

MECANICA CEAHLAU S.A
Situații financiare individuale
la 31 decembrie 2013

**întocmite în conformitate cu Standardele
Internaționale de Raportare Financiară
adoptate de Uniunea Europeană
conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1286/ 2012
cu modificările ulterioare**

Situațiile financiare individuale întocmite la 31 decembrie 2013 sunt în curs de auditare

CUPRINS:

Situații financiare individuale

Situația poziției financiare	3 – 4
Situația rezultatului global	5
Situația modificărilor capitalurilor proprii	6
Situația fluxurilor de numerar	7
Notele la situațiile financiare individuale	8 – 45

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

La 31 decembrie	Nota	2013	2012
Active			
Active Imobilizate			
Imobilizări corporale	12	22.804.396	23.960.471
Terenuri și amenajări la terenuri		12.082.199	12.082.199
Construcții		5.810.852	6.395.366
Instalații tehnice și mijloace de transport		4.852.597	5.418.146
Mobilier, aparatură birotică [...]		58.748	56.595
Imobilizări corporale în curs de execuție		0	8.165
Imobilizări necorporale	13	64.713	116.546
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare		0	67.769
Alte imobilizări necorporale		64.713	48.777
Investiții imobiliare	14	465.631	509.492
Total Active Imobilizate		23.334.740	24.586.509
Active Curente			
Stocuri	16	9.338.801	7.969.226
Creanțe comerciale și alte creanțe	17	4.282.639	7.548.739
Cheltuieli înregistrate în avans	17	0	1.092
Numerar și echivalente de numerar	18	13.188.711	12.224.571
Total Active Curente		26.810.151	27.743.628
Total Active		50.144.891	52.330.137
Capitaluri Proprii			
Capital social	19	23.990.846	23.990.846
Rezerve	19	15.547.891	15.842.240
Rezultatul exercițiului		727.130	7.406.938
Rezultatul reportat		7.915.885	1.924.142
Alte elemente de capitaluri proprii		(2.783.885)	(3.174.468)
Total Capitaluri Proprii		45.397.867	45.989.698

SC MECANICA CEAHLAU SA**Situații financiare individuale la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS**

La 31 decembrie	Nota	2013	2012
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Datorii privind impozitul amânat	11	1.746.376	2.752.766
Total Datorii pe Termen Lung		1.746.376	2.752.766
Datorii Curente			
Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	24	2.260.685	2.841.721
Venituri înregistrate în avans	22	33.293	104.882
Provizioane	23	706.670	641.070
Total Datorii Curente		3.000.648	3.587.673
Total Datorii		4.747.024	6.340.439
Total Capitaluri Proprii și Datorii		50.144.891	52.330.137

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 10 martie 2014 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director general,
Arghirescu Laura

Director financiar,
Marian Gabriela

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie	Nota	2013	2012
Activități Continue			
Venituri	5	24.017.394	29.496.698
Alte venituri	6	274.627	255.420
Total Venituri Operaționale		24.292.021	29.752.118
Cheltuieli privind stocurile		(7.616.719)	(9.746.412)
Cheltuieli privind utilitățile		(725.763)	(804.286)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte beneficii	8	(6.580.020)	(6.675.841)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	12,13	(1.738.158)	(1.420.538)
Câștiguri / pierderi din cedarea imobilizărilor		1.300	369.906
Câștiguri / pierderi din investițiile imobiliare	14	(43.861)	-
Ajustarea valorii activelor curente		(3.323.545)	1.001.055
Ajustări privind provizioanele	23	(65.600)	155.469
Alte cheltuieli	7	(3.983.963)	(4.429.898)
Total Cheltuieli Operaționale		(24.076.329)	(21.550.545)
Rezultatul Activităților Operaționale		215.692	8.201.573
Venituri financiare		621.762	873.256
Cheltuieli financiare		(393.606)	(499.945)
Rezultatul Financiar Net	9	228.156	373.311
Rezultatul înainte de impozitare		443.848	8.574.884
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	10	(668.294)	(1.166.137)
Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	10	(89.370)	(64.988)
Venituri aferente impozitului pe profit amânat	10	1.040.946	63.179
Rezultatul din Activități Continue		727.130	7.406.938
Alte Elemente ale Rezultatului Global			
Reevaluarea imobilizărilor corporale		(407.630)	(215.433)
Alte Elemente ale Rezultatului Global, După Impozitare		(407.630)	(215.433)
Total Rezultat Global Aferent Perioadei		319.500	7.191.505
Profit atribuibil	20	727.130	7.406.938
Rezultatul pe acțiune de bază		0,0030	0,0309

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 10 martie 2014 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director general,
Arghirescu Laura

