

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>	1. Entitatea care raportează
<i>IAS 1.138 (a),(b),</i>	Mecanica Ceahlău SA este o societate cu sediul în România. Societatea are sediul 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. Activitatea principală a Societății este fabricarea mașinilor și utilajelor pentru agricultură și exploatarea forestiere. 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>	2. Bazele întocmirii
	a. Declarație de conformitate
<i>IAS 1.16</i>	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 ▪ 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 ▪ 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.
<i>IAS.10.17</i>	Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație la 21 martie 2012
	b. Bazele evaluării
	Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric.
	c. Moneda funcțională și de prezentare
<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.
	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 individuale 2012 conforme cu IFRS

<i>Referință</i>	NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS	
<i>IAS 1.112(a)</i>	2. Bazele întocmirii (continuare)	
	d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)	
<i>IAS 1.122, 125, 129, 130</i>	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 27 – 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 implicate 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 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 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 datoriile 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 imobilizate 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) **Standarde și interpretări emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu sunt încă în vigoare**

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele standarde, revizuri și interpretări erau emise dar nu erau încă în vigoare:

- **IFRS 10 Situații financiare consolidate** (în vigoare de la 1 Ianuarie 2014), adoptat de UE la data de 11 decembrie 2012, înlocuiește secțiunile din IAS 27 Situații financiare consolidate și individuale care tratează situațiile financiare consolidate. SIC-12 Consolidare – Entități cu scop special a fost retras la emiterea IFRS 10. În conformitate cu IFRS 10, există o singură bază pentru consolidare, care este controlul. În plus, IFRS 10 include o nouă definiție a controlului care conține trei elemente: (a) autoritate asupra entității în care s-a investit, (b) expunere sau drepturi asupra rezultatelor variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit, și (c) capacitatea de a-și utiliza autoritatea asupra entității în care s-a investit pentru a influența valoarea rezultatelor investitorului. Indrumări vaste au fost adăugate în IFRS 10 pentru a trata scenarii complexe.
- **IFRS 11 Angajamente comune** (în vigoare de la 1 ianuarie 2014), adoptat de UE la data de 11 decembrie 2012, înlocuiește IAS 31 Interese în asocierile în participatie. IFRS 11 tratează modul în care trebuie clasificate angajamentele comune în care două sau mai multe părți au control comun. SIC-13 Entități controlate în comun – Contribuții nemonetare ale asocierilor în participatie a fost retras odată cu emiterea IFRS 11. În conformitate cu IFRS 11, asocierile în participatie sunt clasificate drept operațiuni în comun sau societăți pe acțiuni, în funcție de drepturile sau obligațiile părților la asociere. Dimpotrivă, în conformitate cu IAS 31, există trei tipuri de forme de asocieri în participatie: entități controlate în comun; active controlate în comun; activități controlate în comun. În plus, în conformitate cu IFRS 11 un asociat într-o asociere în participatie trebuie să recunoască o investiție și să o contabilizeze prin metoda punerii în echivalență, în timp ce în conformitate cu IAS 31 acestea pot utiliza metoda punerii în echivalență sau proporțional cu participția în capitalurile proprii.
- **IFRS 12 Prezentarea intereselor existente în alte entități** (în vigoare de la 1 ianuarie 2014), adoptat de UE la data de 11 decembrie 2012, prevede furnizarea de informații suplimentare referitoare la raționamentele și ipotezele semnificative efectuate pentru a stabili natura interesului deținut într-o entitate sau aranjament, filială, aranjament comun și asocieri în participatie și entități structurate neconsolidate.

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)

- **IFRS 13 Evaluarea la valoarea justă** (in vigoare de la 1 ianuarie 2013), adoptat de UE la data de 11 decembrie 2012, stabilește o singură sursă de îndrumare pentru determinarea valorii juste și pentru prezentarea de informații despre determinarea valorii juste. Standardul definește valoarea justă, stabilește un cadru normativ pentru măsurarea valorii juste și conține prevederi pentru prezentarea de informații despre măsurarea valorii juste. Domeniul de aplicare al IFRS 13 este larg; acesta se aplică atât instrumentelor financiare cât și instrumentelor nefinanciare pentru care alte IFRS-uri prevăd sau permit măsurarea valorii juste și prezentarea de informații despre măsurarea valorii juste, exceptând în situații specifice. În general, cerințele referitoare la furnizarea de informații în IFRS 13 sunt mai extinse decât cele din standardele actuale. De exemplu, furnizarea cantitativă și calitativă de informații bazată pe ierarhia pe trei niveluri prevăzută în prezent doar pentru instrumentele financiare în conformitate cu IFRS 7 Instrumente financiare: Furnizarea de informații, se va extinde în IFRS 13 pentru a acoperi toate activele și datoriile din domeniul său de aplicare.
- **IAS 27 Situații financiare individuale** (modificat în 2011), în vigoare de la 1 ianuarie 2013, adoptat de UE la data de 11 decembrie 2012. Standardul continuă cerințele existente de contabilitate și prezentare de informații ale IAS 27 (2008) în ceea ce privește situațiile financiare individuale, cu unele clarificări minore. De asemenea, cerințele existente ale IAS 28 (2008) și IAS 31 pentru situațiile financiare individuale au fost încorporate în IAS 27 (2011). Standardul nu mai tratează principiul controlului și prevederile legate de întocmirea situațiilor financiare consolidate, acestea fiind mutate în IFRS 10 Situații financiare consolidate.
- **IAS 28 Investiții în entități asociate** (modificat în 2011), în vigoare de la 1 ianuarie 2013, adoptat de UE la data de 11 decembrie 2012. Există amendamente limitate făcute în IAS 28 (2008): a) IFRS 5 Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte se aplică unei investiții sau unei părți a unei investiții, într-o entitate asociată sau asociere în participatie care întrunește criteriile pentru a fi clasificată drept investiție deținută în vederea vânzării. Pentru orice parte rămasă a investiției ce nu a fost clasificată ca fiind deținută pentru vânzare, se aplică metoda punerii în echivalență până ce are loc cedarea părții care este clasificată drept deținută în vederea vânzării. După ce are loc cedarea, orice interes păstrat este contabilizat folosind metoda punerii în echivalență dacă interesul păstrat continuă să fie o entitate asociată sau o asociere în participatie; b) anterior, IAS 28 (2008) și IAS 31 prevedeau ca încetarea influenței semnificative sau controlul în comun să declanșeze remăsurarea oricărei participatii păstrate în toate situațiile, chiar dacă influența semnificativă era urmărită de control în comun. IAS 28 (2011) prevede acum ca în astfel de scenarii interesul păstrat în investiție să nu fie remăsurat.
- **Amendamente la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) – hiperinflația severă și eliminarea datelor fixe pentru cei care adoptă pentru prima dată IFRS-urile** (în vigoare pentru perioade anuale începând de la sau după 1 ianuarie 2013), adoptat de UE la data de 11 decembrie 2012. Amendamentele prevăd o nouă excepție cu privire la aplicarea IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a IFRS. Entitățile care au fost expuse unei hiperinflații severe pot folosi valoarea justă drept cost presupus al activelor și datoriilor lor în situația IFRS introductivă a poziției financiare.
- **Amendamente la IFRS 7 Instrumente financiare – informații de furnizat – amendamente care sporesc furnizarea de informații referitoare la compensarea activelor și datoriilor financiare** (în vigoare de la 1 ianuarie 2013), adoptat de UE la data de 13 decembrie 2012. Amendamentul introduce cerințe pentru prezentarea suplimentară de informații ce vor permite utilizatorilor situațiilor financiare ale unei entități să evalueze efectul sau posibilul efect al acordurilor de compensare, inclusiv drepturile de compensare asociate activelor și datoriilor financiare recunoscute, asupra poziției financiare a entității.

