

**MECANICA CEAHLAU S.A**  
**Situații financiare individuale**  
**la 31 decembrie 2012**

**întocmite în conformitate cu Standardele  
Internaționale de Raportare Financiară  
adoptate de Uniunea Europeană**

CUPRINS:

Raportul Auditorului Independent

Situatii financiare individuale

Situatia pozitiei financiare 2-3

Situatia rezultatului global 4

Situatia modificarilor capitalurilor proprii 5

Situatia fluxurilor de numerar 6

Notele la situatiile financiare individuale 8 -53

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

| Referință          | SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE  |      |                   |                   |                   |
|--------------------|---|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| IAS 1.10(a), 113   | La 31 decembrie   | Nota | 2012              | 2011              | 2010              |
|                    | <b>Active</b>   |      |                   |                   |                   |
|                    | <b>Active Imobilizate</b>   |      |                   |                   |                   |
| IAS 1.54(a)        | Imobilizări corporale   | 12   | <b>23.960.471</b> | <b>24.157.685</b> | <b>24.604.662</b> |
|                    | Terenuri și amenajări la terenuri   |      | 12.082.199        | 12.082.199        | 12.082.199        |
|                    | Construcții   |      | 6.395.366         | 5.971.481         | 6.287.225         |
|                    | Instalații tehnice și mijloace de transport                                 |      | 5.418.146         | 5.865.709         | 6.097.088         |
|                    | Mobilier, aparatură birotică [...]  |      | 56.595            | 80.552            | 94.985            |
|                    | Imobilizări corporale în curs de execuție                                   |      | 8.165             | 157.745           | 43.166            |
| IAS 1.54(c)        | Imobilizări necorporale   | 13   | <b>116.546</b>    | <b>174.361</b>    | <b>218.190</b>    |
|                    | Cheltuieli de dezvoltare  |      | -                 | -                 | -                 |
|                    | Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare |      | 67.769            | 67.769            | 67.769            |
|                    | Fond comercial  |      | -                 | -                 | -                 |
|                    | Alte imobilizări necorporale  |      | 48.777            | 106.592           | 150.421           |
| IAS 1.54(b)        | Investiții imobiliare   | 14   | <b>509.492</b>    | <b>444.284</b>    | <b>476.077</b>    |
| IAS 1.54(e), 28.38 | Investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență                 |      |                   |                   |                   |
| IAS 1.54(d)        | Alte investiții, inclusiv instrumente financiare derivate                   | 15   | -                 | -                 | <b>14.700</b>     |
| IAS 1.54(o), 56    | Creanțe privind impozitul amânat  |      | -                 | -                 | -                 |
| IAS 1.60           | <b>Total Active Imobilizate</b>   |      | <b>24.586.509</b> | <b>24.776.331</b> | <b>25.313.629</b> |
|                    | <b>Active Curente</b>   |      |                   |                   |                   |
| IAS 1.54(g)        | Stocuri   | 16   | 7.969.226         | 7.743.047         | 9.242.611         |
| IAS 1.54(h)        | Creanțe comerciale și alte creanțe  | 17   | 7.548.739         | 5.776.214         | 9.114.248         |
| IAS 1.55           | Cheltuieli înregistrate în avans  | 17   | 1.092             | 68.959            | 126.533           |
| IAS 1.54(i)        | Numerar și echivalente de numerar   | 18   | 12.224.571        | 10.091.606        | (4.782.221)       |
| IAS 1.60           | <b>Total Active Curente</b>   |      | <b>27.743.628</b> | <b>23.679.826</b> | <b>13.701.171</b> |
|                    | <b>Total Active</b>   |      | <b>52.330.137</b> | <b>48.456.156</b> | <b>39.014.800</b> |
|                    | <b>Capitaluri Proprii</b>   |      |                   |                   |                   |
| IAS 1.54(r), 78(e) | Capital social  | 19   | 23.990.846        | 23.990.846        | 23.990.846        |
| IAS 1.54(r), 78(e) | Rezerve   | 19   | 15.842.240        | 15.699.715        | 15.535.703        |
|                    | Rezultatul exercițiului   | 20   | 7.406.938         | 6.985.792         | 2.222.540         |
| IAS 1.55, 78(e)    | Rezultatul reportat   |      | 1.924.142         | (4.880.882)       | (7.224.072)       |

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

|                           |  |             |                   |                   |                   |
|---------------------------|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Referință</i>          | SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE   |             |                   |                   |                   |
| <i>IAS 1.10(a), 113</i>   | <b>La 31 decembrie</b>   | <i>Nota</i> |                   |                   |                   |
|                           | Alte elemente de capitaluri proprii  |             | (3.174.468)       | (3.247.180)       | (2.999.668)       |
|                           | <b>Total Capitaluri Proprii</b>  |             | <b>45.989.698</b> | <b>38.548.291</b> | <b>31.525.349</b> |
|                           | <b>Datorii</b>   |             |                   |                   |                   |
|                           | <b>Datorii pe Termen Lung</b>  |             |                   |                   |                   |
| <i>IAS 1.54(m)</i>        | Împrumuturi pe termen lung   | 21          | -                 | 377.746           | 1.945.099         |
| <i>IAS 1.55, 20.24</i>    | Venituri înregistrate în avans   |             | -                 | -                 | -                 |
| <i>IAS 1.54(l)</i>        | Provizioane  | 24          | 641.070           | 796.539           | 465.909           |
| <i>IAS 1.54(o), 56</i>    | Datorii privind impozitul amânat   | 25          | 2.752.766         | 2.785.425         | 2.821.815         |
| <i>IAS 1.60</i>           | <b>Total Datorii pe Termen Lung</b>  |             | <b>3.393.836</b>  | <b>3.959.710</b>  | <b>5.232.823</b>  |
|                           | <b>Datorii Curente</b>   |             |                   |                   |                   |
| <i>IAS 1.55</i>           | Descoperiri de cont  | 25          | -                 | 2.185.030         | -                 |
| <i>IAS 1.54(m)</i>        | Împrumuturi pe termen scurt  |             | -                 | -                 | -                 |
| <i>IAS 1.54(k)</i>        | Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate | 25          | 2.841.721         | 3.518.530         | 1.975.916         |
| <i>IAS 1.55, 11.42(b)</i> | Venituri înregistrate în avans   |             | 104.882           | 244.595           | 280.712           |
| <i>IAS 1.54(l)</i>        | Provizioane  |             | -                 | -                 | -                 |
| <i>IAS 1.60</i>           | <b>Total Datorii Curente</b>   |             | <b>2.946.603</b>  | <b>5.948.155</b>  | <b>2.256.628</b>  |
|                           | <b>Total Datorii</b>   |             | <b>6.340.439</b>  | <b>9.907.865</b>  | <b>7.489.451</b>  |
|                           | <b>Total Capitaluri Proprii și Datorii</b>                                   |             | <b>52.330.137</b> | <b>48.456.156</b> | <b>39.014.800</b> |

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 21.03.2013 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director general,  
Timaru Neculai

Director economic,  
Marian Gabriela

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

*Referință*      **SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL**

| <i>IAS 1.10(b), 81(a)</i>        | <b>Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie</b>   | <b>Nota</b> | <b>2012</b>         | <b>2011</b>         |
|----------------------------------|---|-------------|---------------------|---------------------|
|                                  | <b>Activități Continue</b>                                    |             |                     |                     |
| <i>IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103</i> | Venituri  | 5           | 29.496.698          | 31.490.531          |
|                                  | Alte venituri   | 6           | 255.420             | 837.621             |
|                                  | <b>Total Venituri Operaționale</b>                            |             | <b>29.752.118</b>   | <b>32.328.152</b>   |
|                                  | Cheltuieli privind stocurile                                  |             | (9.746.412)         | (10.593.888)        |
|                                  | Cheltuieli privind utilitățile                                |             | (804.286)           | (970.010)           |
|                                  | Cheltuieli cu beneficiile angajaților                         | 22          | (6.675.841)         | (6.437.344)         |
|                                  | Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor       | 12,13       | (1.420.538)         | (1.520.201)         |
|                                  | Câștiguri / pierderi din cedarea imobilizărilor               | 6           | 369.906             | 86.543              |
|                                  | Ajustarea valorii activelor curente                           | 17          | 1.001.055           | 212.989             |
|                                  | Ajustări privind provizioanele                                | 24          | 155.469             | (330.630)           |
| <i>IAS 1.99, 103</i>             | Alte cheltuieli   |             | (4.429.898)         | (4.746.430)         |
|                                  | <b>Total Cheltuieli Operaționale</b>                          |             | <b>(21.550.545)</b> | <b>(24.298.972)</b> |
|                                  | <b>Rezultatul Activităților Operaționale</b>                  |             | <b>8.201.573</b>    | <b>8.029.180</b>    |
|                                  | Venituri financiare   | 9           | 873.256             | 665.112             |
| <i>IAS 1.82(b)</i>               | Cheltuieli financiare   | 9           | (499.945)           | (1.030.523)         |
|                                  | <b>Rezultatul Financiar Net</b>                               |             | <b>373.311</b>      | <b>(365.412)</b>    |
| <i>IAS 1.85</i>                  | <b>Rezultatul înainte de impozitare</b>                       |             | <b>8.574.884</b>    | <b>7.663.769</b>    |
| <i>IAS 1.82(d), IAS 12.77</i>    | Cheltuiala cu impozitul pe profit curent                      | 10          | (1.166.137)         | (677.217)           |
|                                  | Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat                      | 10          | (64.988)            | (8.308)             |
|                                  | Venituri aferente impozitului pe profit amânat                | 10          | 63.179              | 7.548               |
| <i>IAS 1.85</i>                  | <b>Rezultatul din Activități Continue</b>                     |             | <b>7.406.938</b>    | <b>6.985.792</b>    |
|                                  | <b>Alte Elemente ale Rezultatului Global</b>                  |             |                     |                     |
| <i>IAS 1.82(g)</i>               | Reevaluarea imobilizărilor corporale                          |             | (232.189)           | (215.433)           |
| <i>IAS 1.85</i>                  | <b>Alte Elemente ale Rezultatului Global, După Impozitare</b> |             | <b>(232.189)</b>    | <b>(215.433)</b>    |
| <i>IAS 182 (i)</i>               | <b>Total Rezultat Global Aferent Perioadei</b>                |             | <b>7.174.748</b>    | <b>6.770.359</b>    |
|                                  | <b>Profit atribuibil</b>                                      | <b>30</b>   | <b>7.406.938</b>    | <b>6.985.792</b>    |
| <i>IAS 33.66</i>                 | Rezultatul pe acțiune de bază                                 |             | 0,0390              | 0,0291              |

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 21.03.2013 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director general,  
Timaru Neculai