Director financiar,
Marian Gabriela

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

	<u>Atribuibile acționarilor Societății</u>						<u>Alte elemente de capitaluri proprii</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve legale</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Rezultat curent</u>		
Sold la 01 ianuarie 2013	23.990.846	1.685.214	13.329.404	827.622	1.924.142	7.406.938	(3.174.468)	45.989.698
Constituire rezerve legale din profit 2012	-	25.416	-	-	(25.416)	-	-	-
Transfer rezultat an 2012 la rezultat reportat	-	-	-	-	7.406.938	(7.406.938)	-	-
Transfer rezultat reportat la alte rezerve	-	-	-	-	(357.959)	-	357.959	-
Pierdere/Profit net al exercițiului	-	-	-	-	-	727.130	-	727.130
Rezerva legala 2013	-	22.192	-	-	-	-	(22.192)	-
Alte elemente ale rezultatului global								
Rezerve din reevaluare creștere	-	-	173.703	-	-	-	-	173.703
Impozit amânat capitaluri	-	-	-	-	-	-	54.816	54.816
Transferul rezervelor din reevaluare aferent investițiilor imobiliare la Rezultat reportat	-	-	(256.688)	-	256.688	-	-	-
Rezerve din reevaluare descreștere	-	-	(108.030)	-	-	-	-	(108.030)
Transferul la rezultat reportat surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(150.942)	-	150.942	-	-	-
Tranzacții cu proprietarii acționarilor								
Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	(1.439.450)	-	-	(1.439.450)
Sold la 31 decembrie 2013	23.990.846	1.732.822	12.987.447	827.622	7.915.885	727.130	(2.783.885)	45.397.867

SC MECANICA CEHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie	Nota	2013	2012
Fluxuri de numerar din activități de exploatare			
Incasari în numerar de la clienti		28.747.730	37.443.548
Plăți către furnizori și angajați		25.336.734	29.875.724
Numerar generat din activități de exploatare		3.410.996	7.567.824
Dobânzi plătite	9	18.509	133.356
Impozit pe profit plătit	10	761.238	1.166.137
Numerar net generat din exploatare		2.631.249	6.268.331
Fluxuri de numerar din activități de investiții			
Dobânzi încasate	9	522.909	552.395
Achiziții de imobilizări corporale		756.723	1.522.942
Investiții pe termen scurt		0	(528.832)
Dividende plătite		1.433.295	0
Numerar net generat din investiții		(1.667.109)	(1.499.379)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Rambursarea împrumuturilor		0	2.981.094
Plata datoriilor din leasing financiar		0	450.955
Numerar net (utilizat în) activități de finanțare		0	(3.432.049)
Descreșterea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		964.140	1.336.903
Numerar și echivalente de numerar la 1 ianuarie		12.224.571	10.887.668
Numerar și echivalente de numerar la 31 decembrie		13.188.711	12.224.571

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 10 martie 2014 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director general,
Arghirescu Laura

Director financiar,
Marian Gabriela

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

OPIS NOTE

	Pagina		Pagina
1. Entitatea care raportează	9	15. Alte investiții	30
2. Bazele întocmirii	9	16. Stocuri	30
3. Politici contabile semnificative	13	17. Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans	31
4. Determinarea valorii juste	20	18. Numerar și echivalente de numerar	32
5. Venituri	20	19. Capital și rezerve	33
6. Alte venituri	21	20. Rezultatul pe acțiune	35
7. Alte cheltuieli	21	21. Împrumuturi	35
8. Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii	22	22. Venituri amânate	36
9. Venituri și cheltuieli financiare	23	23. Provizioane	36
10. Cheltuiala cu impozitul pe profit	24	24. Datorii comerciale și alte datorii	37
11. Creanțe și datorii privind impozitul amânat	25	25. Instrumente financiare	37
12. Imobilizări corporale	26	26. Active și datorii contingente	41
13. Imobilizări necorporale	28	27. Părți afiliate	43
14. Investiții imobiliare	29	28. Evenimente ulterioare	45

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

1. Entitatea care raportează

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

Situațiile financiare individuale conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013.

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

A doua activitate importantă a Societății se materializează prin implementarea unor proiecte în domeniul echipamentelor de prelucrare a surselor regenerabile de energie.

2. Bazele întocmirii

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană
- Legea 82 din 1991 a contabilității republicată și actualizată
- Ordin 1286 din 2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emiteră de către Consiliul de Administrație la 10 martie 2014.

b. Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric.

c. Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale.

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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 la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

2. Bazele întocmirii (continuare)

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)

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 23 – Provizioane
- Nota 26 – Active și datorii contingente

e. Modificări în politicile contabile

Standarde și interpretări în vigoare în perioada curentă

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

- **IFRS 13 “Evaluarea la valoarea justă”**, adoptat de UE în 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2013),
- **Completări față de IFRS 1 “Adoptarea pentru prima dată a IFRS”** – Hiperinflație severă și eliminarea datelor fixe pentru prima adoptare, adoptat de UE în 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2013),
- **Completări față de IFRS 1 “Adoptarea pentru prima dată a IFRS”** – Împrumuturile guvernamentale (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2013),
- **Completări față de IFRS 7 “Instrumente financiare: informații de furnizat”** - Compensări active și pasive financiare, adoptat de UE în 13 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2013),
- **Completări față de IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare”** - Prezentarea elementelor rezultatului global, adoptat de UE în 5 iunie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 iulie 2012),
- **Completări față de IAS 12 “Impozitul pe profit”** – Impozitul amânat: Recuperarea activelor subiacente, adoptat de UE în 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2013),
- **Completări față de IAS 19 “Beneficiile angajaților”** - Îmbunătățiri ale contabilizării beneficiilor post-angajare, adoptat de UE în 5 iunie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2013),
- **Completări față de diferite standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2009-2011)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările, adoptat de UE în 27 martie 2013 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2013).
- **IFRIC 20 “Costurile de dezizolare în faza de producție a unei mine de suprafață”**, adoptat de UE în 11 decembrie 2012 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2013).