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)

- **Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare – prezentarea elementelor și altor rezultate globale** adoptate de UE la data de 5 iunie 2012. Amendamentele introduc o nouă terminologie pentru situația rezultatului global. În conformitate cu amendamentele la IAS 1, "Situația rezultatului global" este redenumită "Situația de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global" iar "Situația Veniturilor" este redenumită "Situația de profit sau pierdere". Amendamentele la IAS 1 pastrează opțiunea de a prezenta profitul sau pierderea și alte rezultate globale fie într-o singură situație fie în două situații separate dar consecutive. Cu toate acestea, amendamentele la IAS 1 prevăd ca elementele din alte rezultate globale să fie grupate în două categorii în secțiunea altor rezultate globale: (a) elemente care nu vor fi reclasificate în situația de profit sau pierdere și (b) elemente ce pot fi reclasificate în situația de profit sau pierdere atunci când sunt îndeplinite anumite condiții specifice. Este prevăzut ca impozitul pe profit aferent elementelor din alte rezultate globale să fie alocat pe aceeași bază – amendamentele nu modifică opțiunea de a prezenta elementele din alte rezultate globale fie înainte de sau după impozitare (nete de taxe).
- **Amendamente la IAS 12 Impozitul pe profit – impozitul pe profit amanat: recuperarea activelor de bază** (în vigoare de la 1 ianuarie 2013), adoptat de UE la data de 11 decembrie 2012. Amendamentele prevăd o excepție de la principiile generale ale IAS 12 în sensul că măsurarea activelor și datoriilor privind impozitul pe profit amanat trebuie să reflecte consecințele impozitului ce ar decurge din modul în care Societatea se așteaptă să recupereze valoarea contabilă a unui activ. În mod particular, conform amendamentelor, investițiile imobiliare ce sunt măsurate folosind modelul valorii juste în conformitate cu IAS 40 Investiții imobiliare se consideră a fi recuperate prin vânzare în scopul determinării impozitului pe profit amanat, exceptând cazul în care presupunerea este respinsă în anumite circumstanțe.
- **Amendamente la IAS 19 Beneficiile angajaților** (modificat în 2011), în vigoare de la 1 ianuarie 2013, adoptat de UE la data de 5 iunie 2012. Amendamentele la IAS 19 modifică modul de contabilizare pentru planurile de beneficii determinate și beneficiile postangajare. Cea mai importantă modificare se referă la contabilizarea schimbărilor legate de obligațiile privind beneficiul determinat și activele planului. Amendamentele prevăd recunoașterea modificărilor obligațiilor privind beneficiul determinat și valorii juste a activelor planului atunci când acestea apar, eliminând „metoda coridor” permisă în conformitate cu versiunea anterioară a IAS 19 și grăbește recunoașterea costurilor pentru servicii anterioare. Amendamentele cer ca toate castigurile și pierderile actuariale să fie recunoscute imediat în alte rezultate globale astfel încât activele sau datoriile nete pentru pensie recunoscute în situația neconsolidată a poziției financiare să reflecte valoarea integrală a deficitului sau surplusului din plan. Amendamentele la IAS 19 intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 Ianuarie 2013 și prevăd aplicarea retrospectivă cu unele excepții.
- **Amendamente la IAS 32 Instrumente financiare: prezentare - Compensarea activelor financiare și datoriilor financiare**, în vigoare de la sau după 1 ianuarie 2014, adoptate de UE la data de 13 decembrie 2012. Amendamentele se adresează neconcordanțelor din practica actuală în aplicarea criteriilor de compensare din IAS 32 Instrumente financiare: prezentare. Amendamentele clarifică înțelesul expresiei „în prezent are un drept de compensare executoriu prin lege” și faptul că unele sisteme de decontare brută pot fi considerate echivalente cu decontarea netă.
- **IFRIC 20 Costurile de decopertare efectuate în faza de producție a unei mine de suprafață**, în vigoare pentru perioade anuale începând de la sau după 1 ianuarie 2013, adoptate de UE la data de 11 decembrie 2012. Interpretarea precizează cerințele legate de recunoașterea costurilor de decopertare efectuate în timpul activității de producție, măsurarea inițială și ulterioară a activelor din activitatea de decopertare.

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)

Societatea a ales să nu adopte aceste standarde, revizuiți și interpretări înainte de data intrării lor în vigoare. Societatea prevede că adoptarea acestor standarde, revizuiți și interpretări nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada de aplicare inițială.