Director economic,  
Marian Gabriela

Referință SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

IAS 1.108,109

|  |                                     | <u>Atribuibile acționarilor Societății</u> |                  |                        |                |                    |                  |                                     |                          |
|--|-------------------------------------|--|------------------|------------------------|----------------|--------------------|------------------|-------------------------------------|--------------------------|
|  |                                     | Capital social                             | Rezerve legale   | Rezerve din reevaluare | Alte rezerve   | Rezultat reportat  | Rezultat curent  | Alte elemente de capitaluri proprii | Total capitaluri proprii |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2011</b>               |                                     | <b>23.990.846</b>                          | <b>931.053</b>   | <b>13.777.028</b>      | <b>827.622</b> | <b>(7.224.072)</b> | <b>2.222.540</b> | <b>(2.999.668)</b>                  | <b>31.525.349</b>        |
| Efectul modificării politicilor contabile    |                                     | -  | -                | -                      | -              | -                  | -                | -                                   | -                        |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2011</b>               |                                     | <b>23.990.846</b>                          | <b>931.053</b>   | <b>13.777.028</b>      | <b>827.622</b> | <b>(7.224.072)</b> | <b>2.222.540</b> | <b>(2.999.668)</b>                  | <b>31.525.349</b>        |
| Constituire                                  |                                     | -  | 1.292.927        | -                      | -              | -                  | 35.838.382       | (396.202)                           | 36.735.107               |
| Reducere                                     |                                     | -  | 896.725          | -                      | -              | -                  | 31.075.130       | (148.690)                           | 31.823.165               |
| IAS 1.106(d)(i)                              | Pierdere/Profit net al exercițiului | -  | -                | -                      | -              | 2.111.000          | -                | -                                   | 2.111.000                |
| Transfer din rezerve                         |                                     | -  | -                | -                      | -              | 232.190            | -                | -                                   | 232.190                  |
| Transfer la rezerve                          |                                     | -  | -                | 232.190                | -              | -                  | -                | -                                   | 232.190                  |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global</b> |                                     |  |                  |                        |                |                    |                  |                                     |                          |
| Rezerve din reevaluare                       |                                     | -  | -                | -                      | -              | -                  | -                | -                                   | -                        |
| <b>Tranzacții cu proprietarii</b>            |                                     |  |                  |                        |                |                    |                  |                                     |                          |
| IAS 1.106                                    | Dividende distribuite acționarilor  | -  | -                | -                      | -              | -                  | -                | -                                   | -                        |
| <b>Sold la 31 decembrie 2011</b>             |                                     | <b>23.990.846</b>                          | <b>1.327.255</b> | <b>13.544.838</b>      | <b>827.622</b> | <b>(4.880.882)</b> | <b>6.985.792</b> | <b>(3.247.180)</b>                  | <b>38.548.291</b>        |
| Constituire                                  |                                     | -  | 357.959          | -                      | -              | 261.036            | 36.737.570       | (357.959)                           | 36.998.606               |
| Reducere                                     |                                     | -  | -                | -                      | -              | -                  | 36.316.424       | (430.671)                           | 35.885.753               |
| IAS 1.106(d)(i)                              | Pierdere/Profit net al exercițiului | -  | -                | -                      | -              | 6.850.626          | -                | -                                   | 6.850.626                |
| Transfer din rezerve                         |                                     | -  | -                | -                      | -              | 215.434            | -                | -                                   | 215.434                  |
| Transfer la rezerve                          |                                     | -  | -                | 215.434                | -              | -                  | -                | -                                   | 215.434                  |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global</b> |                                     |  |                  |                        |                |                    |                  |                                     |                          |
| Rezerve din reevaluare                       |                                     | -  | -                | -                      | -              | -                  | -                | -                                   | -                        |
| <b>Tranzacții cu proprietarii</b>            |                                     |  |                  |                        |                |                    |                  |                                     |                          |
| IAS 1.106                                    | Dividende distribuite acționarilor  | -  | -                | -                      | -              | -                  | -                | -                                   | -                        |
| <b>Sold la 31 decembrie 2012</b>             |                                     | <b>23.990.846</b>                          | <b>1.685.214</b> | <b>13.329.404</b>      | <b>827.622</b> | <b>1.924.142</b>   | <b>7.406.938</b> | <b>(3.174.468)</b>                  | <b>45.989.698</b>        |

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

| <i>Referință</i> | SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE                                     |             |                    |                    |
|------------------|---|-------------|--------------------|--------------------|
|                  | <b>Pentru exercitiul financiar incheiat<br/>la 31 decembrie</b>       | <b>Nota</b> | <b>2012</b>        | <b>2011</b>        |
| IAS 1.10(d).113  | Fluxuri de numerar din activitati de exploatare                       |             |                    |                    |
|                  | Incasari in numerar de la clienti                                     |             | 37.443.547         | 42.955.133         |
|                  | Plati catre furnizori si angajati                                     |             | 29.875.723         | 27.017.338         |
|                  | Numerar generat din activitati de exploatare                          |             | 7.567.823          | 15.937.795         |
| IAS 7.31.32      | Dobanzi platite   | 9           | 133.356            | 544.344            |
| IAS 7.35         | Impozit pe profit platit  | 10          | 1.166.137          | 627.217            |
| IAS 7.10         | <b>Numerar net generat din exploatare</b>                             |             | <b>6.268.330</b>   | <b>14.766.234</b>  |
|                  | Fluxuri de numerar din activitati de investitii                       |             |                    |                    |
| IAS7.31          | Dobanzi incasate  | 9           | 552.395            | 304.198            |
| IAS 7.16(b)      | Incasari din vanzarea de imobilizari corporale                        |             |                    |                    |
| IAS 7.16(a)      | Achizitii de imobilizari corporale                                    |             | 1.522.942          | 977.651            |
| IAS 7.10         | <b>Numerar net generat din investitii</b>                             |             | <b>(970.547)</b>   | <b>(673.453)</b>   |
|                  | Fluxuri de numerar din activitati de finantare                        |             |                    |                    |
| IAS 7.17(d)      | Rambursarea imprumuturilor  |             | 2.981.094          | 5.323.848          |
| IAS 7.17(e)      | Plata datoriilor din leasing financiar                                |             | 450.955            | 1.932.817          |
| IAS 7.10         | <b>Numerar net (utilizat in) activitati de finantare</b>              |             | <b>(3.432.049)</b> | <b>(7.256.665)</b> |
|                  | <b>Descresterea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar</b> |             | <b>1.865.734</b>   | <b>6.836.116</b>   |
|                  | Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie                       |             | 10.358.837         | 3.522.721          |
|                  | <b>Numerar si echivalente de numerar<br/>la 31 decembrie</b>          |             | <b>12.224.571</b>  | <b>10.358.837</b>  |

OPIS NOTE

|   | <b>Pagina</b> |  | <b>Pagina</b> |
|---|---------------|--|---------------|
| 1. Entitatea care raportează                    | 8             | 16. Stocuri  | 32            |
| 2. Bazele întocmirii                            | 8             | 17. Creanțe comerciale  i asimilate, alte creanțe  i cheltuieli în avans           | 33            |
| 3. Politici contabile semnificative             | 13            | 18. Numerar  i echivalente de numerar  | 34            |
| 4. Determinarea valorii juste                   | 21            | 19. Capital  i rezerve   | 35            |
| 5. Venituri                                     | 21            | 20. Rezultatul pe acțiune  | 37            |
| 6. Alte venituri                                | 22            | 21.  mprumuturi  | 38            |
| 7. Alte cheltuieli                              | 22            | 22. Beneficiile angajaților  | 40            |
| 8. Cheltuieli cu personalul                     | 23            | 23. Venituri amânate   | 41            |
| 9. Venituri  i cheltuieli financiare            | 23            | 24. Provizioane  | 42            |
| 10. Cheltuiala cu impozitul pe profit           | 24            | 25. Datorii comerciale  i alte datorii   | 43            |
| 11. Creanțe  i datorii privind impozitul amânat | 25            | 26. Instrumente financiare   | 44            |
| 12. Imobilizări corporale                       | 26            | 27. Active  i datorii contingente  | 51            |
| 13. Imobilizări necorporale                     | 29            | 28. Părți afiliate   | 52            |
| 14. Investiții imobiliare                       | 31            | 29. Fundamentarea tranziției la Standardele Internaționale de Raportare Financiară | 52            |
| 15. Alte investiții                             | 32            | 30. Evenimente ulterioare datei bilan ului   | 53            |



# SC MECANICA CEAHLAU SA

## Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

---

|                           |   |
|---------------------------|---|
| <i>Referință</i>          | NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS  |
| <i>IAS 1.10(e)</i>        | <b>1. Entitatea care raportează</b>   |
| <i>IAS 1.138 (a),(b),</i> | Mecanica Ceahlău SA este o societate cu sediul în România. Societatea are sediului social în Piatra Neamț, strada Dumbravei, nr. 6, județul Neamț, România.   |
| <i>IAS 1.51(a)-(c)</i>    | Situațiile financiare individuale conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012.<br>Activitatea principală a Societății este fabricarea mașinilor și utilajelor pentru agricultură și exploatarea forestiere.<br>A doua activitate importantă a Societății se materializează prin implementarea unor proiecte în domeniul echipamentelor de prelucrare a surselor regenerabile de energie.   |
| <i>IAS 1.112(a)</i>       | <b>2. Bazele întocmirii</b>   |
|                           | <b>a. Declarație de conformitate</b>  |
| <i>IAS 1.16</i>           | Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)</li><li>▪ Legea 82 din 1991 a contabilității republicată și actualizată</li><li>▪ Ordinul nr. 881 din 25 iunie 2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară</li><li>▪ 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.</li></ul> |
| <i>IAS.10.17</i>          | Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație la 21 martie 2012   |
|                           | <b>b. Bazele evaluării</b>  |
|                           | Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric.   |
|                           | <b>c. Moneda funcțională și de prezentare</b>   |
| <i>IAS1.51(d),(e)</i>     | Aceste situații financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale.  |
|                           | <b>d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale</b>  |
|                           | Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS 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.   |

# SC MECANICA CEAHLAU SA

## Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

---

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii (continuare)**

**d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)**

IAS 1.122,125,129,130 Informații cu privire la raționamentele profesionale critice aplicării politicilor contabile care afectează semnificativ valorile recunoscute în situațiile financiare sunt incluse în următoarele note:

- Nota 14 – Clasificarea investițiilor imobiliare
- Nota 21 – Împrumuturi

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

- Nota 20 – Beneficiile angajaților
- Nota 24 – Provizioane
- Nota 29 – Active și datorii contingente

**e. Modificări în politicile contabile**

(i) Prezentare generală

Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012 reprezintă primul exercițiu de adoptare de către Societate a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară conform IFRS 1, care a intrat în vigoare la 1 iulie 2009.

(ii) Societatea aplică începând cu exercițiul financiar 2012 și pentru comparabilitatea informațiilor și pentru exercițiile financiare 2010 și 2011 următoarele Standarde Internaționale de Raportare Financiară cu modificările implicite asupra politicilor contabile ale Societății.

|        |   |   |
|--------|---|---|
| IAS 1  | Prezentarea situațiilor financiare                                | Principiile contabile fundamentale, structura și conținutul situațiilor financiare, posturile obligatorii și noțiunea de imagine fidelă.  |
| IAS 2  | Stocuri   | Definirea prelucrării contabile aplicabile stocurilor în sistemul costului istoric: evaluare (primul intrat – primul ieșit, costul mediu ponderat și valoarea netă de realizare) și perimetrul costurilor admisibile. |
| IAS 7  | Situațiile fluxurilor de trezorerie                               | Analiza variațiilor de trezorerie, clasificate în trei categorii: fluxuri de exploatare, fluxuri de investiții, fluxuri de finanțare.   |
| IAS 8  | Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori | Definirea clasificării, a informațiilor de furnizat și a tratamentului contabil al anumitor elemente din contul de profit și pierdere.  |
| IAS 10 | Evenimente ulterioare datei bilanțului                            | Dispozițiile relative la luarea în cont a elementelor posterioare închiderii: definiții, termene și condiții de aplicare, cazuri particulare (dividende).   |
| IAS 12 | Impozitul pe profit   | Definirea prelucrării contabile a impozitelor asupra rezultatului și dispozițiile detaliate referitoare la impozitele amânate.  |
| IAS 16 | Imobilizări corporale   | Principiile și data contabilizării activelor, determinarea valorii lor contabile și principiile relative la contabilizarea amortizărilor.   |
| IAS 17 | Contracte de leasing  | Definirea, pentru locatar și locator, a prelucrărilor contabile în numele contractelor de locație-finanțare și de locație simplă.   |