SC MECANICA CEHLAU SA

Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

2. Bazele întocmirii (continuare)

e. Modificări în politicile contabile (continuare)

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

La data autorizării acestor situații financiare, următoarele standarde, completări la standardele existente și interpretări emise de IASB și adoptate de UE erau emise dar neadoptate încă:

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

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

2. Bazele întocmirii (continuare)

e. Modificări în politicile contabile (continuare)

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

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

- **IFRS 9 "Instrumente financiare" și completări ulterioare** (data intrării în vigoare nu a fost încă stabilită),
- **IFRS 14 "Reglementarea conturilor amânate"** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IAS 19 "Beneficiile angajaților"** – planuri de beneficii definite: contribuțiile angajaților (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 iulie 2014),
- **Completări față de diferite standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2010-2012)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 și IAS 38), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 iulie 2014).
- **Completări față de diferite standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2011-2013)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13, IAS 16 și IAS 40), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 iulie 2014).
- **IFRIC 21 "Perceperea impozitelor"** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014).

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

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

3. Politici contabile semnificative

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

a. Moneda străină

(i) Tranzacții în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR la 31 decembrie 2013.

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, 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.

SC MECANICA CEAHLAU SA

Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizarile corporale sunt recunoscute inițial la costul de achiziție sau de producție (dacă sunt realizate în regie proprie). Costul unui element de imobilizări corporale este echivalentul în numerar al prețului la data recunoașterii.

Elementele incluse în imobilizări corporale sunt evaluate astfel:

- la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puțin orice amortizare și orice pierdere din depreciere cumulată pentru imobilizările din grupa clădirii și construcții speciale;
- la cost, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere pentru celelalte grupe de imobilizări.

La data de 31 decembrie 2013 s-a efectuat reevaluarea aferentă imobilizărilor corporale de către un evaluator independent autorizat, S.C. EXPERT EVAL S.R.L în baza contractului 901/04.02.2014. Această reevaluare este făcută pentru toată grupa „Construcții” (clădiri și construcții speciale).

(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.

(iii) 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 ramașă 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.

SC MECANICA CEAHLAU SA

Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

3. Politici contabile semnificative (continuare)

c. Imobilizări corporale (continuare)

(iv) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

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.

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.

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 valoarea justă, la data de 31 decembrie 2013 efectuându-se reevaluarea aferentă investițiilor imobiliare de către un evaluator independent autorizat, S.C. EXPERT EVAL S.R.L în baza contractului 901/04.02.2014.

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

3. Politici contabile semnificative (continuare)

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)

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

- a) creanțe comerciale restante cu vechime mai mare de 90 zile de la data scadenței, la care coeficientul de ajustare este de 100%;
- b) reclassificarea acestor expuneri într-o singură categorie, pe baza principiului declasării prin contaminare, coeficientul de ajustare este de 100% pentru toate facturile neachitate în sold.

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.

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.

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

3. Politici contabile semnificative (continuare)

i. Depreciere (continuare)

(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 salariațiilor 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.

(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.

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

3. Politici contabile semnificative (continuare)

j. Provizioane (continuare)

(iii) Litigii

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

(iv) Alte provizioane

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

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.

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.

(i) Prestarea serviciilor

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

(ii) Venituri din chirii

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

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

3. Politici contabile semnificative (continuare)

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. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

m. Plăți de leasing (continuare)

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.

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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

3. Politici contabile semnificative (continuare)

o. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit la 31 decembrie 2013 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% .

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.

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

	<u>Nota</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Vânzări de bunuri		23.436.694	28.835.230
Prestări de servicii		153.433	248.203
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare		427.267	413.265
Total venituri		<u>24.017.394</u>	<u>29.496.698</u>

Cifra de afaceri a Societății aferentă anului 2013 este de 24.017.394 lei (la 31 decembrie 2012: 29.496.698 lei), din care 1.091.274 lei la export (la 31 decembrie 2012: 1.160.577 lei) și 22.926.120 lei la intern (la 31 decembrie 2012: 28.336.121 lei).

SC MECANICA CEHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

5. Venituri (continuare)

În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 96%. Valoarea vânzărilor la export în anul 2013 reprezintă 4,54% din cifra de afaceri.

În anul 2013 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.

6. Alte venituri

	<i><u>Nota</u></i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri		157.000	25.000
Venituri din producția de imobilizări corporale		31.495	45.113
Venituri din despăgubiri și penalități		7.398	19.505
Venituri din subvenții pentru investiții		49.878	57.386
Alte venituri operaționale		28.856	108.416
Total alte venituri		<u>274.627</u>	<u>255.420</u>

În anul 2013 Societatea a încasat o subvenție pentru proiectul „Promovarea în România a tehnologiei de cultivare a salciei energetice ca sursa alternativă de energie curate”.