Standarde și interpretări emise de IASB, dar încă neadoptate de UE

În prezent, IFRS adoptate de UE nu diferă semnificativ de regulamentele adoptate de Comitetul de Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) cu excepția următoarelor standarde, amendamente la standardele și interpretările existente, care nu au fost avizate pentru a fi folosite:

- **IFRS 9 Instrumente Financiare**, emis în noiembrie 2009 (în vigoare de la 1 ianuarie 2015), neadoptat încă de UE. Acest standard introduce noi cerințe pentru clasificarea și măsurarea activelor financiare. IFRS 9 modificat în octombrie 2010 include cerințe pentru clasificarea și măsurarea datoriilor financiare și pentru scoaterea din evidență (derecunoaștere). Standardul nu este aplicabil până la data de 1 ianuarie 2015 dar poate fi aplicat mai devreme. Societatea nu poate efectua o analiză a impactului pe care acesta îl va avea asupra situațiilor financiare până la data aplicării inițiale. Societatea nu a decis încă data la care va aplica pentru prima dată noul standard.
- **Amendamente la IFRS 1 Prezentarea situațiilor financiare – împrumuturi guvernamentale** (în vigoare pentru perioade anuale începând de la sau după 1 ianuarie 2013), neadoptate încă de UE. Amendamentele, care tratează împrumuturile primite de la guverne la o rată a dobânzii sub nivelul de piață, permit entităților care adoptă pentru prima dată IFRS să nu aplice retrospectiv prevederile IFRS cu privire la înregistrarea acestor împrumuturi la momentul tranziției. Societatea nu se așteaptă ca aceste amendamente să aibă un impact semnificativ asupra situațiilor financiare.
- **Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 - data obligatorie de intrare în vigoare a IFRS 9 și prezentarea informațiilor la momentul tranziției** (în vigoare de la 1 ianuarie 2015) care a modificat data intrării în vigoare a IFRS 9 la perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2015, și a modificat scutirea de a prezenta perioade comparative precum și furnizarea de informații în conformitate cu IFRS 7.
- **Amendamente la IFRS 10, IFRS 11 și IFRS 12 Situații financiare consolidate, Asocieri în participatie și Furnizare de informații privind interesul în alte entități: îndrumări pentru tranziție**, neadoptate încă de UE. Amendamentele clarifică anumite aspecte referitoare la tranziție la momentul aplicării IFRS 10, IFRS 11 și IFRS 12 pentru prima dată. (în vigoare de la 1 ianuarie 2013).
- **Amendamente la IFRS 10, IFRS 12 și IAS 27 Situații financiare consolidate, Prezentarea intereselor existente în alte entități și Situații financiare individuale**, neadoptate încă de UE (în vigoare de la 1 ianuarie 2014).
- Amendamente la diverse standarde **Îmbunătățiri ale IFRS (2012)**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățiri a standardelor publicat pe 17 mai 2012 (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34) în special pentru a elimina inadvertențele și pentru a clarifica textul (amendamentele se vor aplica pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2013).

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde, revizuiți și interpretări nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare în perioada de aplicare inițială.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)
117(a) **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.

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 derecunoște 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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

b. Instrumente financiare (continuare)

(ii) Datorii financiare nederivate

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

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.

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 deprecieri 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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

c. Imobilizări corporale (continuare)

(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 rămasă 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.

(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.

SC MECANICA CEAHLAU SA

Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)
117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

d. Imobilizări necorporale (continuare)

(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 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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

*IAS 1.112(a)
117(a)*

3. Politici contabile semnificative (continuare)

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. Activele 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.

SC MECANICA CEAHLAU SA

Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)
117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

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.

q. Efectul tranziției IFRS

Mecanica Ceahlau a întocmit pentru prima dată situații financiare individuale în conformitate cu IFRS pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012.

IFRS nu prescrie un format standard de prezentare al situațiilor financiare individuale întocmite de societate. IAS 1 *Prezentarea situațiilor financiare* stabilește dispozițiile generale de prezentare a situațiilor financiare, orientările pentru structura acestora și dispozițiile minime privind continutul lor.

Un set complet de situații financiare individuale în conformitate cu IFRS întocmite de societatea Mecanica Ceahlau SA la 31 decembrie 2012 include: situația poziției financiare; situația rezultatului global; situația modificărilor capitalurilor proprii; situația fluxurilor de trezorerie; note cuprinzând un rezumat al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. De asemenea, în procesul de pregătire a situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS este necesară respectarea principiilor referitoare la: prezentarea fidelă și conformitatea cu IFRS-urile, continuitatea activității, contabilitatea de angajamente, pragul de semnificație și agregarea, compensarea, informații comparative, consecvența prezentării.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)
117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

q. Efectul tranziției IFRS (continuare)

Obiectivul situațiilor financiare IFRS este de a oferi informații despre poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, utile pentru o gamă largă de utilizatori în luarea deciziilor economice. De asemenea prezintă rezultatele gestiunii resurselor oferind informații despre: datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile inclusiv castigurile și pierderile, fluxurile de trezorerie. Aceste informații împreună cu alte informații din notele la situațiile financiare, ajută utilizatorii la estimarea viitoarelor fluxuri de trezorerie și în special a plasării în timp și a gradului de certitudine ale acestora.

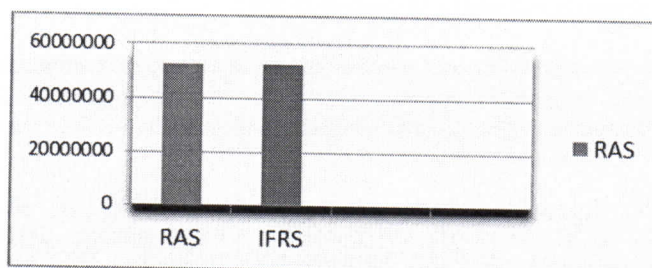
q.1. Situația comparativă între pozițiile din situațiile financiare RAS și IFRS pentru Mecanica Ceahlau

q.1.1 Situația comparativă a activelor la 31 decembrie 2012

Denumire indicator	RAS	IFRS	Diferențe
Imobilizări necorporale	116.826	116.546	(280)
Imobilizări coropale	24.518.658	23.960.471	(558.187)
Investiții imobiliare	-	509.492	509.492
Total active imobilizate	24.635.484	24.586.509	(48.975)
Stocuri	7.979.903	7.969.226	(10.677)
Creanțe comerciale și alte creanțe	7.489.367	7.548.739	59.372
Cheltuieli înregistrate în avans	1.092	1.092	-
Numerar și echivalente de numerar	12.224.571	12.224.571	-
Total active curente	27.694.933	27.743.628	48.695
Total active	52.330.417	52.330.137	(280)

Nota: cifrele sunt exprimate în RON dacă nu se prevede altfel;

Total active conform IFRS prezintă o reducere comparativ cu total active RAS motivată în principal de înregistrarea imobilizărilor corporale clasificate conform IFRS în categoria imobilizări imobiliare.