**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

---

|                     |  |   |
|---------------------|--|---|
| <i>Referință</i>    | NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS   |   |
| <i>IAS 1.112(a)</i> | <b>2. Bazele întocmirii (continuare)</b>   |   |
| IAS 18              | Venituri   | Principiile de contabilizare a veniturilor activităților ordinare care provin din anumite tipuri de tranzacții și evenimente (principiul valorii juste, principiul conectării cheltuielilor la venituri, procentajul de avansare pentru servicii, schimbul de active etc.). |
| IAS 19              | Beneficiile angajaților  | Principiile de contabilizare și de publicare a avantajelor salariaților: avantaje pe termen scurt și lung, beneficii post-angajare, avantaje privind capitalurile proprii și indemnizațiile referitoare la încetarea contractului de muncă.                                 |
| IAS 20              | Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală                                   | Principiile de contabilizare și de publicare a ajutoarelor publice directe sau indirecte (identificare clară, noțiunea de valoare justă, conectarea la imobilizarea subvenționată etc.).  |
| IAS 21              | Efectele variației cursurilor de schimb valutar  | Definirea prelucrării contabile a activităților în străinătate, tranzacțiile în monede străine și conversia situațiilor financiare ale unei entități străine.   |
| IAS 23              | Costurile îndatorării  | Definiția prelucrării contabile a costurilor îndatorării: noțiunea de activ calificat, modalitățile de încorporare a costurilor îndatorării în valoarea activelor calificate.   |
| IAS 24              | Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate   | Informațiile detaliate privind relațiile și tranzacțiile cu părțile legate (persoane juridice și fizice), care exercită un control sau o influență notabilă asupra uneia dintre societățile grupului sau asupra conducerii.   |
| IAS 26              | Contabilizarea și raportarea planurilor de pensii  | Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la regimurile (fondurile) de pensionare, distingând regimurile cu cotizații definite și cele cu prestații definite.  |
| IAS 27              | Situații financiare consolidate și individuale   | Principiile referitoare la prezentarea conturilor consolidate, definirea obligației de consolidare și noțiunea de control, convergența regulilor contabile în cadrul grupului, alte principii.  |
| IAS 31              | Interese în asocierile în participație   | Principii și politici de contabilizare la asociatul în participație, operații realizate sau activele sau participațiile deținute în cadrul unei asociații în participație.  |
| IAS 32              | Instrumente financiare: prezentare   | Regulile de prezentare (clasificarea datoriei / capitaluri proprii, cheltuieli sau venituri / capitaluri proprii).  |
| IAS 33              | Rezultatul pe acțiune  | Principiile de determinare și de reprezentare a rezultatului pe acțiune.  |
| IAS 36              | Deprecierea activelor  | Definiții cheie (valoarea recuperabilă, valoarea justă diminuată cu cheltuielile de vânzare, valoarea de utilitate, unitățile generatoare de trezorerie), momentul efectuării testului de depreciere, contabilizarea deprecierei, cazul fondului comercial.                 |
| IAS 37              | Provizioane, datorii contingente și active contingente   | Definirea provizioanelor și modalitățile de estimare, cazuri particulare analizate (dintre care, problema restructurărilor).  |
| IAS 38              | Imobilizări necorporale  | Definiția și prelucrarea contabilă a imobilizărilor necorporale, politici de recunoaștere și de evaluare privind prelucrarea cheltuielilor de cercetare și de dezvoltare etc.   |
| IAS 39              | Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare, cu excepția anumitor dispoziții legate de contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor | Principiile de recunoaștere și de evaluare referitoare la activele și datorii financiare, definirea instrumentelor financiare derivate, contabilizarea operațiilor de acoperire, problema valorii juste etc.  |

# SC MECANICA CEAHLAU SA

## Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

---

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii (continuare)**

|        |   |   |
|--------|---|---|
| IAS 40 | Investiții imobiliare   | Alegerea între două metode de evaluare: valoarea justă sau costul amortizat, transferurile între diferite categorii de active etc.  |
| IFRS 1 | Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară | Procedurile de urmat pentru publicarea situațiilor financiare, conform standardelor IAS/IFRS, excepții facultative și excepții obligatorii de la aplicarea retroactivă a standardelor IAS/IFRS.   |
| IFRS 5 | Active immobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte         | Definirea unui activ destinat tranzacționării și a abandonului de activitate, evaluarea acestor elemente.   |
| IFRS 7 | Instrumente financiare: informații de furnizat                                    | Informarea financiară legată de instrumentele financiare se referă, în principal, la: (i) informarea despre semnificația instrumentelor financiare; și (ii) informarea despre natura și măsura riscurilor generate de instrumentele financiare. |

(iii) Societatea nu aplică unele IFRS sau prevederi noi IFRS emise și neintrate în vigoare la data situațiilor financiare. Societatea nu poate estima impactul aplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare. Acestea sunt:

- Unele completari aduse la IAS 19 *Beneficiile angajaților* inițiate în Mai 2012 și care intră în vigoare de la 1 ianuarie 2013 și au menirea de a îi face pe utilizatorii situațiilor financiare să înțeleagă mai bine impactul planurilor de pensii și beneficii ale angajaților asupra poziției financiare.
- Propuneri de amendamente la IFRS 9 *Instrumente financiare*, apărute la 28 noiembrie 2012 cu intrare în vigoare de la 1 ian 2015 pentru a apropia clasificarea și măsurarea instrumentelor de standardele US pentru comparabilitate la nivel internațional.
- IFRS 10 *Situații financiare consolidate* – obiectivul este de a revizui definiția controlului și de a îmbunătăți prezentările aferente în situațiile financiare. Proiectul a fost inițiat în mai 2011, finalizat în cursul anului 2012 și va intra în vigoare de la 1 ianuarie 2013.
- IFRS 11 *Asocieri în participație* înlocuiește IAS 31 *Interese în asocierile în participație* și SIC 13 – *Entități controlate în comun* și intră în vigoare de la 1 ianuarie 2013. IFRS 11 tratează în principal două aspecte din IAS 31: în primul rând, faptul că structura angajamentului era singurul factor determinant al contabilizării și în al doilea rând faptul că entitatea avea opțiunea asupra tratamentului contabil pentru interese în entități controlate în comun. IFRS 11 aduce îmbunătățiri față de IAS 31 prin faptul că cere unei părți dintr-un acord în participație să determine tipul de acord în participație în care este implicată prin evaluarea drepturilor și obligațiilor sale apărute din respectivul acord. Cerințele de prezentare pentru aceste asocieri în participație se vor regăsi în IFRS 12 *Prezentarea Intereselor în alte entități*.

SC MECANICA CEAHLAU SA  
Situatii financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

---

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii (continuare)**

- Proiectul privind IFRS 12 a fost inițiat în 2011 și completat cu amendamente până în iunie 2012. Obiectivul acestui standard a fost de a publica un singur standard pentru situații consolidate, înlocuind IAS 27 *Situații financiare separate și consolidate* și interpretarea SIC 12 *Consolidare – Entități cu scop special*.
- Proiectul privind IFRS 13 *Măsurarea valorii juste* a fost finalizat în 12 Mai 2011 și intră în vigoare de la 1 ianuarie 2013. IFRS 13 definește valoarea justă, stabilește într-un singur IFRS un cadru de determinare al valorii juste și cere prezentări legate de măsurarea valorii juste. IFRS 13 nu determină când un activ, o datorie sau un instrument de capital al unei entități este măsurat la valoare justă. Mai degrabă, cerințele de măsurare și prezentare ale IFRS 13 se aplică atunci când un alt IFRS cere sau permite ca un element să fie măsurat la valoare justă.
- În data de 16 decembrie 2011, IASB și FASB au emis cerințe comune de informare care sunt destinate să ajute investitorii și alți utilizatori să evalueze mai bine efectul sau potențialul efect al regimului de compensare asupra poziției financiare a unei întreprinderi. Noile cerințe sunt stabilite în informații de furnizat – compensarea activelor și pasivelor financiare (Amendamente la IFRS 7). Ca parte a acestui proiect, IASB a clarificat, de asemenea, aspecte ale IAS 32 Instrumente financiare: prezentare. Amendamentele vizează inconsecvențe în practica curentă atunci când se aplică cerințele.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)  
117(a) **3. Politici contabile semnificative**

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

IAS 1.41 Anumite valori comparative au fost reclasificate pentru a fi în conformitate cu prezentarea anului curent.

**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 pentru data bilanțului. 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 de profit și pierdere, 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 și numerar și echivalente de numerar. Creanțele cuprind creanțe comerciale și alte creanțe.

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor 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.

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind soldurile de numerar și depozitele bancare la vedere sau la termen.

(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.

Societatea derecunoaște o datorie financiară atunci când obligațiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate ori expiră.

Societatea deține următoarele datorii financiare nederivate: datorii financiare, împrumuturi, datorii comerciale și alte datorii.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)  
117(a) **3. Politici contabile semnificative (continuare)**

**b. Instrumente financiare (continuare)**

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.

(iii) Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii.

**c. Imobilizări corporale**

IAS 16.73 (a) (i) Recunoaștere și evaluare

Elementele incluse în imobilizări corporale sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și pierderi din depreciere cumulate.

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

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

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

Societatea procedează la reclasificarea imobilizărilor corporale drept investiții imobiliare atunci când un teren sau o clădire (sau ambele) aflate în patrimoniul Societății îndeplinește următoarele condiții:

- Sunt folosite mai degrabă pentru obținerea unor venituri din chirii decât pentru obținerea de venituri din activitatea de exploatare curentă;
- Deși sunt parțial închiriate, partea neînchiriată fiind utilizată în activitatea de exploatare curentă, cele două părți nu ar putea fi vândute separat de către Societate;
- O parte nesemnificativă este deținută pentru a fi utilizată la producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative.

(ii) Costuri ulterioare

Cheltuielile 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 ramasă a respectivului mijloc fix.

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.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)  
117(a)

**3. Politici contabile semnificative (continuare)**

**c. Imobilizări corporale (continuare)**

(iii) 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:

| Activ  | Ani   |
|--|-------|
| Clădiri  | 10-50 |
| Instalații tehnice și mașini                       | 2-28  |
| Alte instalații, autovehicule, utilaje și mobilier | 5-15  |

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.

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.

**d. Imobilizări necorporale**

(i) Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare (a se vedea Nota 4)

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 contul de profit și pierderi 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.



Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)  
117(a)

**3. Politici contabile semnificative (continuare)**

**e. 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 cost.

**f. 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.

**g. Stocuri**

Stocurile sunt declarate la valoarea minimă dintre cost și valoarea netă realizabilă. Costul este determinat utilizând metoda primul intrat – primul ieșit (“FIFO”). 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.

**h. Depreciere**

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

IFRS 7.B5(f)

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.

Societatea derecunoaște o depreciere a creanțelor constituită anterior la momentul recuperării creanței (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.

(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.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)  
117(a)

**3. Politici contabile semnificative (continuare)**

**i. 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 contul de profit și pierdere 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.

(ii) Beneficii pe termen scurt

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

(iii) Beneficii pentru încetarea contractelor de muncă

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

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

**j. 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.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)  
117(a)

**3. Politici contabile semnificative (continuare)**

**j. Provizioane (continuare)**

(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.

Societatea constituie provizioane pentru concediile neefectuate ale salariaților în cursul exercițiului curent, dar care conform principiului separării exercițiilor financiare reprezintă o cheltuială a perioadei curente și trebuie reflectată corespunzător.

(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 consilierii juridici ai Societății.

(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.

**k. 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.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) **3. Politici contabile semnificative (continuare)**

117(a)

**k. 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 încheierea tranzacției.

(iii) Venituri din chirii

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

IAS 20.39

**l. 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.

**m. Plăți de leasing**

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar.

Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung.

Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Actiuele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

Societatea recunoaște un contract de leasing drept contract de leasing financiar, dacă sunt îndeplinite cel puțin una din următoarele condiții:

- contractul de leasing transferă locatarului titlul de proprietate asupra activului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;
- locatarul are opțiunea de a cumpăra activul la un preț estimat a fi suficient de scăzut față de valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă încât, la începutul contractului de leasing, există certitudinea rezonabilă că opțiunea va fi exercitată;
- durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a activului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;
- la începerea contractului de leasing, valoarea actualizată a plăților minime de leasing este cel puțin egală cu aproape întreaga valoare justă a activului în sistem de leasing; și
- activele în sistem de leasing au un caracter atât de special încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) **3. Politici contabile semnificative (continuare)**

117(a)

IFRS 7.20,24

**n. 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 contul de profit sau pierdere la data la care este stabilit dreptul de a primi aceste venituri.

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

**o. Impozitul pe profit**

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

Impozitul pe profit este recunoscut în Situația rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor 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% (în cursul exercițiului financiar 2011 – 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. Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele curente cu impozitul.

**p. 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 anului.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

#### 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.

##### (i) Imobilizări corporale

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

#### 5. Venituri

|                   | <i>Nota</i>                                       | <u>2012</u>              | <u>2011</u>              |
|-------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| IAS 18.35(b) (i)  | Vânzări de bunuri                                 | 28.835.230               | 30.718.943               |
| IAS 18.35(b) (ii) | Prestări de servicii                              | 248.203                  | 419.644                  |
| IAS 40.75 (f) (i) | Venituri din închirierea investițiilor imobiliare | 413.265                  | 380.572                  |
|                   | <b>Total venituri</b>                             | <b><u>29.496.698</u></b> | <b><u>31.519.159</u></b> |

Cifra de afaceri a Societății aferentă anului 2012 este de 29.496.698 lei (la 31 decembrie 2011: 31.519.159 lei), din care 1.160.577 lei la export (la 31 decembrie 2011: 1.523.756 lei) și 28.336.121 lei la intern (la 31 decembrie 2011: 29.995.403).

În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 96%. Valoarea vânzărilor la export în anul 2012 reprezintă 4% din cifra de afaceri.

În anul 2012 Societatea a participat la principalele târguri și expoziții în domeniul mașinilor și echipamentelor agricole organizate în țară, ceea ce a contribuit la: promovarea și consolidarea brandului societății; promovarea produselor noi; contactul direct cu clienții și potențialii comisionari; demararea și evidențierea campaniilor de promoții; încheierea de contracte de vânzări produse; contactul cu mass media; noutățile tehnice precum și cererile clienților; fidelizarea clienților; menținerea cotei de piață.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**6. Alte venituri**

|   | <u>Nota</u> | <u>2012</u>             | <u>2011</u>           |
|---|-------------|-------------------------|-----------------------|
| IAS 1.87(c) Câștig net din vânzarea imobilizărilor corporale                    |             | 369.906                 | 86.543                |
| Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare) |             | -                       | 28.628                |
| Venituri din despăgubiri și penalități  |             | 19.505                  | 575.989               |
| Reluări de provizioane pentru riscuri și cheltuieli                             |             | 655.150                 | 10.250                |
| Alte venituri operaționale  |             | 108.416                 | 135.347               |
| <b>Total venituri</b>   |             | <b><u>1.152.977</u></b> | <b><u>836.757</u></b> |

Unul din factorii care au influențat creșterea altor venituri este reluarea provizioanelor constituite în anul 2011 pentru participarea la repartizarea profitului administratorilor și conducerii executive în sumă de 335.147 lei și a provizioanelor constituite pentru comisioane distribuitori în suma de 302.146 lei.

Pe parcursul anului 2012 Societatea a vandut imobilizări corporale înregistrand un câștig net de 369.906 lei.

IAS 1.97 **7. Alte cheltuieli**

|  | <u>Nota</u> | <u>2012</u>           | <u>2011</u>           |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Cheltuieli din despăgubiri și penalități                 |             | 3.574                 | 8.384                 |
| Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli, din care: |             | 499.681               | 340.880               |
| - Provizioane pentru litigii                             |             | -                     | -                     |
| - Provizioane pentru garanții                            |             | 6.925                 | -                     |
| - Provizioane pentru beneficiile angajaților             |             | -                     | -                     |
| - Alte provizioane                                       |             | 492.756               | 340.880               |
| <b>Total cheltuieli</b>                                  |             | <b><u>503.255</u></b> | <b><u>349.264</u></b> |

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.104 **8. Cheltuieli cu personalul**

|        | <u>Nota</u>  | <u>2012</u>             | <u>2011</u>             |
|--------|--|-------------------------|-------------------------|
|        | Cheltuieli cu salariile  | 4.793.409               | 4.382.658               |
|        | Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii | 1.461.702               | 1.257.633               |
| IAS 19 | Cheltuieli cu planurile de beneficii determinate               | 36.934                  | 32.967                  |
|        | Cheltuieli cu tichete de masă acordate                         | 410.332                 | 396.439                 |
|        | <b>Total</b>   | <b><u>6.702.377</u></b> | <b><u>6.069.697</u></b> |
|        | <b>Număr mediu de salariați</b>                                | <b>206</b>              | <b>195</b>              |

Fondul de salarii brut realizat (respectiv fondul de salarii fără concedii medicale suportate de angajator), în cursul anului 2012 a fost de 4.793.409 lei (2011: 4.382.658 lei). Dacă la suma de sus se adaugă și contribuțiile aferente fondului de salarii, suportate de Societate, respectiv:

- contribuția de asigurari sociale,
- contribuția pentru constituirea fondului de concedii medicale și indemnizații,
- contribuția pentru constituirea fondului de șomaj,
- contribuția pentru constituirea fondului de garantare a creanțelor salariale,
- contribuția pentru asigurările sociale de sănătate,
- contribuția pentru constituirea fondului pentru persoane cu handicap,
- contribuția pentru constituirea fondului de risc și accidente de muncă

și alte cheltuieli cu forța de muncă considerate cheltuieli sociale în valoare totală de 1.461.702 lei (2011: 1.257.633 lei), precum și tichetele de masă acordate în sumă de 410.332 lei (2011: 396.439 lei) și alte cheltuieli cu planurile de beneficii determinate în sumă de 36.934 lei (2011: 32.967), rezultă o cheltuială totală cu personalul în valoare de 6.702.377 lei (2011: 6.069.697 lei).

IAS 1.86 **9. Venituri și cheltuieli financiare**  
*Recunoscute în contul de profit sau pierdere*

|               |  | <u>2012</u>           | <u>2011</u>             |
|---------------|--|-----------------------|-------------------------|
| IFRS 7.20 (b) | Venituri din dobânzi aferente creditelor și creanțelor | 110.719               | 76.145                  |
| IFRS 7.20 (b) | Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare      | 552.395               | 304.198                 |
| IAS 21.52 (a) | Câștig net din diferențe de curs                       | -                     | -                       |
|               | Alte venituri financiare                               | 8.555                 | 24.719                  |
|               | Câștiguri din recuperarea creanțelor comerciale        |                       |                         |
|               | <b>Total venituri financiare</b>                       | <b><u>671.669</u></b> | <b><u>405.062</u></b>   |
| IAS 7.20 (b)  | Cheltuieli cu dobânzile                                | 133.356               | 544.344                 |
| IAS 21.52 (a) | Pierdere netă din diferențe de curs                    | 13.091                | 28.407                  |
|               | Alte cheltuieli financiare                             | 151.911               | 197.723                 |
|               | Provizioane pentru deprecierea creanțelor comerciale   |                       |                         |
|               | <b>Total cheltuieli financiare</b>                     | <b><u>298.358</u></b> | <b><u>770.474</u></b>   |
|               | <b>Rezultat financiar net</b>                          | <b><u>373.311</u></b> | <b><u>(365.412)</u></b> |



**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.86 **9. Venituri și cheltuieli financiare (continuare)**

*Recunoscute în contul de profit sau pierdere*

Veniturile financiare cuprind în cea mai mare parte veniturile din dobânzi aferente depozitelor la termen constituite de societate în anul 2012. Acestea sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în baza contabilității de angajamente utilizând metoda dobânzii efective.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile cu dobânda aferentă împrumuturilor, sconturile sau discount-urile acordate, precum și diferențele de curs valutar. Toate cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere utilizând metoda dobânzii efective.

Câștigurile și pierderile din diferențe de curs valutar sunt raportate pe bază netă.

**10. Cheltuiala cu impozitul pe profit**

|               | <u>2012</u>                                       | <u>2011</u>           |
|---------------|---|-----------------------|
|               | <b>Cheltuiala cu impozitul pe profit curent</b>   |                       |
| IAS 12.80 (a) | 1.166.137   | 677.217               |
| IAS 12.80 (b) | -   | -                     |
|               | <b>Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat</b>   |                       |
| IAS 12.80 (c) | 1.809   | 760                   |
| IAS 12.80 (g) | -   | -                     |
| IAS 12.80 (f) | -   | -                     |
|               | <b><u>1.167.946</u></b>                           | <b><u>677.977</u></b> |
| IAS 12.81 (c) | <b>Reconcilierea cotei de impozitare efective</b> |                       |
|               | 8.574.884   | 7.663.769             |
|               | 1.167.946   | 677.977               |
|               | 7.406.938   | 6.985.792             |
|               | 1.608.092   | 649.859               |
|               | 2.752.727   | 741.404               |
|               | -   | -                     |
|               | -   | 3.445.174             |
|               | 216.068   | 244.610               |
|               | -   | -                     |

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

**11. Creanțe și datorii privind impozitul amânat**

La data de 1 mai 2009 au intrat în vigoare prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 34, prin care se limitează deductibilitatea unor cheltuieli la calculul impozitului pe profit, cea mai mare influență având-o nedeductibilitatea amortizării reevaluărilor efectuate începând cu anul 2004, impactul asupra cheltuielilor cu impozitul pe profit al Societății fiind semnificativ. La data de 31 decembrie 2012, rezerva din reevaluare nerealizată și aferentă reevaluărilor de după 1 ianuarie 2004 este în sumă de 13.329.404 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%.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

|                                | ACTIVE               |                      |                      | DATORII                 |                         |                         | NET                       |                           |                           |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                | 2012                 | 2011                 | 2010                 | 2012                    | 2011                    | 2010                    | 2012                      | 2011                      | 2010                      |
| Imobilizări corporale          | -                    | -                    | -                    | 13.845                  | 15.652                  | 17.472                  | (13.845)                  | (15.652)                  | (17.472)                  |
| Creanțe comerciale             | 3.474                | 16.646               | 19.329               | -                       | -                       | -                       | 3.474                     | 16.646                    | 19.329                    |
| Provizioane                    | 74.115               | 64.564               | 64.456               | -                       | -                       | -                       | 74.115                    | 64.564                    | 64.456                    |
| Rezerve din reevaluare         | -                    | -                    | -                    | 2.762.232               | 2.796.702               | 2.833.852               | (2.762.232)               | (2.796.702)               | (2.833.852)               |
| Rezerve din facilități fiscale | -                    | -                    | -                    | 54.276                  | 54.276                  | 54.276                  | (54.276)                  | (54.276)                  | (54.276)                  |
| <b>Total</b>                   | <b><u>77.589</u></b> | <b><u>81.210</u></b> | <b><u>83.785</u></b> | <b><u>2.830.353</u></b> | <b><u>2.866.634</u></b> | <b><u>2.905.600</u></b> | <b><u>(2.752.764)</u></b> | <b><u>(2.785.424)</u></b> | <b><u>(2.821.815)</u></b> |