7. Alte cheltuieli

	<i><u>Nota</u></i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cheltuieli privind prestațiile externe		3.678.393	3.822.425
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate		196.337	164.252
Pierderi din creanțe și debitori diverși		60.453	365.810
Alte cheltuieli de exploatare		48.780	77.411
Total alte cheltuieli		<u>3.983.963</u>	<u>4.429.898</u>

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

8. Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii

(i) Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale

	<u>Nota</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cheltuieli cu salariile		4.338.618	4.599.076
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii		1.450.687	1.407.976
Cheltuieli cu concedii de odihnă neefectuate		125.535	-
Participarea administratorilor și conducerii executive la profitul net		281.278	265.463
Cheltuieli cu tichete de masă acordate		383.902	403.326
Total		<u>6.580.020</u>	<u>6.675.841</u>
Număr mediu de salariați		209	206

Fondul de salarii brut realizat (respectiv fondul de salarii fără concedii medicale suportate de angajator), în cursul anului 2013 a fost de 4.338.618 lei (2012: 4.599.076 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 1.450.687 lei (2012: 1.407.976 lei), precum și cheltuielile cu concediile de odihnă neefectuate în sumă de 125.535 lei (2012: 0 lei), tichetele de masă acordate în sumă de 383.902 lei (2012: 403.325 lei) și alte cheltuieli privind participarea administratorilor și conducerii executive la profitul net în sumă de 281.278 lei (2012: 265.463 lei), rezultă o cheltuială totală cu personalul în valoare de 6.580.020 lei (2012: 6.675.841 lei).

(ii) Cheltuieli cu alte beneficii pentru angajați

	<u>Pe termen scurt</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Beneficii pentru angajați	<u>32.030</u>	<u>36.934</u>
Ajutoare sociale	4.087	8.484
Fond de stimulare	6.900	6.450
Bilete odihna si tratament	21.043	22.000

SC MECANICA CEHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

8. Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale și alte beneficii (continuare)

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

- ajutoare sociale în sumă de 4.087 lei. Conform art. 110 din C.C.M în vigoare societatea acorda ajutor pentru deces în valoare egală cu un salariu mediu negociat în luna respectiva la nivelul societății, suporta contravaloarea tratamentelor, protezelor și medicamentatiei atunci când salariatul a fost victima unui accident de muncă;
- cadouri salariate în sumă de 6.900 lei acordate conform art.124 din C.C.M în vigoare. In vederea sărbătoririi zilei de 8 martie se constituie un fond de stimulare pentru femei;
- bilete odihnă și tratament în sumă de 21.043 lei acordate conform art. 108 și 109 din C.C.M în vigoare.

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

Societatea a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă valabil la 31.12.2013.

Beneficii angajați	<u>31 decembrie 2013</u>	<u>01 ianuarie 2013</u>
Sold la 1 ianuarie 2012	-	38.392
Scăderi	-	7.857
Sold final la 31 decembrie 2012	-	<u>30.535</u>
Sold initial la 1 ianuarie 2013	<u>30.535</u>	
Creșteri	438.379	
Scăderi	10.100	
Sold final la 31 decembrie 2013	<u>458.814</u>	

9. Venituri și cheltuieli financiare

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Venituri din dobânzi aferente creditelor și creanțelor	21.711	110.719
Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	506.778	552.395
Câștig net din diferențe de curs	19.306	-
Alte venituri financiare	9.969	8.555
Câștiguri din recuperarea creanțelor comerciale	0	
Total venituri financiare	<u>557.764</u>	<u>671.669</u>
Cheltuieli cu dobânzile	18.509	133.356
Pierdere netă din diferențe de curs	-	13.091
Alte cheltuieli financiare	311.099	151.911
Provizioane pentru deprecierea creanțelor comerciale		
Total cheltuieli financiare	<u>329.608</u>	<u>298.358</u>
Rezultat financiar net	<u>228.156</u>	<u>373.311</u>

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

9. Venituri și cheltuieli financiare (continuare)

Veniturile financiare cuprind în cea mai mare parte veniturile din dobânzi, aferente depozitelor la termen constituite de societate. 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 discounturile 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

Impozitul pe profit	2013	2012
Impozitul pe profit curent	668.294	1.166.137
Cheltuiala/(venitul) cu impozitul pe profit amânat	(951.576)	1.809
Cheltuiala cu impozitul pe profit	(283.282)	1.167.946
	2013	2012
Profit contabil înainte de impozitare	443.848	8.574.884
Cheltuieli cu impozitul pe profit calculat la 16%	131.686	1.349.278
Efectul veniturilor neimpozabile	(289.873)	(440.436)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	826.481	257.295
Efectul diferențelor temporare	(951.576)	1.809
Impozitul pe profit	(283.282)	1.167.946

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

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 2013, rezerva din reevaluare nerealizată și aferentă reevaluărilor de după 1 ianuarie 2004 este în sumă de 12.987.447 lei.

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

La 31 decembrie 2013 s-au recunoscut creanțe din impozit amânat pentru provizioanele existente în sold care au fost nedeductibile la calculul impozitului pe profit curent.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

	ACTIVE		DATORII		NET	
	31 decembrie 2013	01 ianuarie 2013	31 decembrie 2013	01 ianuarie 2013	31 decembrie 2013	01 ianuarie 2013
Imobilizări corporale	0	0	12.009	13.845	(12.009)	(13.845)
Creanțe comerciale	0	3.472		0	-	3.472
Provizioane și ajustări	1.027.326	74.115	0	0	1.027.326	74.115
Rezerve din reevaluare	0	0	2.707.417	2.762.232	(2.707.417)	(2.762.232)
Rezerve din facilități fiscale	0	0	54.276	54.276	(54.276)	(54.276)
Total	<u>1.027.326</u>	<u>77.587</u>	<u>2.773.702</u>	<u>2.830.353</u>	<u>(1.746.376)</u>	<u>(2.752.766)</u>