SC MECANICA CEAHLAU SA

Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)
117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

q. Efectul tranziției IFRS (continuare)

q.1.2 Investiții imobiliare și imobilizări corporale

Denumire indicator	RAS	IFRS	Diferente
Imobilizări necorporale	116.826	116.546	(280)
Imobilizări coropale	24.518.658	23.960.471	(558.187)
Investiții imobiliare	-	509.492	509.492
Total active imobilizate	24.635.484	24.586.509	(48.975)

În conformitate cu prevederile IAS 40 *Investiții imobiliare* o investiție imobiliară este o proprietate imobiliară (un teren sau o clădire - sau o parte a unei clădiri - sau ambele) deținută pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, sau ambele, și nu pentru a fi utilizată pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative sau a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității. Această categorie de active nu este prevăzută în RAS.

Valoarea investițiilor imobiliare în suma de 509.492 lei, a fost reclasificată din valoarea imobilizărilor corporale, în scopul pregătirii situațiilor financiare IFRS. În ceea ce privește imobilizările corporale, Mecanica Ceahlau a optat pentru modelul reevaluării permis de IAS 16 *Imobilizări corporale*, neexistând diferențe semnificative comparativ cu valorile înregistrate în RAS pentru această categorie.

Diferența de 48.975 lei aferentă imobilizărilor necorporale și corporale provine din:

- reclasificarea valorii de 280 lei retratate imobilizare necorporală conform IAS 38 prin conturile de profit și pierdere;
- reclasificarea valorii de 509.492 lei reprezentând imobilizări conform RAS deținute pentru închiriere în categoria investițiilor imobiliare conform IFRS;
- reclasificarea valorii de 48.695 lei avansuri pentru imobilizări corporale în creanțe comerciale și alte creanțe.

q.1.3 Situația comparativă a stocurilor la 31 decembrie 2012

Denumire indicator	RAS	IFRS	Diferente
Stocuri	7.979.903	7.969.226	(10.677)
Creanțe comerciale și alte creanțe	7.489.367	7.548.739	59.372
Cheltuieli înregistrate în avans	1.092	1.092	-
Numerar și echivalente de numerar	12.224.571	12.224.571	-
Total active curente	27.694.933	27.743.628	48.695

Diferența de 48.695 lei aferentă stocurilor provine din reclasificarea avansurilor în suma de (10.677) lei de la stocuri conform RAS în creanțe comerciale și alte creanțe, conform IFRS;

SC MECANICA CEHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

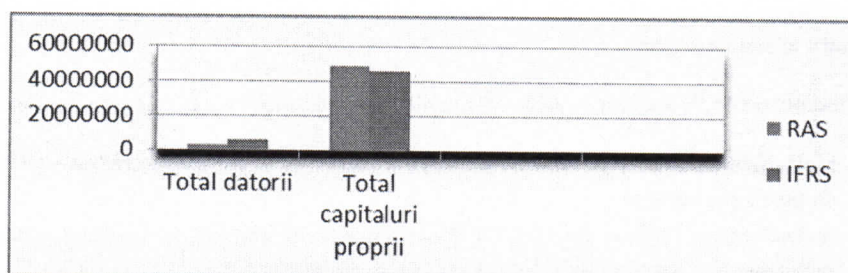
Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

117(a) q. Efectul tranziției IFRS (continuare)

q.1.4 Situația comparativă a datoriilor și capitalurilor proprii la 31 decembrie 2012

Denumire indicator	RAS	IFRS	Diferente
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	499.324	641.070	141.746
Datorii privind impozitul pe profit amanat	-	2.752.766	2.752.766
Datorii comerciale și alte datorii	2.841.722	2.841.722	-
Venituri înregistrate în avans	83.171	104.882	21.711
Total datorii	3.424.217	6.340.440	2.916.223
Capital social	23.990.846	23.990.846	-
Rezerve	23.322.360	15.842.240	(7.480.120)
Rezultatul exercitiului	5.993.042	7.406.938	1.413.896
Rezultatul reportat	(4.042.089)	1.924.142	5.966.231
Alte elemente de capitaluri proprii	(357.959)	(3.174.468)	(2.816.509)
Total capitaluri proprii	48.906.200	45.989.700	(2.916.500)



Diferențele dintre total datorii RAS și IFRS provin din aplicarea prevederilor IAS 12 „Impozitul pe profit”.

Principalele diferențe asupra capitalurilor proprii sunt generate de înregistrarea aplicării IAS 12 și diferențelor obținute de Mecanica Ceahlau conform celor două cadre de raportare prin descreșterea rezervelor din reevaluare imobilizărilor corporale și înregistrarea la datorii privind impozitul pe profit amanat.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)
117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

q. Efectul tranziției IFRS (continuare)

q.1.5. Datorii privind impozitul pe profit amanat

Denumire indicator	RAS	IFRS	Diferente
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	499.324	641.070	141.746
Datorii privind impozitul pe profit amanat	-	2.752.766	2.752.766
Datorii comerciale si alte datorii	2.841.722	2.841.722	
Venituri inregistrate in avans	83.171	104.883	21.712
Total datorii	3.424.217	6.340.441	2.916.224

În conformitate cu prevederile IAS 12 *Impozitul pe profit*, impozitul pe profit amânat este înregistrat pentru diferențele temporare dintre valoarea contabilă și baza fiscală a activelor și datoriilor societății. Datoriile sau creanțele cu impozitul amânat se înregistrează fie în profit sau pierdere, fie în alte elemente ale rezultatului global, în funcție de regulile de contabilizare ale elementului care le-a generat.