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 12. Imobilizări corporale

|                    |  | <u>Terenuri și<br/>clădiri</u> | <u>Mașini și<br/>echipamente</u> | <u>Mobilier și<br/>accesorii</u> | <u>În curs de<br/>execuție</u> | <u>Total</u> |
|--------------------|--|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------|
|                    | <b>Cost sau cost presupus</b>                |                                |                                  |                                  |                                |              |
| IAS 16.73 (d)      | Sold la 1 ianuarie 2011                      | 19.828.546                     | 20.893.165                       | 186.181                          | 43.166                         | 40.951.058   |
| IAS 16.73 (e)(i)   | Achiziții                                    | 139.708                        | 525.811                          | 1.559                            | 301.110                        | 968.188      |
| IAS 16.73 (e)(ii)  | Ieșiri de imobilizări corporale              | 27.283                         | 5.886.979                        | -                                | 186.531                        | 6.100.793    |
| IAS 16.73 (d)      | Sold la 31 decembrie 2011                    | 19.940.971                     | 15.531.997                       | 187.740                          | 157.745                        | 35.818.453   |
| IAS 16.73 (d)      | Sold la 1 ianuarie 2012                      | 19.940.971                     | 15.531.997                       | 187.740                          | 157.745                        | 35.818.453   |
| IAS 16.73 (e)(i)   | Achiziții                                    | 902.918                        | 682.515                          | -                                | 798.676                        | 2.384.109    |
| IAS 16.73 (e)(ii)  | Ieșiri de mijloace fixe                      | 88.532                         | 982.687                          | -                                | 948.256                        | 2.019.475    |
| IAS 16.73 (d)      | Sold la 31 decembrie 2012                    | 20.755.357                     | 15.231.825                       | 187.740                          | 8.165                          | 36.183.087   |
|                    | <b>Amortizare și pierderi din depreciere</b> |                                |                                  |                                  |                                |              |
| IAS 16.73 (d)      | Sold la 1 ianuarie 2011                      | 1.459.123                      | 14.796.076                       | 91.197                           | -                              | 16.346.396   |
| IAS 16.73 (d)(vii) | Amortizarea în cursul anului                 | 472.855                        | 721.399                          | 15.991                           | -                              | 1.210.245    |
| IAS 16.73 (d)(vi)  | Pierderi din depreciere                      | -                              | -                                | -                                | -                              | -            |
| IAS 16.73 (d)(ii)  | Ieșiri de mijloace fixe                      | 44.687                         | 5.851.187                        | -                                | -                              | 5.895.874    |
| IAS 16.73 (d)      | Sold la 31 decembrie 2011                    | 1.887.291                      | 9.666.288                        | 107.188                          | -                              | 11.660.767   |

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 12. Imobilizări corporale (continuare)

|                    |                                     | <u>Terenuri și<br/>clădiri</u> | <u>Mașini și<br/>echipamente</u> | <u>Mobilier și<br/>accesorii</u> | <u>În curs de<br/>execuție</u> | <u>Total</u> |
|--------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------|
| IAS 16.73 (d)      | Sold la 1 ianuarie 2012             | 1.887.291                      | 9.666.288                        | 107.188                          | -                              | 11.660.767   |
| IAS 16.73 (d)(vii) | Amortizarea în cursul anului        | 430.556                        | 1.117.650                        | 23.957                           | -                              | 1.572.163    |
| IAS 16.73 (d)(vi)  | Reluarea pierderilor din depreciere | 16.731                         | 68.789                           | -                                | -                              | 85.520       |
| IAS 16.73 (d)(ii)  | Ieșiri de imobilizări corporale     | 23.324                         | 901.470                          | -                                | -                              | 924.794      |
| IAS 16.73 (d)      | Sold la 31 decembrie 2012           | 2.277.792                      | 9.813.679                        | 131.145                          | -                              | 12.222.616   |
| IAS 1.78 (a)       | <b>Valori contabile</b>             |                                |                                  |                                  |                                |              |
|                    | Sold la 1 ianuarie 2011             | 18.369.423                     | 6.097.089                        | 94.984                           | 43.166                         | 24.604.662   |
|                    | Sold la 31 decembrie 2011           | 18.053.680                     | 5.865.709                        | 80.552                           | 157.745                        | 24.157.686   |
|                    | Sold la 1 ianuarie 2012             | 18.053.680                     | 5.865.709                        | 80.552                           | 157.745                        | 24.157.686   |
|                    | Sold la 31 decembrie 2012           | 18.477.565                     | 5.418.146                        | 56.595                           | 8.165                          | 23.960.471   |

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

IAS 16 **12. Imobilizări corporale (continuare)**

**(i) Reevaluare**

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

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

La 31 decembrie 2010 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: “Clădiri” ale societății de către o comisie proprie de specialiști și revizuită de un evaluator, membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale grupa “Clădiri” la valoarea justă respectiv, cea mai apropiată ca valoare a tranzacțiilor din data respectiva, 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 contul de profit și pierderi.

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 2011 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 2012 cu piața imobiliară din anul 2005.

**(ii) Imobilizări corporale gajate sau ipotecate**

La 31 decembrie 2012 Societatea are ipotecate pentru liniile de credit angajate imobilizări corporale în valoare totală de 7.998.143 lei din care terenuri în valoare de 3.080.513 lei și clădiri în valoare de 4.917.630 lei.

**(iii) Imobilizări corporale în curs de execuție**

Imobilizarile corporale în curs la 31 decembrie 2012 în suma de 8.165 lei (31 decembrie 2011: 157.745 lei) reprezintă lucrări de modernizare a activului din str. Aurel Vlaicu prevăzute în programul de investiții din anul 2012.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 38 13. Imobilizări necorporale

IFRS 3.61  
IAS 38.118 (c), (e)

|  | <b>Brevete, licențe și<br/>mărci comerciale</b> | <b>Alte imobilizări</b> | <b>Total</b> |
|--|---|-------------------------|--------------|
|--|---|-------------------------|--------------|

**Cost**

IFRS 3.B67  
(d)(i),IAS 38.118  
IAS 38.118(e)

Sold la 1 ianuarie 2011

|        |         |         |
|--------|---------|---------|
| 67.769 | 659.029 | 726.798 |
|--------|---------|---------|

Achiziții

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| - | 17.595 | 17.595 |
|---|--------|--------|

Ieșiri de imobilizări necorporale

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| - | 27.526 | 27.526 |
|---|--------|--------|

IAS 38.118

Sold la 31 decembrie 2011

|        |         |         |
|--------|---------|---------|
| 67.769 | 649.098 | 716.867 |
|--------|---------|---------|

IFRS 3.B67  
(d)(viii),IAS 38.118  
IAS 38.118(e)

Sold la 1 ianuarie 2012

|        |         |         |
|--------|---------|---------|
| 67.769 | 649.098 | 716.867 |
|--------|---------|---------|

Achiziții

|   |       |       |
|---|-------|-------|
| - | 7.976 | 7.976 |
|---|-------|-------|

Ieșiri de imobilizări necorporale

|   |         |         |
|---|---------|---------|
| - | 104.775 | 104.775 |
|---|---------|---------|

IAS 38.118

Sold la 31 decembrie 2012

|        |         |         |
|--------|---------|---------|
| 67.769 | 552.298 | 620.067 |
|--------|---------|---------|

**Amortizare și pierderi din depreciere**

IFRS 3.B67  
(d)(i),IAS 38.118  
IAS 38.118(e)(vi)

Sold la 1 ianuarie 2011

|   |         |         |
|---|---------|---------|
| - | 508.608 | 508.608 |
|---|---------|---------|

Amortizarea în cursul anului

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| - | 61.424 | 61.424 |
|---|--------|--------|

Pierderi din depreciere

|   |   |   |
|---|---|---|
| - | - | - |
|---|---|---|

Ieșiri de mijloace fixe

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| - | 27.526 | 27.526 |
|---|--------|--------|

IFRS 3.B67  
(d)(viii),IAS 38.118

Sold la 31 decembrie 2011

|   |         |         |
|---|---------|---------|
| - | 542.506 | 542.506 |
|---|---------|---------|

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 38 13. Imobilizări necorporale (continuare)

| IAS 3.61<br>IAS 38.118 (c), (e)    |  | <b>Brevete, licențe și<br/>mărci comerciale</b> | <b>Alte imobilizări</b> | <b>Total</b> |
|------------------------------------|--|---|-------------------------|--------------|
|                                    | <b>Amortizare și pierderi din depreciere</b> |   |                         |              |
| IFRS 3.B67<br>(d)(i),IAS 38.118    | Sold la 1 ianuarie 2012                      | -   | 542.506                 | 542.506      |
| IAS 38.118(e)(vi)                  | Amortizarea în cursul anului                 | -   | 65.791                  | 65.791       |
| IAS 38.118(e)(iv)                  | Pierderi din depreciere                      | -   | -                       | -            |
|                                    | Ieșiri de mijloace fixe                      | -   | 104.775                 | 104.775      |
| IFRS 3.B67<br>(d)(viii),IAS 38.118 | Sold la 31 decembrie 2012                    | -   | 503.521                 | 503.521      |
|                                    | <b>Valori contabile</b>                      |   |                         |              |
| IAS 38.118(c)                      | Sold la 1 ianuarie 2011                      | 67.769  | 150.421                 | 218.190      |
| IAS 38.118(c)                      | Sold la 31 decembrie 2011                    | 67.769  | 106.592                 | 174.361      |
| IAS 38.118(c)                      | Sold la 1 ianuarie 2012                      | 67.769  | 106.592                 | 174.361      |
| IAS 38.118(c)                      | Sold la 31 decembrie 2012                    | 67.769  | 48.777                  | 116.546      |

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 38 **13. Imobilizări necorporale (continuare)**

Imobilizările necorporale la 31 decembrie 2012, la valoarea netă de 116.546 lei (31 decembrie 2011: 174.361 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.

IAS 40 **14. Investiții imobiliare**

|              |                                | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--------------|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| IAS 40.76(a) | Sold la 1 ianuarie             | 566.408     | 566.408     | 566.408     |
| IAS 40.76(f) | Achiziții, majorări de valoare | 87.748      | -           | -           |
|              | Sold la 31 decembrie           | 654.156     | 566.408     | 566.408     |

IAS 17.56(c) 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.

IAS 1.122 Investițiile imobiliare sunt proprietăți imobiliare (terenuri, clădiri sau părți ale unei clădiri) deținute de societate în scopul închirierii sau pentru creșterea valorii lor.  
 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 semnificativă atunci proprietatea este în continuare tratată ca imobilizare corporală.

IFRS 7 **15. Alte investiții**

|  |                               | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|  | Ațiuni necotate la 1 ianuarie | 51.000      | 59.092      | 59.092      |
|  | Achiziții                     | -           | -           | -           |
|  | Cedări                        | -           | 8.092       | -           |
|  | Ajustări depreciere           | 51.000      | 51.000      | 44.392      |
|  | Sold la 31 decembrie          | -           | -           | 14.700      |

Interesele de participare ale Societății, în sold la 31.12.2011, reprezintă investiția în Transport Ceahlău SRL Piatra Neamt în sumă de 51.000 lei (procent deținut de 24,28%). Principalul obiect de activitate al Transport Ceahlău SRL îl reprezintă transportul rutier de mărfuri, dar ponderea activității desfășurate este reprezentată de operațiuni de mecanică generală. Pentru perioada 01.06.2011 – 31.12.2013, Transport Ceahlău SRL are suspendată temporar activitatea, conform Actului Constitutiv art. 9 alin. 2, publicat în Monitorul Oficial Partea a IV-a nr. 2462/30.06.2011.



**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

*Referință* NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

*IFRS 7* **15. Alte investiții (continuare)**

Situația mișcărilor titlurilor de participare la 31 decembrie 2011, este următoarea:

|                       | Data achiziției | Data vanzării | Procentul de participare |                   |
|-----------------------|-----------------|---------------|--------------------------|-------------------|
|                       |                 |               | 31 decembrie 2011        | 31 decembrie 2012 |
| Transport Ceahlau SRL | 2004            | -             | 24,28                    | 24,28             |

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

Tranzacțiile cu părțile afiliate și alte părți legate sunt prezentate în Nota 29.

În exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012, Societatea a constituit ajustări de valoare pentru imobilizările financiare în sumă de 51.000 lei.

*IAS 2* **16. Stocuri**

|   | 2012                    | 2011                    | 2010                    |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <i>IAS 1.78 (c), 2.36(b)</i> Materii prime și materiale   | 1.379.381               | 1.403.569               | 1.251.029               |
| <i>IAS 1.78(c), 2.36(b)</i> Producția în curs de execuție | 909.241                 | 1.378.803               | 620.907                 |
| <i>IAS 1.78(c), 2.36(b)</i> Semifabricate                 | 219.675                 | 219.675                 | 170.602                 |
| <i>IAS 1.78(c), 2.36(b)</i> Produse finite                | 6.038.195               | 4.845.844               | 7.419.894               |
| <i>IAS 1.78(c), 2.36(b)</i> Mărfuri                       | 112.262                 | 213.287                 | 350.617                 |
| Ajustări depreciere                                       | 689.528                 | 318.131                 | 570.438                 |
| <b>Stocuri la valoare netă</b>                            | <b><u>7.969.226</u></b> | <b><u>7.743.047</u></b> | <b><u>9.242.611</u></b> |

*IAS 1.104, 2.36(e)(f)* 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.

*IAS 2.36(g)* 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.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**17. Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans**

|   | <u>2012</u>             | <u>2011</u>             | <u>2010</u>             |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| IAS 1.78 (b) Creanțe comerciale                   | 8.932.906               | 8.716.871               | 11.802.326              |
| Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale | 1.794.215               | 3.178.511               | 3.128.668               |
| IFRS 7.8(c) <b>Credite și creanțe nete</b>        | <b><u>7.138.691</u></b> | <b><u>5.538.360</u></b> | <b><u>8.673.658</u></b> |
| Debitori diverși                                  | 268.345                 | 118.409                 | 412.973                 |
| Furnizori – debitori                              | 71.039                  | 95.545                  | 28.966                  |
| TVA de recuperat și neexegibilă                   | 92.167                  | 41.168                  | 32.553                  |
| Ajustare pentru alte creanțe                      | 99.636                  | 87.792                  | 98.317                  |
| Cheltuieli înregistrate în avans                  | 1.092                   | 68.959                  | 126.533                 |
| Alte creanțe                                      | 78.133                  | 70.524                  | 64.415                  |
| <b>Total</b>                                      | <b><u>7.549.831</u></b> | <b><u>5.845.173</u></b> | <b><u>9.240.781</u></b> |

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

La 31 decembrie 2012, creanțele comerciale în suma de 7.138.691 lei (31 decembrie 2011: 5.538.360 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 31 decembrie 2012 s-au contutuit ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți-interni și clienți-externi în sumă totală de 1.794.215 lei (31 decembrie 2011: 3.178.511 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 365 de zile.

În cursul anului 2012 s-au constituit ajustări în sumă de 260.852 lei reprezentând creanțe neîncasate, respectiv s-a reluat din ajustările constituite anterior o sumă de 1.633.303 lei reprezentând încasarea sau trecerea pe pierdere a creanțelor pentru care s-a închis procedura de faliment sau care au fost dizolvate.

La 31 decembrie 2012 ajustările pentru depreciere altor creanțe sunt în suma de 99.636 lei (31 decembrie 2011: 87.792 lei).

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

---

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**17. Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans (continuare)**

Creanțele comerciale ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

| <b>Valuta</b> | <b>2012</b>             | <b>2011</b>             | <b>2010</b>             |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EUR           | 6.642                   | 92.825                  | 230.075                 |
| LEI           | 7.132.050               | 5.445.535               | 8.443.583               |
| <b>Total</b>  | <b><u>7.138.691</u></b> | <b><u>5.538.360</u></b> | <b><u>8.673.658</u></b> |

Mișcările conturilor de provizioane ale Societății, aferente ajustărilor creanțelor comerciale sunt următoarele:

|                                     | <b>2012</b>             | <b>2011</b>             | <b>2010</b>             |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| La 1 ianuarie                       | 3.266.303               | 3.226.984               | 2.483.477               |
| Ajustări din depreciere recunoscute | 260.851                 | 508.411                 | 1.639.719               |
| Reluarea ajustări din depreciere    | 1.633.303               | 469.092                 | 896.211                 |
| La sfârșitul perioadei              | <b><u>1.893.851</u></b> | <b><u>3.266.303</u></b> | <b><u>3.226.985</u></b> |

**18. Numerar și echivalente de numerar**

|  | <b>2012</b>              | <b>2011</b>              | <b>2010</b>             |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Casa, conturi la bănci și echivalente de numerar | 1.285.473                | 500.115                  | 249.998                 |
| Depozite bancare pe termen scurt                 | 10.939.098               | 9.858.722                | 3.372.458               |
| <b>Total</b>                                     | <b><u>12.224.571</u></b> | <b><u>10.358.837</u></b> | <b><u>3.522.721</u></b> |

Conturile curente deschise la bănci precum și depozitele bancare sunt în permanență la dispoziția Societății și nu sunt restricționate.

Contractele sunt constituite cu dobândă fixă pe toată perioada pentru care este constituit depozitul.

În cazul în care se solicită desființarea anticipată banca va calcula dobânda la nivelul dobânzii practicate pentru depunerile la vedere. Banca va colecta impozitul pe dobândă în momentul acordării bonificației, conform prevederilor legale în vigoare.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**19. Capital și rezerve**

**a. Capital social**

|                      |   |                                       |
|----------------------|---|---------------------------------------|
| IFRS 7.7             | Capital social subscis și vărsat la 31.12.2012          | 23.990.846 lei                        |
| IAS 1.79(a)(i),(iii) | Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 31.12.2012   | 239.908.460 acțiuni                   |
|                      | Valoarea nominală a unei acțiuni                        | 0,10 lei                              |
|                      | Caracteristicile acțiunilor emise, subscrise și vărsate | Ordinare, nominative, dematerializate |

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

IAS 34.16(e) In anul 2012 capitalul social al societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.  
 Capitalul social înregistrat la data de 31.12.2012 este de 23.990.846 lei și este deținut de un număr de 3.358 acționari.

Structura acționariatului societății este:

| <b>31 decembrie 2012</b>           | <b>Număr<br/>acționari</b> | <b>Număr<br/>acțiuni</b>  | <b>Sumă (lei)</b>        | <b>%</b>             |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|
| SIF Moldova                        | 1                          | 132.202.332               | 13.220.233               | 55,1053              |
| Roumanian Opportunities Fund. loc. | 1                          | 63.941.284                | 6.394.128                | 26,6524              |
| Windward Caiman                    |                            |                           |                          |                      |
| Alți acționari, din care:          | 3.356                      | 43.764.844                | 4.376.484                | 18,2423              |
| - persoane juridice                |                            | 32.711.452                | 3.271.145                | 13,7052              |
| - persoane fizice                  |                            | 11.053.392                | 1.105.339                | 4,5371               |
| <b>TOTAL</b>                       | <b><u>3.358</u></b>        | <b><u>239.908.460</u></b> | <b><u>23.990.846</u></b> | <b><u>100,00</u></b> |

| <b>31 decembrie 2011</b>           | <b>Număr<br/>acționari</b> | <b>Număr<br/>acțiuni</b>  | <b>Sumă (lei)</b>        | <b>%</b>             |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|
| SIF Moldova                        | 1                          | 132.202.332               | 13.220.233               | 55,1053              |
| Roumanian Opportunities Fund. loc. | 1                          |                           |                          |                      |
| Windward Caiman                    |                            | 51.731.324                | 5.173.133                | 21,5629              |
| Alți acționari, din care:          | 3.352                      | 55.974.804                | 5.597.480                | 23,3318              |
| - persoane juridice                |                            | 45.600.994                | 4.560.099                | 19,0077              |
| - persoane fizice                  |                            | 10.373.810                | 1.037.381                | 4,3241               |
| <b>TOTAL</b>                       | <b><u>3.354</u></b>        | <b><u>239.908.460</u></b> | <b><u>23.990.846</u></b> | <b><u>100,00</u></b> |

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**19. Capital și rezerve (continuare)**

|   | <u>2012</u>              | <u>2011</u>              | <u>2010</u>              |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Rezerve din reevaluarea<br>imobilizărilor corporale | 13.329.404               | 13.544.838               | 13.777.028               |
| Rezerve legale                                      | 1.685.214                | 1.327.255                | 931.053                  |
| Alte rezerve  | 827.622                  | 827.622                  | 827.622                  |
| <b>Total</b>  | <b><u>15.842.240</u></b> | <b><u>15.699.715</u></b> | <b><u>15.535.703</u></b> |

**b. Rezerve din reevaluare imobilizarilor corporale**

Reevaluarea imobilizărilor corporale s-a efectuat după cum urmează:

- în anul 2005, pentru toate grupele de imobilizari corporale;
- în anul 2007 pentru imobilizarile corporale din grupa: «Constructii»;
- în anul 2010 pentru imobilizarile corporale din grupa: «Constructii».

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

**c. Rezerve legale**

Societatea distribuie la rezerve legale 5% din profitul înainte de impozitare, până la limita de 20% din capitalul social. Aceste sume sunt deduse din baza de impozitare la calculul impozitului pe profit. Valoarea rezervei legale la data de 31 decembrie 2012 este de 1.685.214 lei (31 decembrie 2011: 1.327.255 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

**d. Alte rezerve**

Alte rezerve cuprind sume repartizate în anii 1991 - 2002 și reprezintă:

|  | <u>Suma</u>           |
|--|-----------------------|
| Alte rezerve - având ca sursă de constituire profitul            | 441.516               |
| 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><u>827.622</u></b> |

**e. Dividende**

Societatea a declarat dividende în valoare de 1.439.450,76 lei aferente anului 2012, respectiv 0,006 lei brut pe acțiune.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

---

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**20. Rezultatul pe acțiune**

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor societății aferent exercițiului financiar 2012 în valoarea de 7.406.938 lei (2011: 6.985.792 lei) la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație de 239.908.460 acțiuni (2011: 239.908.460 acțiuni).

IAS 33.70(a) **Profitul atribuibil acționarilor ordinari**

|                                | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Profitul (Pierderea) perioadei | 7.406.938   | 6.985.792   |
| Numărul acțiuni ordinare       | 239.908.460 | 239.908.460 |
|                                | 0,0309      | 0,0291      |

**21. Împrumuturi**

IFRS 7.7,8

Această notă furnizează informații cu privire la termenii contractuali ai împrumuturilor purtătoare de dobândă ale Societății, evaluate la cost amortizat. Pentru mai multe informații cu privire la expunerea Societății la riscul de rată a dobânzii, riscul valutar și riscul de lichiditate, se poate vedea și nota 5 din prezentul pachet de note la situații financiare

|   | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| <b>Datorii pe termen lung</b>                           |             |             |             |
| Datorii privind leasingul financiar                     | -           | -           | 958.544     |
| <b>Datorii pe termen scurt</b>                          |             |             |             |
| Partea curentă a împrumuturilor bancare garantate       | -           | 2.981.094   | 8.304.942   |
| Partea curentă a datoriilor privind leasingul financiar | -           | 351.539     | 941.534     |

Împrumuturile pe termen lung, împrumuturile pe termen scurt și datoriile aferente contractelor de leasing financiar sunt prezentate la cost amortizat.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

---

*Referință*      *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

**21. Împrumuturi (continuare)**

Valorile garanțiilor acordate de Societate pentru împrumuturile contractate sunt prezentate mai jos:

|                                | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Terenuri, clădiri, echipamente | 7.998.143   | 7.998.143   | 9.429.658   |

Rate de capital aferente leasingurilor financiare

|                  | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|------------------|-------------|-------------|-------------|
| Până la 1 an     | -           | 351.539     | 941.534     |
| Între 1 și 5 ani | -           | -           | 958.544     |

Valoarea plăților viitoare de dobândă la data de 31 decembrie 2012 este de 0 lei (2011: 8.473 lei).