SC MECANICA CEHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

12. Imobilizări corporale

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Mașini și echipamente</u>	<u>Mobilier și accesorii</u>	<u>În curs de execuție</u>	<u>Total</u>
COST					
Sold la 1 ianuarie 2013	20.755.357	15.231.825	187.740	8.165	36.183.087
Intrări de mijloace fixe	0	576.432	19.540	3.332	599.304
Creșteri din reevaluare	182.223	0	0	0	182.223
Ieșiri de mijloace fixe	2.395	362.763	7.302	11.497	383.957
Scăderi din reevaluare	290.863	0	0	0	290.863
Reversare amortizare cumulată	2.734.091	0	0	0	2.734.091
Sold la 31 decembrie 2013	17.910.231	15.445.494	199.978	0	33.555.703
AMORTIZARE CUMULATĂ					
Sold la 1 ianuarie 2013	2.244.512	9.770.916	122.568	0	12.137.996
Amortizarea în cursul anului	491.974	1.184.743	17.387		1.694.104
Reversare amortizare cumulată	2.734.091	0	0		2.734.091
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	2.395	362.762	7.302		372.459
Sold la 31 decembrie 2013	0	10.592.897	132.653	0	10.725.550
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE					
Sold la 1 ianuarie 2013	33.280	42.763	8.577	0	84.620
Ajustări constituite în cursul anului	8.601	0	0	0	8.601
Reluări ale ajustărilor de depreciere	24.701	42.763	0	0	67.464
Sold la 31 decembrie 2013	17.180	0	8.577	0	25.757
Sold la 1 ianuarie 2013	18.477.565	5.418.146	56.595	8.165	23.960.471
Sold la 31 decembrie 2013	17.893.051	4.852.597	58.748	0	22.804.396

SC MECANICA CEAHLAU SA

Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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.

La 31 decembrie 2013 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: “Construcții” ale societății pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale, clădiri și construcții speciale, la valoarea justă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii, respectiv ca și venit în cazul în care, ca urmare a unei reevaluări anterioare s-a înregistrat o cheltuială din reevaluare. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiași activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca și cost în 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 2012 pe piața locală nu au fost tranzacții semnificative de terenuri așa încât să se poată aprecia valoarea justă. În consecință s-au menținut aceleași valori juste ale pieței imobiliare din anul 2013 cu piața imobiliară din anul 2005.

(ii) Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

La 31 decembrie 2013 Societatea are ipotecate pentru liniile de credit angajate imobilizări corporale în valoare totală de 7.011.019 lei din care terenuri în valoare de 3.080.513 lei și clădiri în valoare de 3.930.506 lei.

(ii) Imobilizări corporale în curs de execuție

Imobilizările corporale în curs la 31 decembrie 2013 sunt în sumă de 0 lei (01 ianuarie 2013: 8.165 lei).

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

13. Imobilizări necorporale

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizări	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2013	67.769	552.298	620.067
Achiziții	-	15.369	15.369
Ieșiri de imobilizări necorporale	1.886		1.886
Sold la 31 decembrie 2013	65.883	567.667	633.550
Amortizare și pierderi din depreciere			
Sold la 1 ianuarie 2013	-	503.522	503.522
Amortizarea în cursul anului	65.883	(568)	65.315
Sold la 31 decembrie 2013	65.883	502.954	568.837
Sold la 1 ianuarie 2013	67.769	48.777	116.546
Sold la 31 decembrie 2013	0	64.713	64.713

SC MECANICA CEHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

13. Imobilizări necorporale (continuare)

Imobilizările necorporale la 31 decembrie 2013, la valoarea netă de 64.713 lei (01 ianuarie 2013: 80.930 lei), reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatice utilizate.

Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

14. Investiții imobiliare	2013	2012
Valoare neta	465.631	509.492
	2013	2012
Sold la 1 ianuarie	509.492	566.408
Achiziții, majorări de valoare	-	87.748
Alte castiguri/pierderi din investitii imobiliare	(43.861)	(144.664)
Sold la 31 decembrie	465.631	509.492

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

Investițiile imobiliare sunt proprietăți imobiliare (terenuri, clădiri sau părți ale unei clădiri) deținute de societate în scopul închirierii 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.

15. Alte investiții

	31 decembrie 2013	01 ianuarie 2013
Acțiuni necotate la 1 ianuarie	51.000	51.000
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări depreciere	51.000	51.000
Sold la 31 decembrie	0	0

Interesele de participare ale Societății, în sold la 31 decembrie 2013, 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 la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

15. Alte investiții (continuare)

Situația mișcărilor titlurilor de participare la 31 decembrie 2013, este următoarea:

	Data achiziției	Data vanzării	Procentul de participare	
			31 decembrie 2013	01 ianuarie 2013
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 28

În exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013, Societatea are constituite ajustări de valoare pentru imobilizările financiare în sumă de 51.000 lei.