Diferența de 2.916.224 lei este efectul cumulativ al următoarelor ajustări de retratare:

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli suma de 141.746 lei cu următoarele ajustări de retratare:

- constituirea provizioanelor suplimentare conform IAS 37 „beneficiile angajaților” în suma de 30.535 lei;
- provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate în suma de 9.472 lei;
- provizioane pentru contractele încheiate cu distribuitorii în suma de 101.739 lei;

Datorii privind impozitul pe profit amanat:

- înregistrarea datoriei privind impozitul amânat conform IFRS în suma de 2.752.766 lei.

Venituri înregistrate în avans:

- înregistrarea veniturilor în avans conform IAS 18 în suma de 21.711 lei, diferența provenită din ajustarea veniturilor din vânzarea de produse finite ce reprezintă venituri din dobânzi;

q.1.6. Rezerve

Denumire indicator	RAS	IFRS	Diferente
Rezerve din reevaluare	17.695.133	13.329.404	(4.365.729)
Rezerve legale	1.685.214	1.685.214	-
Rezerve reprezentând surplusul din rezerve din reevaluare	3.114.391	-	(3.114.391)
Alte rezerve	827.622	827.622	-
Total rezerve	23.322.360	15.842.240	(7.480.120)

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

q. Efectul tranziției IFRS (continuare)

Diferenta de (7.480.120) lei aferenta rezervelor din reevaluarea imobilizarilor corporale este provenita din:

- (4.365.729) lei anulara surplusului realizat din rezervele din reevaluarea imobilizarilor corporale pentru toate reevaluarile efectuate dupa 01 ianuarie 2004, diferentele dintre RAS si IFRS sunt efectul cumulat al uniformizarii si permanentei metodelor recalculara amortizarii surplusului din reevaluare prin metoda amortizarii;
- (3.114.391) diferentele dintre RAS si IFRS surplusurile din reevaluare existente in sold la inchiderea exercitiului financiar de la 31 decembrie 2012 sunt prezentate in rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

q.1.7. Rezultatul reportat

Denumire indicator	RAS	IFRS	Diferente
Rezultatul exercitiului	5.993.042	7.406.938	1.413.896
Rezultatul reportat	(4.042.089)	1.924.142	5.966.231
Alte elemente de capitaluri proprii	(357.959)	(3.174.468)	(2.816.509)

Diferentele dintre valorile RAS si IFRS ale rezultatului exercitiului 2012 sunt efectul cumulat al înregistrării tuturor ajustărilor de retratare cu impact asupra contului de profit sau pierdere în perioadele anterioare precum si în perioada curenta.

Diferenta de 1.413.896 lei, rezultatul exercitiului 2012 conform IFRS este mai mare decat rezultatul conform RAS deoarece in urma retratarii au fost recunoscute la venituri in anul 2012 unele ajustari si provizioane recunoscute drept cheltuieli in perioadele anterioare:

- ✓ 110.719 lei venituri din amanarea incasarii peste termenele normale de creditare din anii precedenti;
- ✓ 1.333.379 lei ajustari diferente dintre valorile RAS si IFRS ale rezultatului exercitiului 2012;
- ✓ (28.393) lei venituri din amanarea incasarii peste termenele normale de creditare din anul 2012;
- ✓ (1.809) lei reluarea la venituri a impozitului pe profit amanat facilitati fiscale anul 2012;

Diferenta de 5.966.231 lei, rezultatul reportat al exercitiului 2012 cuprinde inclusiv surplusurile din reevaluare nete si brute determinate in urma retratarii dintre valoarea RAS si IFRS :

- ✓ (261.036) lei cresterea rezultatului reportat (pierderii) din anii precedenti ca efect al ajustarilor asupra contului de profit si pierdere al exercitiului financiar incheiat la data de 31 decembrie 2012; (cont 117.1: 4.303.125 lei).
- ✓ (28.135) lei rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile ale anilor precedenti; (cont 117.4 : 28.135 lei);
- ✓ 7.508.255 lei inregistrarea surplusului realizat din rezerve din reevaluare ca efect al ajustarilor asupra contului de profit si pierderi al exercitiului financiar incheiat la data de 31 decembrie 2012; (cont 117.5: 7.508.255 lei).
- ✓ (1.252.853) lei rezultatul reportat provenit din efectul ajustarilor asupra contului de profit sau pierdere al exercitiului financiar incheiat la data de 31 decembrie 2012. (cont 117.7: 1.252.853 lei);

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)
117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

q. Efectul tranzitiei IFRS (continuare)

Diferenta de (2.816.509) lei cresterea altor elemente de capitaluri proprii dintre valoarea RAS si IFRS provine din recunoasterea impozitului amanat aferent rezervelor brute in sold conform IAS 12 *Impozitul pe profit* cu anulara pe masura reducerii rezervelor brute in sold :

✓ (2.816.509) lei inregistrarea altor elemente de capitaluri proprii , impozitul pe profit amanat este alocat direct valorii contabile a componentei de capitaluri proprii al exercitiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2012. (103.4: 2.816.509 lei).

q.2. Analiza comparativa a situatiei rezultatului global

Pozitia din rezultatul global	RAS	IFRS	Diferente
Venituri	29.525.090	29.496.698	(28.392)
Alte venituri	255.420	255.420	
Variatia stocurilor	764.181	.	764.181
Total venituri operationale	30.544.691	29.752.118	(792.573)
Cheltuieli			
Cheltuieli privind stocurile	10.140.474	9.746.412	(394.062)
Cheltuieli privind utilitatile	835.433	804.286	(31.147)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	6.930.906	6.675.841	(255.065)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	1.552.432	1.420.538	(131.894)
Castiguri / pierderi din cedarea imobilizarilor	369.906	369.906	-
Ajustarea valorii activelor curente	22.678	(1.001.055)	(1.023.733)
Ajustari privind provizioanele	154.178	(155.469)	(309.647)
Alte cheltuieli	4.381.909	4.429.898	47.989
Total cheltuieli operationale	23.648.104	21.550.545	(2.097.559)
Rezultatul Activitatii Operationale	6.896.587	8.201.573	1.304.986
Venituri financiare	762.537	873.256	110.719
Cheltuieli financiare	499.945	499.945	-
Rezultatul Financiar Net	262.592	373.311	110.719
Profit inainte de impozitare	7.159.179	8.574.884	1.415.705
Impozit pe profit curent	1.166.137	1.166.137	-
Impozit pe profit amanat		(64.988)	(64.988)
Venituri aferente impozitului pe profit amanat		63.179	63.179
Profitul net al exercitiului financiar	5.993.042	7.406.938	1.413.896
Alte elemente ale rezultatului global		(232.189)	(232.189)
Scaderea rezervelor din reevaluare		(232.189)	(232.189)
Total rezultat global aferent perioadei	5.993.042	7.174.748	1.181.706

