteca mobiliara asupra bunurilor mobile constand in stocuri de produse finite aflate in proprietate.

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		
Datorii privind leasingul financiar	279.350	303.242
<b>Datorii pe termen scurt</b>		
Garantii de buna executie lucrari	17.351	17.351
Garantii chiriasi conform contract	7.976	5.482
Partea curentă a datoriilor privind leasingul financiar	114.274	98.109

Rate de capital aferente leasingurilor financiare

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
Până la 1 an	114.274	98.109
Între 1 și 5 ani	279.350	303.242

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 30 septembrie 2016 la poziția subvenției 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:

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
<b>Subvenții</b>		
<b>La 1 ianuarie</b>	<b>4.554</b>	<b>6.831</b>
Recunoscute în Situația rezultatului global	1.708	2.277
<b>La 30 septembrie</b>	<b>2.846</b>	<b>4.554</b>



**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

	<b>Garanții</b>	<b>Beneficii angajați</b>	<b>Provizioane pentru restructurare</b>	<b>Alte provizioane</b>	<b>Total</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2016</b>	<b>48.414</b>	<b>194.004</b>	<b>11.340</b>	<b>714.823</b>	<b>968.581</b>
Provizioane constituite în cursul perioadei				310.179	310.179
Provizioane reluate în cursul perioadei	48.414	27.284	11.340	1.001.662	1.088.700
<b>Sold la 30 septembrie 2016</b>		<b>166.720</b>		<b>23.341</b>	<b>190.061</b>
<b>Pe termen lung</b>		<b>166.720</b>			<b>166.720</b>
<b>Curente</b>				<b>23.341</b>	<b>23.341</b>

**Garanții**

Au fost reluate provizioanele pentru garanții în sumă de 48.414 lei constituite la finele anului 2015, ținând cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru mașinile agricole aflate în perioada de garanție, înregistrate în perioada curentă.

**Beneficii angajați**

Provizioanele în sumă de 194.004 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. Au fost reluate provizioanele în suma de 27.284 lei pentru beneficiile angajaților ca urmare a pensionării unor angajați în perioada curentă.

**Restructurare**

Au fost reluate provizioanele pentru restructurare, constituite la finele anului 2015 pentru restructurarea a 9 posturi din cadrul societății în suma de 11.340 lei.

**Alte provizioane**

Alte provizioane existente în sold la 30 septembrie 2016 reprezintă:

- provizioane pentru beneficiile angajaților în suma de 166.720 lei;
- provizioane pentru drepturi neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 7.100 lei.
- Provizioane pentru drepturi de autor neacordate conform contractelor încheiate în suma de 16.241 lei.

**23. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII**

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
Datorii comerciale – termen scurt	3.885.133	2.155.117
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	1.313.332	1.222.991
Furnizori – facturi nesosite	137.526	168.068
Garantii de buna executie lucrari si chiriasi	25.328	22.832
Dividende de plată	60.628	33.542
Alți creditori	89.149	380.304
<b>Total</b>	<b>5.511.096</b>	<b>3.982.854</b>

**MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**  
**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.

Actele 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:

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
Creanțe comerciale	14.163.457	14.902.191
Alte creanțe	427.487	475.946
Titluri de plasament	3.036.005	2.981.865
Numerar și echivalente de numerar	4.883.362	2.343.920
	<b>22.510.311</b>	<b>20.703.921</b>

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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)**

**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:

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Piața internă	27.107.797	20.024.786
Alte regiuni	2.098.631	2.749.744
- Zona UE	1.918.851	2.608.892
- Zona NON-UE	179.780	140.852
<b>Total</b>	<b>29.206.428</b>	<b>22.774.530</b>

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 52 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 aproximativ 60% iar vânzările directe către beneficiarii interni au fost de aproximativ 40%.

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 7% 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 de 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 30 septembrie 2016 respectiv 01 ianuarie 2016, valorile contabile nete ale numerarului și echivalentelor de numerar furnizorilor și clienților, angajamentelor și datorii 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 datorii 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 datorii 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.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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:

<b>La 30 septembrie 2016</b>	<b>Valoare contabila</b>	<b>0 – 12 luni</b>	<b>1 – 2 ani</b>	<b>2 – 5 ani</b>	<b>Mai mult de 5 ani</b>
<b>Active financiare</b>					
Numerar și echivalente de numerar	4.883.362	4.883.362	-	-	-
Titluri de plasament	3.036.005	3.036.005	-	-	-
Creante comerciale și alte creante	14.590.944	14.590.944	-	-	-
<b>Total active financiare</b>	<b>22.510.311</b>	<b>22.510.311</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Datorii financiare</b>					
Credit overdraft	-	-	-	-	-
Imprumuturi leasing	(393.624)	(114.274)	(279.350)	-	-
Datorii comerciale și alte datorii	(5.511.096)	(5.511.096)	-	-	-
<b>Total datorii financiare</b>	<b>(5.904.720)</b>	<b>(5.625.370)</b>	<b>(279.350)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net</b>	<b>16.605.591</b>	<b>16.884.941</b>	<b>(279.350)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**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 30 septembrie 2016 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 perioadei de raportare și al perioadei precedente, precum și cursurile valutare comunicate de Banca Națională a României în ultima zi a trimestrului III, au fost:

<b>Moneda</b>	<b>Curs mediu</b>		<b>Curs spot la data raportării</b>	
	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>01 ianuarie 2016</b>
<b>EUR</b>	4,4506	4,4450	4,4514	4,5245
<b>USD</b>	3,9700	4,0057	3,9688	4,1477

**MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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)**

**c. Riscul de piață (continuare)**

**Analiza de sensibilitate**  
**30 septembrie 2016**

	<b>EUR</b> <b>1 EUR = 4,4514</b>	<b>RON</b> <b>1 RON</b>	<b>TOTAL</b>
Numerar si echivalente de numerar	87.092	4.796.270	4.883.362
Titluri de plasament		3.036.005	3.036.005
Creante comerciale si alte creante	184.077	14.406.867	14.590.944
<b>Total active financiare</b>	<b>271.170</b>	<b>22.239.142</b>	<b>22.510.311</b>
Credit overdraft		-	-
Imprumuturi leasing	(279.349)	(114.275)	(393.624)
Datorii comerciale si alte datorii	(2.138.539)	(3.372.557)	(5.511.096)
<b>Total datorii financiare</b>	<b>(2.417.888)</b>	<b>(3.486.832)</b>	<b>(5.904.720)</b>

**01 ianuarie 2016**

	<b>EUR</b> <b>1 EUR = 4,5245</b>	<b>RON</b> <b>1 RON</b>	<b>TOTAL</b>
Numerar si echivalente de numerar	155.141	2.188.779	2.343.920
Titluri de plasament	-	2.981.865	2.981.865
Creante comerciale si alte creante	274.301	15.103.836	15.378.137
<b>Total active financiare</b>	<b>429.442</b>	<b>20.274.480</b>	<b>20.703.922</b>
Datorii comerciale si alte datorii	(1.040.795)	(3.343.410)	(4.384.205)
<b>Total datorii financiare</b>	<b>(1.040.795)</b>	<b>(3.343.410)</b>	<b>(4.384.205)</b>

Societatea nu a încheiat contracte de hedging în ceea ce privește obligațiile în moneda străină sau expunerea față de riscul de rată a dobânzii.

**Analiza de sensibilitate a riscului valutar**

Societatea este expusă în principal la EUR. Tabelul de mai jos prezintă în detaliu sensibilitatea Societății la o creștere/scădere de 5% a RON față de monedele respective, 5% reprezintă rata de sensibilitate utilizată în raportările către conducere privind riscul valutar.

Analiza de sensibilitate include doar elementele monetare în sold denominate în valută și prezintă modificarea transformării lor în RON la sfârșitul perioadei de raportare ca urmare a unei variații a cursului de schimb cu 5% față de cursul de schimb valabil la data respectivă. Un număr pozitiv indică o creștere a rezultatului și a capitalurilor proprii acolo unde moneda funcțională se interesează față de valută respectivă.

**MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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)**

<b>30 septembrie 2016</b>	<b>EUR</b> <b>1 EUR = 4,4514</b>	<b>RON</b> <b>1 RON</b>	<b>TOTAL</b>
Pozitie Neta Activ / (Datorie)	(2.146.719)	18.752.310	16.605.591
<b>Profit / (Pierdere)</b>	<b>(107.336)</b>		<b>(107.336)</b>

  

<b>01 ianuarie 2016</b>	<b>EUR</b> <b>1 EUR = 4,5245</b>	<b>RON</b> <b>1 RON</b>	<b>TOTAL</b>
Pozitie Neta Activ / (Datorie)	(611.353)	16.931.070	16.319.717
<b>Profit / (Pierdere)</b>	<b>(30.568)</b>	-	<b>(30.568)</b>

**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 pot fi afectate de fluctuația ratei dobânzii de pe piață, întrucât Societatea are contract de împrumut la sfârșitul perioadei din care nu a utilizat nici un plafon.

*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 capabilitatea 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.