16. Stocuri

	<u>2013</u>	<u>2013</u>
Materii prime și materiale	1.084.956	1.379.381
Producția în curs de execuție	621.494	909.241
Semifabricate	0	219.675
Produse finite	7.742.428	6.038.195
Mărfuri	136.222	112.262
Ajustări depreciere	(246.299)	(689.528)
Stocuri la valoare netă	<u>9.338.801</u>	<u>7.969.226</u>

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

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

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

	<u>31 decembrie 2013</u>	<u>01 ianuarie 2013</u>
Creanțe comerciale	9.682.067	8.932.906
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(5.518.991)	(1.794.215)
Credite și creanțe nete	<u>4.163.076</u>	<u>7.138.691</u>
Debitori diverși	129.968	268.345
Furnizori – debitori	11.666	71.039
TVA de recuperat și neexegibilă	80.909	92.167
Ajustare pentru alte creanțe	(141.634)	(99.636)
Cheltuieli înregistrate în avans	0	1.092
Alte creanțe	38.654	78.133
Total	<u>4.282.639</u>	<u>7.549.831</u>

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

La 31 decembrie 2013, creanțele comerciale nete în suma de 4.163.076 lei (01 ianuarie 2013: 7.138.691 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 31 decembrie 2013, societatea are primite de la clienți sub formă de garanție, bilete la ordin și cecuri în valoare de 6.395.236 lei conform clauzelor contractuale.

La 31 decembrie 2013 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți-interni în sumă totală de 5.518.991 lei (01 ianuarie 2013: 1.794.215 lei). S-a luat în considerare faptul că nu există date certe din care să rezulte că aceste creanțe vor fi recuperate, scadența acestora depășind 90 de zile.

În cursul anului 2013 s-au constituit ajustări în sumă de 3.999.408 lei, respectiv s-a reluat din ajustările constituite anterior o sumă de 274.632 lei reprezentând încasarea sau trecerea pe pierdere a creanțelor pentru care s-a închis procedura de faliment sau care au fost dizolvate.

Constituirea ajustărilor de risc de neîncasare a creanțelor comerciale s-a realizează prin includerea pe cheltuieli a sumei reprezentând nivelul necesarului de ajustări de risc de neîncasare a creanțelor comerciale aferente facturilor din sold pentru care este îndeplinită una din condiții:

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

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

	Depreciere 2013	Valoare brută 2013	Depreciere 2012	Valoare brută 2012
Nerestante	2.385.597	4.967.327	-	3.888.120
Restante între 0 și 90 de zile	-	1.572.836	-	2.264.551
Restante între 91 și 270 de zile	753.177	761.687	-	595.476
Restante între 271 și 365 de zile	860.634	860.634	-	65.844
Restante de peste un an	1.519.583	1.519.583	1.794.215	2.118.915
	5.518.991	9.682.067	1.794.215	8.932.906

La 31 decembrie 2013 ajustările pentru deprecierea altor creanțe sunt în suma de 141.634 lei (01 ianuarie 2013: 99.636 lei).

Creanțele comerciale ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

Valuta	31 decembrie 2013	01 ianuarie 2013
EUR	0	6.642
LEI	4.163.076	7.132.050
Total	4.163.076	7.138.691

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

	31 decembrie 2013	01 ianuarie 2013
La 1 ianuarie	1.893.851	3.266.303
Ajustări din depreciere recunoscute	4.063.920	260.851
Reluarea ajustări din depreciere	297.146	1.633.303
La sfârșitul perioadei	5.660.625	1.893.851

18. Numerar și echivalente de numerar

	31 decembrie 2013	01 ianuarie 2013
Casa, conturi la bănci și echivalente de numerar	866.759	1.285.473
Depozite bancare pe termen scurt	12.321.952	10.939.098
Total	13.188.711	12.224.571

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 la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

19. Capital și rezerve

a. Capital social

Capital social subscis și vărsat la 31 decembrie 2013	23.990.846 lei
Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 31 decembrie 2013	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.

La 31 decembrie 2013 capitalul social al societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Capitalul social înregistrat la data de 31 decembrie 2013 este de 23.990.846 lei .

Structura acționariatului societății este:

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

01 ianuarie 2013	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
SIF Moldova	132.202.332	13.220.233	55,1053
Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	63.941.284	6.394.128	26,6524
Alți acționari, din care:	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
TOTAL	<u>239.908.460</u>	<u>23.990.846</u>	<u>100,00</u>

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

19. Capital și rezerve (continuare)

	<u>31 decembrie 2013</u>	<u>01 ianuarie 2013</u>
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	12.987.447	13.329.404
Rezerve legale	1.732.822	1.685.214
Alte rezerve	827.622	827.622
Total	<u>15.547.891</u>	<u>15.842.240</u>

b. Rezerve din reevaluare imobilizarilor corporale

Reevaluarea imobilizărilor corporale s-a efectuat după cum urmează:

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

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

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 2013 este de 1.732.822 lei (01 ianuarie 2013: 1.685.214 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
TOTAL	<u>827.622</u>

h. Dividende

Societatea a repartizat 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 la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

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 2013 în valoarea de 727.130 lei (2012: 7.406.938 lei) la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație de 239.908.460 acțiuni (2012: 239.908.460 acțiuni).

Profitul atribuibil acționarilor ordinari

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Profitul (Pierderea) perioadei	727.130	7.406.938
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
	0,0030	0,0309

21. Împrumuturi

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

La data de 31 decembrie 2013, Societatea are în derulare următoarele contracte de credit:

<u>Banca</u>	<u>Explicații</u>	<u>Limita acordată</u>	<u>Valoare utilizată</u>	<u>Data scadenței</u>
BCR	Facilitate de credit multiprodus	5.700.000	-	04.09.2014
BT	Linie de credit	5.000.000	-	18.04.2014

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

	<u>31 decembrie 2013</u>	<u>01 ianuarie 2013</u>
Terenuri, clădiri, echipamente	7.011.019	7.998.143

Facilitățile de credit prezentate sunt garantate la 31 decembrie 2013 cu terenuri în valoare de 3.080.513 lei și clădiri în valoare de 3.930.506 lei.