SC MECANICA CEAHLAU SA

Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință

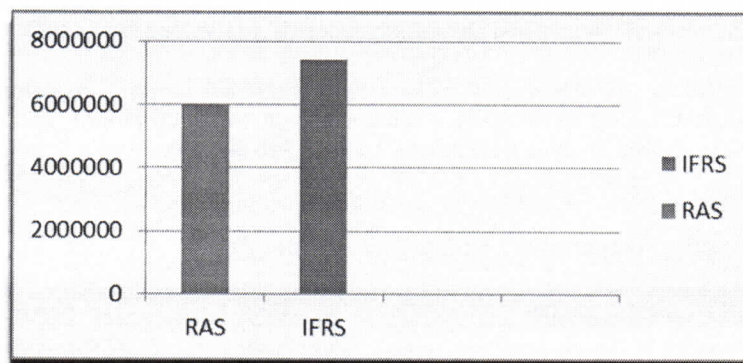
NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)
117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

q. Efectul tranziției IFRS (continuare)

q.2.1 Profitul net al exercitiului



Diferența dintre profitul net al exercitiului financiar 2012 conform RAS și profitul conform IFRS în suma de **1.413.896 lei** este generată de înregistrările conform celor două cadre de reglementare:

(792.573) lei Total venituri operationale:

- ✓ (28.393) lei diferență provenită din ajustarea veniturilor din vânzarea de produse finite, ce reprezintă conform IAS 18, venituri din dobânzi;
- ✓ (764.181) lei eliminarea variației stocurilor conform IFRS, IAS 1. Societatea prezintă cheltuielile utilizând o clasificare bazată pe natura acestora. În contul de profit și pierderi nu se prezintă valoarea veniturilor reflectate în contul 711 „Veniturile aferente costurilor stocurilor de produse”, și nici valoarea corespunzătoare în conturile de cheltuieli.

(2.097.559) Total cheltuieli operationale:

- ✓ (394.062) lei ajustări provenite din eliminarea variației stocurilor conform IAS 1;
- ✓ (31.147) lei ajustări provenite din eliminarea variației utilitatilor conform IAS 1;
- ✓ (255.065) lei ajustări provenite din eliminarea variației utilitatilor conform IAS 1;
- ✓ (131.894) lei ajustări provenite din eliminarea variației cheltuielilor cu amortizarea conform IAS 1;
- ✓ (1.023.733) lei ajustări provenite din reluarea la venituri a unor ajustări pentru deprecierea creanțelor constituite în urma retratării pe seama rezultatului reportat al perioadelor precedente;
- ✓ (309.647) lei provizioane constituite conform IFRS pe seama rezultatului reportat al perioadelor precedente, luându-se în considerare provizioanele constituite în anul curent prin RAS
- ✓ 47.989 lei ajustări provenite din eliminarea efectului variației stocurilor conform IAS 1;

(110.719) lei Total venituri financiare;

- ✓ (110.719) lei ajustări provenite din recunoașterea unor venituri din dobânzi conform IAS 18, venituri din amanarea încasării peste termenele normale de creditare din anii precedenți.

(1.809) lei Impozit pe profit amanat / impozit pe profit curent

- ✓ (64.988) lei recunoașterea Impozitului pe profit amanat conform IAS 12 „Impozit pe profit”
- ✓ 63.179 lei reluarea la venituri a impozitului pe profit amanat recunoscut cu diminuarea diferențelor temporare între baza de calcul fiscală și baza de calcul contabilă a impozitului;

SC MECANICA CEAHLAU SA

Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință

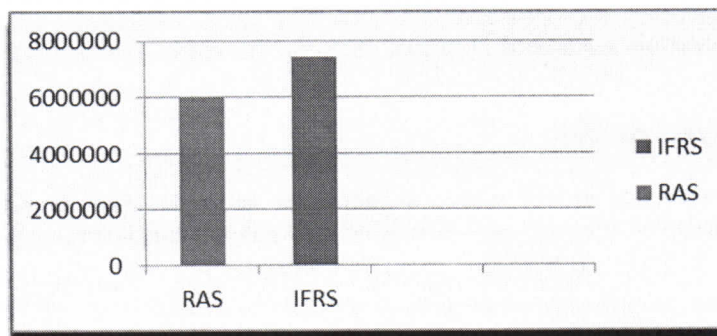
NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a)
117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

q. Efectul tranziției IFRS (continuare)

q.2.2 Total rezultat global aferent perioadei



Rezultatul global reprezintă modificarea capitalurilor proprii ale societății într-o perioadă, determinată de tranzacții, evenimente și circumstanțe altele decât tranzacțiile cu acționarii (aporturi ale acționarilor și distribuții către acționari). În "Alte elemente ale rezultatului global" sunt înregistrate toate acele tranzacții care determină modificarea capitalurilor proprii, care nu au fost înregistrate în contul de profit sau pierdere. În cazul Mecanica Ceahlau în "Alte elemente ale rezultatului global" societatea a înregistrat descreșterea rezervelor din reevaluare în suma de 232.189 lei.

q.2.3. Prezentarea comparativă a structurii veniturilor

Pozitia din rezultatul global	RAS	IFRS	Diferente
Venituri	29.525.090	29.496.698	(28.392)
Alte venituri	255.420	255.420	-
Variația stocurilor	764.181		764.181
Venituri financiare	762.537	873.256	110.719
Venituri aferente impozitului pe profit amanat	-	63.179	63.179
Total venituri și castiguri	31.307.228	30.688.553	(618.675)

Pe baza graficelor prezentate și a informațiilor din tabelul de mai sus, se observă că deși volumul veniturilor și câștigurilor conform IFRS este mai mic cu 618.675 lei decât cel înregistrat conform RAS, structura acestora este comparabilă conform celor două cadre de raportare, câștigurile din vânzări fiind preponderente.