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. La data de 31 decembrie 2012 Societatea nu are contracte de leasing în derulare.

La data de 31 decembrie 2012, Societatea îndeplinise toate criteriile stabilite prin contractele de credit prezentate mai jos:

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**21. Împrumuturi (continuare)**

| <u>Nr.<br/>Crt.</u> | <u>Banca</u> | <u>Explicații</u>                | <u>Limita acordată</u> | <u>Valoare utilizată</u> | <u>Data scadenței</u> |
|---------------------|--------------|----------------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1                   | BCR          | Facilitate de credit multiproduș | 5.700.000              | -                        | 04.09.2013            |
| 2                   | BT           | Lnii de credit                   | 5.000.000              | -                        | 19.04.2013            |

Facilitățile de credit prezentate sunt garantate cu terenuri în valoare de 3.080.513 lei și clădiri în valoare de 4.917.630 lei



**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

**22. Beneficiile angajaților**

|                            | <b>Pe termen scurt</b>   |                          |                          |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                            | <u>31 decembrie 2012</u> | <u>31 decembrie 2011</u> | <u>31 decembrie 2010</u> |
| Beneficii pentru angajați  | <b><u>447.266</u></b>    | <b><u>429.406</u></b>    | <b><u>382.636</u></b>    |
| Tichete de masă            | 410.332                  | 396.439                  | 316.430                  |
| Ajutoare sociale           | 8.484                    | 8.660                    | 17.036                   |
| Fond de stimulare          | 6.450                    | 6.450                    | 4.300                    |
| Tichete cadou              | -                        | 2.540                    | 44.870                   |
| Bilete odihnă și tratament | 22.000                   | 15.317                   | -                        |

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

- tichete de masa în sumă de 410.332 lei acordate conform art. 63, lit b din C.C.M în vigoare;
- ajutoare sociale în sumă de 8.484 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 si medicamentatiei atunci când salariatul a fost victima unui accident de muncă;
- cadouri salariate în sumă de 6.450 lei acordate conform art.124 din C.C.M în vigoare în vederea sărbătoririi zilei de 8 martie se constituie un fond de stimulare pentru femei;
- bilete odihnă si tratament în sumă de 22.000 lei acordate conform art. 108 si 109 din C.C.M în vigoare.

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

| <b>Beneficii angajați</b>              | <u>31 decembrie 2012</u> | <u>31 decembrie 2011</u> | <u>31 decembrie 2010</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sold la 1 ianuarie 2011                | -                        | 48.642                   | 48.642                   |
| Creșteri                               |                          | -                        | -                        |
| Scăderi                                | -                        | 10.250                   | -                        |
| Sold final la 31 decembrie 2011        | -                        | 38.392                   | -                        |
| Sold initial la 1 ianuarie 2012        | 38.392                   |                          |                          |
| Creșteri                               | -                        | -                        | -                        |
| Scăderi                                | 7.857                    | -                        | -                        |
| <b>Sold final la 31 decembrie 2012</b> | <b><u>30.535</u></b>     | <b>=</b>                 | <b>=</b>                 |

**SC MECANICA CEHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**23. Venituri amânate**

La 31 decembrie 2012 la poziția subvenții pentru investiții figurează utilajele achiziționate prin programul “Dezvoltarea Regiunii Nord-Est” derulat prin ADR în anul 2003 pentru proiectul “Modernizarea tehnologică a fabricației de semănători din producția S.C. Mecanica Ceahlău Piatra Neamț”.

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

Sumele recunoscute în contul de profit și pierdere în anii 2012 și 2011, precum și valoarea neamortizată a subvențiilor pentru investiții este prezentată mai jos:

| Subvenții                                   | <u>2012</u>          | <u>2011</u>           |
|---|----------------------|-----------------------|
| <b>La 1 ianuarie</b>                        | <b>140.558</b>       | <b>159.906</b>        |
| Recunoscute în contul de profit și pierdere | 57.387               | 19.348                |
| <b>La 31 decembrie</b>                      | <b><u>83.171</u></b> | <b><u>140.558</u></b> |

**24. Provizioane**

|  | <u>Garanții</u> | <u>Beneficii<br/>Angajați</u> | <u>Alte<br/>provizioane</u> | <u>Total</u> |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------|
| IAS 37.84(a) Sold la 1 ianuarie 2011                     | 10.000          | 48.642                        | 407.267                     | 465.909      |
| IAS 37.84(b) Provizioane constituite în cursul perioadei | -               | -                             | 340.880                     | 340.880      |
| IAS 37.84(c) Provizioane utilizate în cursul perioadei   | -               | -                             | -                           | -            |
| IAS 37.84(d) Provizioane reluate în cursul perioadei     |                 | 10.250                        |                             | 10.250       |
| IAS 37.84(a) Sold la 31 decembrie 2011                   | 10.000          | 38.392                        | 748.147                     | 796.539      |
| IAS 1.78(d) Pe termen lung                               | -               | -                             | -                           | -            |
| IAS 1.78(d) Curente                                      | 10.000          | 38.392                        | 748.147                     | 796.539      |

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**24. Provizioane (continuare)**

|              |  | <u>Garanții</u> | <u>Beneficii<br/>Angajați</u> | <u>Alte<br/>provizioane</u> | <u>Total</u> |
|--------------|--|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------|
| IAS 37.84(a) | Sold la 1 ianuarie 2012                        | 10.000          | 38.392                        | 748.147                     | 796.539      |
| IAS 37.84(b) | Provizioane constituite în cursul<br>perioadei | 6.925           | -                             | 492.756                     | 499.681      |
| IAS 37.84(c) | Provizioane utilizate în cursul<br>perioadei   | -               | -                             | -                           | -            |
| IAS 37.84(d) | Provizioane reluate în cursul perioadei        | 10.000          | 7.857                         | 637.293                     | 655.150      |
| IAS 37.84(a) | Sold la 31 decembrie 2012                      | 6.925           | 30.535                        | 603.610                     | 641.070      |
| IAS 1.78(d)  | Pe termen lung                                 | -               | -                             | -                           | -            |
| IAS 1.78(d)  | Curente  | 6.925           | 30.535                        | 603.610                     | 641.070      |

IAS 37.85(a),(b)

**Garanții**

Provizioanale pentru garanții în sumă de 6.925 lei s-au constituit ținând cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru mașinile agricole aflate în perioada de garanție.

IAS 19.24(a)

**Beneficii angajați**

Provizioanele în sumă de 30.535 lei sunt constituite pentru beneficiile acordate angajaților la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea ca urmare unor prevederi din contractul colectiv de munca.

**Alte provizioane**

Alte provizioane existente în sold la 31 decembrie 2012 reprezintă:

- provizioane pentru concediile neefectuate ale salariaților în cursul exercițiului curent conform contractului colectiv de munca în sumă de 12.516 lei;
- provizioane reprezentând participarea administratorilor și conducerii executive la profitul net conform H.A.G.O.A nr. 2,3 din 26.01.2012 în sumă de 361.836 lei;
- provizioane pentru comisioanele distribuitori neacordate conform contractelor încheiate în anul 2012 în sumă de 101.382 lei;
- provizioane pentru drepturi neacordate în anul 2012 conform contractelor încheiate în sumă de 127.876 lei.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

---

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

**25. Datorii comerciale și alte datorii**

|  | <u>2012</u>             | <u>2011</u>             | <u>2010</u>             |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Datorii comerciale – termen scurt          | 1.645.332               | 1.025.631               | 1.099.867               |
| Asigurări sociale și alte impozite și taxe | 3.417.787               | 4.232.357               | 4.462.299               |
| Furnizori – facturi nesosite               | 459.355                 | 263.546                 | 127.058                 |
| Alți creditor                              | 72.013                  | 1.160.167               | 95.062                  |
| <b>Total</b>                               | <b><u>5.594.487</u></b> | <b><u>6.681.701</u></b> | <b><u>5.784.286</u></b> |

La data de 31 decembrie 2012, cea mai semnificativă sumă cuprinsă la alți creditor, este valoarea avansurilor încasate de la clienți, în sumă de 72.013 lei (31 decembrie 2011: 418.402 lei).

La data de 31 decembrie 2012, cea mai semnificativă sumă cuprinsă la asigurări sociale și alte impozite și taxe este aferenta impozitului amânat în sumă de 2.752.765 lei (31 decembrie 2011: 2.785.425 lei).

**26. 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.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

**26. Instrumente financiare (continuare)**

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**

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.

Riscul de credit apare atunci când neîndeplinirea obligațiilor unui partener ar putea reduce intrările de flux de numerar din creanțele comerciale prezentate la data situațiilor financiare. Societatea are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specific 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*

IFRS. 7.36(a) Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maxima la riscul de credit. Expunerea maxima la riscul de credit la data raportării a fost:

|                                   | <u>Nota</u> | <u>2012</u>              | <u>2011</u>              | <u>2010</u>              |
|-----------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Creanțe comerciale                |             | 7.138.691                | 5.538.360                | 8.673.658                |
| Numerar și echivalente de numerar |             | 12.224.571               | 10.358.837               | 3.522.721                |
|                                   |             | <b><u>19.363.263</u></b> | <b><u>15.897.197</u></b> | <b><u>12.196.378</u></b> |

IFRS. 7.34(a) Expunerea maximă la riscul de credit aferentă creditelor și creanțelor la data raportării în funcție de regiunea geografică a fost:

|               | <u>2012</u>              | <u>2011</u>              | <u>2010</u>              |
|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Piața internă | 28.336.121               | 29.995.403               | 20.957.922               |
| Alte regiuni  | 1.160.577                | 1.523.756                | 1.243.529                |
| Zona UE       | 837.768                  | 244.298                  | 199.033                  |
| Zona NON-UE   | 322.809                  | 1.279.458                | 1.044.496                |
| <b>Total</b>  | <b><u>29.496.698</u></b> | <b><u>31.519.159</u></b> | <b><u>22.201.451</u></b> |

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**26. Instrumente financiare (continuare)**

**a. Riscul de credit (continuare)**

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 30 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 60% iar vânzările directe către beneficiarii interni au fost de 40%.

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 4% din cifra de afaceri. Pe această piață se menține legătura cu clienții tradiționali care cunosc și promovează produsele societății.

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

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

*Pierderi din depreciere*

IFRS 7.37(a) Structura pe vechime a creditelor și creanțelor comerciale la data raportării a fost:

|                                   | <b>Depreciere</b> | <b>Valoare</b> | <b>Depreciere</b> | <b>Valoare</b> | <b>Depreciere</b> | <b>Valoare</b> |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
|                                   | <b>2012</b>       | <b>brută</b>   | <b>2011</b>       | <b>brută</b>   | <b>2010</b>       | <b>brută</b>   |
|                                   | <b>2012</b>       | <b>2012</b>    | <b>2011</b>       | <b>2011</b>    | <b>2010</b>       | <b>2010</b>    |
| Nerestante                        | -                 | 3.888.120      | -                 | 4.283.867      | -                 | 5.271.256      |
| Restante între 0 și 30 de zile    | -                 | 1.458.799      | -                 | 414.971        | -                 | 313.454        |
| Restante între 31 și 180 de zile  | -                 | 1.339.105      | -                 | 835.401        | -                 | 904.414        |
| Restante între 181 și 365 de zile | -                 | 127.967        | -                 | 349.597        | -                 | 767.500        |
| Restante de peste un an           | 1.794.215         | 2.118.915      | 3.178.511         | 2.833.035      | 3.128.668         | 4.545.702      |

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

---

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

**26. Instrumente financiare (continuare)**

**a. Riscul de credit (continuare)**

*IFRS 7.16* Mișcarea în provizionul pentru deprecierea creditelor și creanțelor în cursul anului a fost următoarea:

|                                     | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Sold la 1 ianuarie                  | 3.178.511   | 3.128.668   | 2.387.072   |
| Pierderi din depreciere recunoscute | 238.321     | 504.180     | 1.620.401   |
| Reluări din provision la venituri   | 1.622.617   | 454.337     | 878.805     |
| Sold la 31 decembrie                | 1.794.215   | 3.178.511   | 3.128.668   |

*IFRS 7.37(a),(b)* La 31 decembrie 2012 sunt constituite ajustări pentru depreciere în sumă totală de 1.794.215 lei (2011: 3.178.511 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 365 de zile.