	<b>30 septembrie</b> <b>2016</b>	<b>01 ianuarie</b> <b>2016</b>
<b>Total datorii</b>	<b>8.530.036</b>	<b>7.662.393</b>
Numerar și echivalente de numerar	4.883.362	2.343.920
Titluri de plasament	3.036.005	2.981.865
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>51.884.668</b>	<b>50.657.979</b>
<b>Indicatorul datoriei nete</b>	<b>0,01</b>	<b>0,05</b>

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**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 30 septembrie 2016 Societatea 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 a încasărilor.

La 30 septembrie 2016, Societatea este implicată în acțiuni în instanță după cum urmează:

- 49 procese în calitate de reclamant pentru creanțele neîncasate, pentru care s-au constituit ajustări;
- 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;
- 64 de procese în calitate de parât care au ca obiect litigiile 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;
- Alte litigii în număr de 11 procese în calitate de reclamant care au ca obiect cerere de insolvență, faliment. Societatea estimează ca va obține beneficii economice viitoare modice.

**(d) Program de conformare calitate- mediu**

Societatea are implementat Sistemul de Management Integrat „Calitate-Mediu” certificat de către auditorul extern TÜV THÜRINGEN pentru ISO 9001: 2008 și ISO 14001: 2004. Certificatul pentru aplicarea cerințelor corespunzătoare standardelor de referință a fost demonstrată și este atestată, conform procedurilor de certificare.

**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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 60,8142 % din totalul acțiunilor. Societatea face parte din perimetrul de consolidare al SIF MOLDOVA.

Roumanian Investment Fund. loc. Camana Bay/Grant Cayman CYM este acționar semnificativ la Mecanica Ceahlău SA, deținând 30,2068 % din totalul acțiunilor.

Detalii despre alte părți afiliate cu care Mecanica Ceahlău SA a intrat în relații comerciale: Transport Ceahlău SRL.

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

<u>Entitatea</u>	<u>Natura relației</u>
SIF Moldova	Societate mamă
Roumanian Investment Fund. loc. Camana Bay/Grant Cayman CYM	Acționar semnificativ
Transport Ceahlău SRL	Societate afiliată

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu SIF Moldova, altele decât dividendele cuvenite în suma de 729.492 lei.

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu Roumanian Investment Fund. loc. Camana Bay/Grant Cayman CYM altele decât dividendele cuvenite în suma de 344.227 lei.

Interesele de participare pe care le detine Societatea la 30 septembrie 2016 la Transport Ceahlău SRL sunt prezentate astfel:

	<u>30 septembrie</u>	<u>01 ianuarie 2016</u>
	<u>2016</u>	<u>2016</u>
<b>Acțiuni necotate la 1 ianuarie</b>	<b>51.000</b>	<b>51.000</b>
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări depreciere	51.000	51.000
<b>Sold la 30 septembrie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Principalul obiect de activitate al Transport Ceahlău SRL îl reprezintă operațiuni de mecanica generală.

Situația mișcărilor titlurilor de participare la 30 septembrie 2016 este următoarea:

	<u>Data achiziției</u>	<u>Data vanzării</u>	<u>Procentul de participare</u>	
			<u>30 septembrie</u>	<u>01 ianuarie</u>
			<u>2016</u>	<u>2016</u>
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**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**26. PĂRȚI AFILIATE (continuare)**

**Informatii privind tranzacțiile cu partile afiliate**

a) *Achiziții de bunuri și servicii*

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Transport Ceahlau SRL	96.869	12.966

b) *Soldul aferent achizițiilor de bunuri și servicii*

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Transport Ceahlau SRL	39.882	5.023

c) *Vanzari de bunuri și servicii*

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Transport Ceahlau SRL	27.789	5.327

d) *Soldul aferent vanzarilor de bunuri și servicii*

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Transport Ceahlau SRL	4.373	1.456

Prețurile convenite între părți au fost acceptate de comun acord pe baza tipurilor de produse servicii și a altor termeni și condiții. Întrucât serviciile respectiv produsele nu sunt tranzacționate curent pe piața nu suntem în măsură să 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 ceilalți 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 30 septembrie 2016.

**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 și alte beneficii conform contractelor*

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Contracte de management	584.750	662.296
Membri Consiliul de Administrație	614.835	817.727

**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2016,**  
**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**

**Beneficii ale personalului cheie de conducere (continuare)**

b) Soldul aferent la 30 septembrie

	<b>30 septembrie 2016</b>	<b>30 septembrie 2015</b>
Contracte de management	18.863	18.942
Membri Consiliul de Administratie	-	-

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 09 noiembrie 2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:

---

**Arghirescu Laura**  
Director general

---

**Marian Gabriela**  
Director financiar