Mecanica Ceahlau este pregătită pentru continuarea întocmirii situațiilor financiare conform IFRS la nivel individual și utilizarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată conform art. 125 din Legea 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare individuale 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 au fost auditate de către societatea Deloitte Audit SRL.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

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

	<u>Nota</u>	<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
Total venituri		<u>29.496.698</u>	<u>31.519.159</u>

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) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri		25.000	575.989
Venituri din producția de imobilizări corporale		45.113	78.308
Venituri din despăgubiri și penalități		19.505	-
Venituri din subvenții pentru investiții		57.386	19.349
Alte venituri operaționale		108.416	135.347
Total venituri		<u>255.420</u>	<u>808.993</u>

În anul 2011, din planul Național de cercetare - dezvoltare și inovare, în cadrul Programului 5-INOVAR, Societatea a încasat o subvenție pentru proiectul „Utilaj multifuncțional de vopsire și uscare a pieselor cu gabarit mare din fabricația de mașini agricole.”

IAS 1.97 **7. Alte cheltuieli**

	<u>Nota</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cheltuieli privind prestațiile externe		3.822.425	4.073.413
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate		164.252	258.402
Pierderi din creanțe și debitori diverși		365.810	169.568
Alte cheltuieli de exploatare		77.411	245.047
Total alte cheltuieli		<u>4.429.898</u>	<u>4.746.430</u>

IAS 1.104 **8. Cheltuieli cu beneficiile angajaților**

	<u>Nota</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cheltuieli cu salariile		4.599.076	4.678.366
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii		1.407.976	1.323.871
IAS 19 Participarea administratorilor și conducerii executive la profitul net		265.463	-
Cheltuieli cu tichete de masă acordate		403.326	435.107
Total		<u>6.675.841</u>	<u>6.437.344</u>
Număr mediu de salariați		206	195

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 beneficiile angajaților (continuare)**

Fondul de salarii brut realizat (respectiv fondul de salarii fără concedii medicale suportate de angajator), în cursul anului 2012 a fost de 4.599.076 lei (2011: 4.678.366 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 1.407.976 lei (2011: 1.323.871 lei), precum și tichetele de masă acordate în sumă de 403.325 lei (2011: 435.106 lei) și alte cheltuieli privind participarea administratorilor și conducerii executive la profitul net în sumă de 265.463 lei (2011: 0), rezultă o cheltuială totală cu personalul în valoare de 6.675.841 lei (2011: 6.437.344 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		
	Total venituri financiare	<u>671.669</u>	<u>405.062</u>
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		
	Total cheltuieli financiare	<u>298.358</u>	<u>770.474</u>
	Rezultat financiar net	<u>373.311</u>	<u>(365.412)</u>

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>
	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a)	Perioada curentă	1.166.137	677.217
IAS 12.80 (b)	Ajustări ale perioadelor precedente	-	-
	Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat		
IAS 12.80 (c)	Înregistrarea inițială și reluarea diferențelor temporare	1.809	760
IAS 12.80 (g)	Modificarea diferențelor temporare nerecunoscute anterior	-	-
IAS 12.80 (f)	Recunoașterea pierderilor fiscale nerecunoscute anterior	-	-
	Cheltuiala totală cu impozitul pe profit	<u>1.167.946</u>	<u>677.977</u>
IAS 12.81 (c)	Reconcilierea cotei de impozitare efective		
	Profitul perioadei	8.574.884	7.663.769
	Cheltuiala totală cu impozitul pe profit	1.167.946	677.977
	Profit după impozitare	7.406.938	6.985.792
	Cheltuieli nedeductibile	1.608.092	649.859
	Venituri neimpozabile	2.752.727	741.404
	Stimulente fiscale	-	-
	Recunoașterea unor pierderi fiscale nerecunoscute anterior	-	3.445.174
	Amortizarea reevaluărilor după 2004	216.068	244.610
	Pierderile anului curent pentru care nu au fost recunoscute creanțe privind impozitul amânat	-	-

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	3.472	16.641	19.329	-	-	-	3.472	16.641	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)
Total	<u>77.587</u>	<u>81.205</u>	<u>83.785</u>	<u>2.830.353</u>	<u>2.866.630</u>	<u>2.905.600</u>	<u>(2.752.766)</u>	<u>(2.785.425)</u>	<u>(2.821.815)</u>

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 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 sau cost presupus					
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
	Amortizare și pierderi din depreciere					
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

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 12. Imobilizări corporale (continuare)

		<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Mașini și echipamente</u>	<u>Mobilier și accesorii</u>	<u>În curs de 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)	Valori contabile					
	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

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

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

La 31 decembrie 2010 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: “Clădiri” ale societății de către o comisie proprie de specialiști și revizuită de un evaluator, membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale grupa “Clădiri” la valoarea justă respectiv, cea mai apropiată ca valoare a tranzacțiilor din data respectivă, luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiasi 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

Imobilizările 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.

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**

IFRS 3.61
IAS 38.118 (c), (e)

		Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizări	Total
	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	-	104.776	104.776
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
IAS 38.118(e)(iv)	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

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)**

IFRS 3.61
IAS 38.118 (c), (e)

		Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizări	Total
	Amortizare și pierderi din depreciere			
IFRS 3.B67 (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	-	104.776	104.776
IFRS 3.B67 (d)(viii), IAS 38.118	Sold la 31 decembrie 2012	-	503.521	503.521
	Valori contabile			
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	-	-
	Amortizarea în cursul anului	144.664	122.124	90.331
	Sold la 31 decembrie	<u>509.492</u>	<u>444.284</u>	<u>476.077</u>

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>
Acțiuni necotate la 1 ianuarie	51.000	59.092	59.092
Achiziții	-	-	-
Cedări	-	8.092	-
Ajustări deprecieri	51.000	51.000	44.392
Sold la 31 decembrie	-	-	14.700