SC MECANICA CEHLAU SA
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

22. Venituri amânate

(i) Subvenții

La 31 decembrie 2013 la poziția subvenției pentru investiții figurează utilajele achiziționate prin programul “Dezvoltarea Regiunii Nord-Est” derulat prin ADR în anul 2003 pentru proiectul “Modernizarea tehnologică a fabricației de semănători din producția Mecanica Ceahlău”.

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

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

Subvenții	2013	2012
La 1 ianuarie	83.171	140.558
Recunoscute în contul de profit și pierdere	49.878	57.387
La 31 decembrie	<u>33.293</u>	<u>83.171</u>

(ii) Dobanzi rate

Sumele recunoscute în contul de profit și pierdere din anul 2013 venituri în avans reprezintă dobânzi aferente vânzărilor cu termene peste 365 zile aferente anilor anteriori:

Dobanzi rate	2013	2012
La 1 ianuarie	21.711	104.037
Recunoscute în contul de profit și pierdere	21.711	82.326
La 31 decembrie	<u>0</u>	<u>21.711</u>

23. Provizioane

	Garanții	Beneficii Angajați	Alte provizioane	Total
Sold la 1 ianuarie 2013	6.925	30.535	603.610	641.070
Provizioane constituite în cursul perioadei	11.367	438.379	332.781	782.527
Provizioane reluate în cursul perioadei	6.925	10.100	699.902	716.927
Sold la 31 decembrie 2013	<u>11.367</u>	<u>458.814</u>	<u>236.489</u>	<u>706.670</u>
Pe termen lung	-	-	-	-
Curente	<u>11.367</u>	<u>458.814</u>	<u>236.489</u>	<u>706.670</u>

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situatii financiare individuale la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

23. Provizioane(continuare)

Garanții

Provizioanale pentru garanții în sumă de 11.367 lei s-au constituit ținând cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru mașinile agricole aflate în perioada de garanție.

Beneficii angajați

Provizioanele în sumă de 458.814 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 2013 reprezintă:

- provizioane pentru comisioanele distribuitori neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 158.161 lei;
- provizioane pentru drepturi neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 78.328 lei.

24. Datorii comerciale și alte datorii

	<u>31 decembrie 2013</u>	<u>01 ianuarie 2013</u>
Datorii comerciale – termen scurt	1.278.980	1.645.332
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	739.270	665.021
Dividende de plată	5.171	-
Furnizori – facturi nesosite	228.568	459.355
Alți creditori	8.696	72.013
Total	<u>2.260.685</u>	<u>2.841.721</u>

25. 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.

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. Instrumente financiare (continuare)

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

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

a. Riscul de credit

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 specifice pentru a se asigura că vânzarea produselor și serviciilor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător și monitorizează în mod continuu vechimea creanțelor.

Expunerea la riscul de credit

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

	<u>Nota</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Creanțe comerciale		4.163.076	7.138.691
Numerar și echivalente de numerar		13.188.711	12.224.571
		<u>17.351.787</u>	<u>19.363.262</u>

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Piața internă	22.926.120	28.336.121
Alte regiuni	1.091.274	1.160.577
Zona UE	790.709	837.768
Zona NON-UE	300.565	322.809
Total	<u>24.017.394</u>	<u>29.496.698</u>

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. 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 58% iar vânzările directe către beneficiarii interni au fost de 42%.

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 4,54% din cifra de afaceri. Pe această piață se menține legătura cu clienții tradiționali care cunosc și promovează produsele societății.

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

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

Politica societății este de a oferi servicii 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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. Instrumente financiare (continuare)

b. Riscul de lichiditate (continuare)

Expunerea la riscul de lichiditate

Scadențele contractuale ale datoriilor financiare sunt următoarele:

La 31 decembrie 2013	<u>Valoare contabilă</u>	<u>0 – 12 luni</u>	<u>1 – 2 ani</u>	<u>2 – 5 ani</u>	<u>Mai mult de 5 ani</u>
Datorii financiare nederivate					
Datorii comerciale și alte datorii	2.260.685	2.260.685	-	-	-
Datorii privind impozitul amânat	1.746.376	1.746.376	-	-	-

c. Riscul valutar

Societatea este expusă la riscul de schimb valutar prin vânzările, achizițiile, disponibilitățile 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.

Expunerea la riscul valutar

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

	<u>2013</u>		<u>2012</u>	
	<u>EUR</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>USD</u>
Creanțe comerciale	928.284	1.278.940	1.611.916	2.126.192
Datorii comerciale	340.404	463.134	475.238	626.861
Expunere brută în situația poziției financiare	<u>587.880</u>	<u>815.805</u>	<u>1.136.678</u>	<u>1.499.331</u>

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	<u>Curs mediu</u>		<u>Curs spot la data raportării</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Lei				
EUR	4,4633	4,4560	4,4847	4,4287
USD	3,2851	3,4682	3,2551	3,3575

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. Instrumente financiare (continuare)

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.

Expunerea la riscul de rată a dobânzii

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.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Total datorii	4.747.024	5.594.487
Numerar și echivalente de numerar	13.188.711	12.224.571
Total capitaluri proprii	45.397.867	45.989.698
Indicatorul datoriei nete	<u>-0,19</u>	<u>-0,14</u>

26. Active și datorii contingente

(a) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (0,1% pe zi). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

26. Active și datorii contingente (continuare)

(b) Asigurări încheiate

La sfârșitul anilor 2013 și 2012, Societatea are încheiate polițe de asigurare pentru imobilizări corporale.