*IFRS 7.36(c),(d)* Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor 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.

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

**b. Riscul de lichiditate**

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor 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 datoriilor atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale cât și în condiții dificile, fără a suporta pierderi semnificative sau a pune în pericol reputația Societății.

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

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

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**26. Instrumente financiare (continuare)**

**b. Riscul de lichiditate (continuare)**

*Expunerea la riscul de lichiditate*

IFRS 7.39(a) Scadențele contractuale ale datoriilor financiare sunt următoarele:

| <b>La 31 decembrie 2010</b>             |                                      | <b>Valoare<br/>contabilă</b> | <b>0 – 12 luni</b> | <b>1 – 2 ani</b> | <b>2 – 5 ani</b> | <b>Mai mult<br/>de 5 ani</b> |
|---|--------------------------------------|------------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| <i>IFRS 7.39 (a) 7.<br/>B11A – B11D</i> | <b>Datorii financiare nederivate</b> |                              |                    |                  |                  |                              |
|   | Împrumuturi bancare garantate        | 8.304.942                    | 8.304.942          | -                | -                | -                            |
|   | Datorii privind leasingul financiar  | 1.900.078                    | 941.534            | 958.544          | -                | -                            |
|   | Datorii comerciale și alte datorii   | 4.842.752                    | 4.842.752          | -                | -                | -                            |



Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**26. Instrumente financiare (continuare)**

**b. Riscul de lichiditate (continuare)**

| <b>La 31 decembrie 2011</b>             |                                      | <b>Valoare<br/>contabilă</b> | <b>0 – 12 luni</b> | <b>1 – 2 ani</b> | <b>2 – 5 ani</b> | <b>Mai mult<br/>de 5 ani</b> |
|---|--------------------------------------|------------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| <i>IFRS 7.39 (a) 7.<br/>B11A – B11D</i> | <b>Datorii financiare nederivate</b> |                              |                    |                  |                  |                              |
|   | Împrumuturi bancare garantate        | 2.981.094                    | 2.981.094          | -                | -                | -                            |
|   | Emisiuni de obligațiuni garantate    |                              |                    |                  |                  |                              |
|   | Datorii privind leasingul financiar  | 351.539                      | 351.539            | -                | -                | -                            |
|   | Datorii comerciale și alte datorii   | 6.330.162                    | 6.330.162          | -                | -                | -                            |
| <b>La 31 decembrie 2012</b>             |                                      | <b>Valoare<br/>contabilă</b> | <b>0 – 12 luni</b> | <b>1 – 2 ani</b> | <b>2 – 5 ani</b> | <b>Mai mult<br/>de 5 ani</b> |
| <i>IFRS 7.39 (a) 7.<br/>B11A – B11D</i> | <b>Datorii financiare derivate</b>   |                              |                    |                  |                  |                              |
|   | Datorii comerciale și alte datorii   | 5.594.487                    | 5.594.487          | -                | -                | -                            |

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

---

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

**26. Instrumente financiare (continuare)**

**b. Riscul de lichiditate (continuare)**

Prin prisma împrumuturilor contractate, Societatea prezintă o anumită expunere la modificările ratelor de dobânzi, mai ales la ratele scadente în mai puțin de 12 luni, sau expunere datorată devalorizării monedei naționale în raport cu moneda creditului, după cum urmează:

|                               | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Scadența sub 12 luni</b>   | -           | 2.981.094   | 8.304.942   |
| <b>Împrumuturi și leasing</b> | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
| Moneda                        |             |             |             |
| RON                           | -           | -           | -           |
| EUR                           | -           | 351.539     | 958.544     |

Împrumuturile Societății sunt putătoare de dobânzi cu componente variabile. Componentele variabile ale creditelor Societății sunt ratele EURIBOR și ROBOR, rate ce sunt stabilite în mod obiectiv pe piața interbancară. În contractele de leasing rata medie a dobânzii este 7,62% pe an.

| <b>Împrumuturi cu rată variabilă</b> | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Până la 1 an                         | -           | 3.332.633   | 9.246.476   |
| Între 1 și 5 ani                     | -           | -           | 941.534     |
| Peste 5 ani                          | -           | -           | -           |

În funcție de necesitățile de finanțare ale Societății, contractele de împrumut pe termen scurt sunt revizuite periodic și reînnoite, ținând cont de previziunile fluxurilor de numerar din perioada următoare.

**SC MECANICA CEAHLAU SA**  
**Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**26. Instrumente financiare (continuare)**

**c. Riscul valutar**

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

IFRS 7.34 Expunerea la riscul valutar

Expunerea Societății la riscul valutar este prezentată în continuare, în baza valorilor naționale:

|   | 2012                    |                         | 2011                    |                         | 2010                    |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|   | EUR                     | USD                     | EUR                     | USD                     | EUR                     | USD                     |
| Împrumuturi bancare garantate                         | -                       | -                       | 690.116                 | 892.730                 | 1.938.233               | 2.591.650               |
| Datorii comerciale                                    | 475.238                 | 626.861                 | 298.441                 | 386.062                 | 286.344                 | 382.876                 |
| <b>Expunere brută în situația poziției financiare</b> | <b><u>1.136.678</u></b> | <b><u>1.499.331</u></b> | <b><u>1.673.791</u></b> | <b><u>2.165.207</u></b> | <b><u>3.676.175</u></b> | <b><u>4.915.486</u></b> |

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

| Moneda | Curs mediu |        |        | Curs spot la data raportării |        |        |
|--------|------------|--------|--------|------------------------------|--------|--------|
|        | 2012       | 2011   | 2010   | 2012                         | 2011   | 2010   |
| Lei    |            |        |        |                              |        |        |
| EUR    | 4,4560     | 4,2379 | 4,2099 | 4,4287                       | 4,3197 | 4,2848 |
| USD    | 3,4682     | 3,0486 | 3,1779 | 3,3575                       | 3,3393 | 3,2045 |

**d. 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 contracte de împrumut pe termen scurt, purtătoare de dobânzi care au și o componentă variabilă.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**26. Instrumente financiare (continuare)**

**d. Riscul ratei dobânzii (continuare)**

*Expunerea la riscul de rată a dobânzii*

La data raportării, profilul expunerii la riscul de rată a dobânzii aferent instrumentelor financiare purtătoare de dobândă deținute de Societate a fost:

| Instrumente cu rată variabilă | Valoare contabilă |           |            |
|-------------------------------|-------------------|-----------|------------|
|                               | 2012              | 2011      | 2010       |
| Datorii financiare            | -                 | 3.332.633 | 10.205.020 |

La data raportării Societatea nu deține instrumente financiare purtătoare de dobândă fixă.

**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.

|                                   | 2012         | 2011         | 2010        |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Total datorii                     | 5.594.487    | 9.662.795    | 15.047.772  |
| Numerar și echivalente de numerar | 12.224.571   | 10.358.837   | 3.522.721   |
| Total capitaluri proprii          | 45.989.698   | 38.548.291   | 31.525.349  |
| <b>Indicatorul datoriei nete</b>  | <b>-0,14</b> | <b>-0,02</b> | <b>0,37</b> |

**27. Active și datorii contingente**

IAS 37.86(a)-(c),  
1.125

**Active contingente**

Activele contingente reprezintă în principal sume solicitate de Societate în litigii care au ca obiect pretenții formulate împotriva terților. Sumele vor fi recunoscute în situațiile financiare, în momentul obținerii unei sentințe definitive și irevocabile/încasării lor. La 31 decembrie 2012, Societatea este implicată într-un număr de 62 procese în calitate de reclamant pentru creanțele neîncasate.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

## 28. Părți afiliate

IAS 1.138(c) SIF Moldova este acționar majoritar la Mecanica Ceahlău SA, deținând 55,1053% din totalul acțiunilor. Societatea face parte din perimetrul de consolidare al SIF MOLDOVA. Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu SIF Moldova, altele decât dividendele cuvenite.

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

| <u>Entitatea</u>           | <u>Natura relației</u> |
|----------------------------|------------------------|
| SIF Moldova                | Societate mamă         |
| Roumanian Opportunities    | Acționar semnificativ  |
| Fund. loc. Windward Caiman |                        |

IAS 24.17 **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 în timpul exercițiului financiar 2012.

### Beneficii ale personalului cheie de conducere

IAS 19.124(b) Drepturile salariale ale directorilor sunt stabilite de către Consiliul de Administrație în conformitate cu prevederile legale și ale contractelor de management.

## 29. Fundamentarea tranziției la Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Situațiile financiare individuale sunt conforme cu cerințele Ordinului 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”), pentru a răspunde cerințelor de informare ale utilizatorilor în ceea ce privește activitatea Societății, pentru creșterea transparenței și credibilizarea raportării financiare.

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

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**29. Fundamentarea tranziției la Standardele Internaționale de Raportare Financiară (continuare)**

Evidențele contabile ale Societății sunt menținute în lei, în conformitate cu Reglementările Contabile Românești (RAS). Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferențele existente între principiile contabile RAS și cele conform IFRS. În mod corespunzător, conturile conform RAS sunt ajustate, în cazul în care este necesar, pentru a armoniza Situațiile financiare individuale, în toate aspectele semnificative, cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană.

Modificările cele mai importante aduse situațiilor financiare întocmite în conformitate cu RAS pentru a le alinia cerințelor IFRS, au vizat: gruparea unor elemente în categorii mai cuprinzătoare; ajustări ale elementelor de active, datorii și capitaluri proprii; calculul rezultatului global și al impozitului pe profit amânat.

Explicarea impactului pe care trecerea la Standardele Internaționale de Raportare Financiară l-a avut asupra poziției financiare și performanței financiare ale Societății este prezentat în raportul „Prezentarea impactului adoptării IFRS pentru Mecanica Ceahlău SA la 31 decembrie 2012”.

Situațiile financiare individuale întocmite în conformitate cu IFRS, pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012 au fost întocmite cu asistența societății A.B.A Audit S.R.L. Timișoara și sunt în curs de auditare de către auditorul financiar Deloitte Audit SRL. ([www.mecanicaceahlau.ro](http://www.mecanicaceahlau.ro)).

IAS 10.21

**30. Evenimente ulterioare la data bilanțului**

Consiliul de Administrație propune și recomandă Adunării Generale Ordinare a Acționarilor repartizarea profitului net realizat în exercitiul financiar 2012 în valoare de 7.406.938 lei pe următoarele destinații:

|   |               |
|---|---------------|
| - Rezerva legala  | 357.959 lei   |
| - Acoperirea pierderii contabile din anii precedenti  | 4.303.125 lei |
| - Acoperirea rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile               | 28.135 lei    |
| - Acoperirea rezultatului reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai puțin IAS 29 | 1.252.853 lei |
| - Rezerve din profit  | 25.415 lei    |
| - Dividende brut  | 1.439.451 lei |