(c) Acțiuni în instanță

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

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

La 31 decembrie 2013, Societatea este implicată în acțiuni în instanță după cum urmează:

- 41 procese în calitate de reclamant pentru creanțele neîncasate, pentru care s-au constituit ajustări prezentate în nota 17;
- 1 proces în calitate de parât pentru litigiu cu părți afiliate VMI EuroTrade Concept pentru care se solicită emiterea unei ordonanțe de plată pentru restanțele aferente contractului de comision și penalitățile de întârziere pentru care s-au constituit provizion;
- 22 de procese în calitate de parât care au ca obiect litigiile de muncă, pentru care se solicită eliberarea de adeverințe din care să rezulte prestare activitate grupa a- II - a de muncă;
- 1 proces în calitate de parât pentru litigiu contract management prin care se solicită daune pentru încetarea contractului de management;
- Alte litigii în număr de 16 procese în calitate de reclamant care au ca obiect cerere de insolvență, faliment, etc

(d) Program de conformare calitate- mediu

Urmare a auditului combinat calitate - mediu efectuat de echipa de auditori TUV-SUD Romania în perioada 21-23 noiembrie 2013 au rezultat unele neconformități și recomandări referitoare la aspecte de mediu cu potențial de a deveni semnificative, dintre acestea enumerăm eliminarea deșeurilor (ambalaje și substanțe) periculoase, eliminarea contaminării solului cu uleiuri și emulsii, înființarea unei magazii speciale pentru depozitarea deșeurilor periculoase. Aceste aspecte au fost soluționate în termen de 48 de ore și rezultatul a fost comunicat auditorilor având impact pozitiv.

SC MECANICA CEHLAU SA
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

27. Părți afiliate

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

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

Detalii despre alte părți afiliate cu care Mecanica Ceahlău SA a intrat în relații comerciale: VMI Eurotrade Concept SRL, București, respectiv Maxjoy Eurotrade Concept SRL, București.

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

<u>Entitatea</u>	<u>Natura relației</u>
SIF Moldova	Societate mamă
Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	Acționar semnificativ
VMI Eurotrade Concept SRL	Societate afiliată
Maxjoy Eurotrade Concept SRL	Societate afiliată
Transport Ceahlău SRL	Societate afiliată

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu SIF Moldova, altele decât dividendele cuvenite în sumă de 793.214 lei.

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman, altele decât dividendele cuvenite în sumă de 383.648 lei.

Tranzacțiile cu VMI Eurotrade Concept SRL au la baza un contract de comision, având ca obiect prospectarea pieței și găsirea clienților, promovarea produselor fabricate de Mecanica Ceahlău și acordarea de discount-uri către clienți. Prețul contractului este stabilit în procent din prețul de listă a produselor promovate. Valoarea tranzacțiilor derulate în anul 2013 este de 180.957 lei (2012: 447.677 lei).

Tranzacțiile cu Maxjoy Eurotrade Concept SRL au la baza un contract care are ca obiect furnizarea de rulmenți, respectiv discuri pentru mașini agricole. Prețul produselor a fost prevăzut în anexa la contract și este stabilit în condiția de livrare franco depozit cumpărător. Valoarea totală a contractelor derulate în anul 2013 este de 0 lei (2012: 228.689 lei).

Societatea deține interese de participare la Transport Ceahlău SRL în sumă de 51.000 lei (procent de 24,28%) pentru care s-au constituit în totalitate provizioane.

În exercițiul financiar 2013 societatea nu a efectuat tranzacții cu Transport Ceahlău SRL, aceasta având activitatea suspendată pentru perioada 01.06.2011 – 31.12.2013 (detalii nota 15)

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

27. Părți afiliate (continuare)

Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate

a) Achizitii de bunuri si servicii

	2013	2012
VMI Eurotrade Concept SRL	180.957	447.677
SC Maxjoy Eurotrade Concept SRL	-	228.689

b) Soldul aferent achizițiilor de bunuri si servicii

	2013	2012
VMI Eurotrade Concept SRL	587	23.245

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

Societatea a constituit provizioane pentru tranzacțiile cu părți afiliate - VMI Eurotrade Concept SRL, cu care se află în litigiu (dosar 8454/279/2013), în suma de 57.142 lei (2012: 0 lei) în baza contractului de comision încheiat între părți;

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

Tranzacții cu personalul cheie de conducere

Împrumuturi acordate directorilor

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere la 31 decembrie 2013.

Beneficii ale personalului cheie de conducere

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

a) Drepturi salariale acordate

	2013	2012
Contracte de management	317.902	331.322
Membri Consiliu de Administratie	244.607	154.264

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2013 conforme cu IFRS

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

27. Părți afiliate (continuare)

b) Soldul aferent la 31 decembrie	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Contracte de management	2.943	79.088
Membri Consiliu de Administratie	50.573	108.859

28. Evenimente ulterioare la data bilanțului

Consiliul de Administrație propune și recomandă Adunării Generale Ordinare a Acționarilor repartizarea profitului net realizat în exercitiul financiar 2013 în valoare de 727.130 lei pe următoarele destinații:

- Rezerva legală	22.192 lei
- Alte rezerve	704.938 lei