Interesele de participare ale Societății, în sold la 31.12.2012, reprezintă investiția în Transport Ceahlău SRL Piatra Neamț 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 CEHLAU 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 2012, 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
IAS 1.78 (c), 2.36(b) Materii prime și materiale	1.379.381	1.403.569	1.251.029
IAS 1.78(c), 2.36(b) Producția în curs de execuție	909.241	1.378.803	620.907
IAS 1.78(c), 2.36(b) Semifabricate	219.675	219.675	170.602
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse finite	6.038.195	4.845.844	7.419.894
IAS 1.78(c), 2.36(b) Mărfuri	112.262	213.287	350.617
Ajustări deprecieri	689.528	318.131	570.438
Stocuri la valoare netă	<u>7.969.226</u>	<u>7.743.047</u>	<u>9.242.611</u>

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

		2012	2011	2010
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)	Credite și creanțe nete	<u>7.138.691</u>	<u>5.538.360</u>	<u>8.673.658</u>
	Debitori diverși	268.345	118.409	412.973
	Furnizori – debitori	71.039	95.545	28.966
	TVA de recuperat și neexigibilă	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
	Total	<u>7.549.831</u>	<u>5.845.173</u>	<u>9.240.781</u>

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 constituit 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 deprecierea 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:

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

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

	2012	2011	2010
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	<u>1.893.851</u>	<u>3.266.303</u>	<u>3.226.985</u>

18. Numerar și echivalente de numerar

	2012	2011	2010
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	3.272.723
Valori de încasat	-	528.831	-
Total	<u>12.224.571</u>	<u>10.887.668</u>	<u>3.522.721</u>

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) În 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:

31 decembrie 2012	Număr acționari	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
SIF Moldova	1	132.202.332	13.220.233	55,1053
Roumanian Opportunities Fund. loc.	1			
Windward Caiman		63.941.284	6.394.128	26,6524
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
TOTAL	3.358	239.908.460	23.990.846	100,00

31 decembrie 2011	Număr acționari	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
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
TOTAL	3.354	239.908.460	23.990.846	100,00

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 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
Total	<u>15.842.240</u>	<u>15.699.715</u>	<u>15.535.703</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».

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
TOTAL	<u>827.622</u>

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**

	2012	2011
Profitul (Pierdere) 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.

	2012	2011	2010
Datorii pe termen lung			
Datorii privind leasingul financiar	-	-	958.544
Grantii de bună execuție lucrări	-	26.207	45.021
Datorii pe termen scurt			
Partea curentă a împrumuturilor bancare garantate	-	2.989.566	8.340.725
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:

<u>Nr. 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 multiprodus	5.700.000	-	04.09.2013
2	BT	Lnje 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

	Pe termen scurt		
	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	31 decembrie 2010
Beneficii pentru angajați	447.266	429.406	382.636
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.

Beneficii angajați	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	31 decembrie 2010
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	-	-
Sold final la 31 decembrie 2012	30.535	=	=

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

23. Venituri amânate

(i) Subvenții

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 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 în anii 2012 și 2011, precum și valoarea neamortizată a subvențiilor pentru investiții este prezentată mai jos:

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

(ii) Dobanzi rate

Sumele recunoscute în contul de profit și pierdere în anii 2012 și 2011 venituri în avans dobânzi aferente vânzărilor cu termene peste 365 zile:

Dobanzi rate	2012	2011
La 1 ianuarie	104.037	120.806
Recunoscute în contul de profit și pierdere	82.326	16.769
La 31 decembrie	<u>21.711</u>	<u>104.037</u>

24. Provizioane

		Garanții	Beneficii Angajați	Alte provizioane	Total
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 Angajați</u>	<u>Alte 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 perioadei	6.925	-	492.756	499.681
IAS 37.84(c)	Provizioane utilizate în cursul 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	665.021	1.060.713	618.146
Furnizori – facturi nesosite	459.355	263.546	127.058
Alți creditori	72.013	1.160.167	95.062
Total	<u>2.841.721</u>	<u>3.510.057</u>	<u>1.940.133</u>

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

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.

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

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

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

	Nota	2012	2011	2010
Creanțe comerciale		7.138.691	5.538.360	8.673.658
Numerar și echivalente de numerar		12.224.571	10.887.668	3.522.721
		<u>19.363.262</u>	<u>16.426.028</u>	<u>12.196.379</u>

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

	2012	2011	2010
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
Total	<u>29.496.698</u>	<u>31.519.159</u>	<u>22.201.451</u>

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 încasărilor.

Pierderi din depreciere

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

	Depreciere	Valoare	Depreciere	Valoare	Depreciere	Valoare
	2012	brută 2012	2011	brută 2011	2010	brută 2010
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:

	2012	2011	2010
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.

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)

Expunerea la riscul de lichiditate

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

La 31 decembrie 2010		Valoare contabilă	0 – 12 luni	1 – 2 ani	2 – 5 ani	Mai mult de 5 ani
Datorii financiare nederivate						
Împrumuturi bancare garantate		8.340.725	8.340.725	-	-	-
Datorii privind leasingul financiar		1.900.078	941.534	958.544	-	-
Garanții de bună execuție		45.021	-	45.021		
Datorii comerciale și alte datorii		1.940.133	1.940.133	-	-	-
Datorii privind impozitul amânat		2.821.815	2.821.815			

IFRS 7.39 (a) 7.
B11A – B11D

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)

La 31 decembrie 2011		Valoare contabilă	0 – 12 luni	1 – 2 ani	2 – 5 ani	Mai mult de 5 ani
IFRS 7.39 (a) 7. B11A – B11D	Datorii financiare nederivate					
	Împrumuturi bancare garantate	2.989.566	2.989.566	-	-	-
	Emisiuni de obligațiuni garantate					
	Datorii privind leasingul financiar	351.539	351.539	-	-	-
	Garanții de bună execuție	26.207	-	26.207	-	-
	Datorii privind impozitul amânat	2.785.425	2.785.425	-	-	-
	Datorii comerciale și alte datorii	3.510.057	3.510.057	-	-	-
La 31 decembrie 2012		Valoare contabilă	0 – 12 luni	1 – 2 ani	2 – 5 ani	Mai mult de 5 ani
IFRS 7.39 (a) 7. B11A – B11D	Datorii financiare derivate					
	Datorii comerciale și alte datorii	2.841.721	2.841.721	-	-	-
	Datorii privind impozitul amânat	2.752.766	2.752.766	-	-	-

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>
Scadența sub 12 luni	-	2.898.866	8.340.725
Împrumuturi și leasing	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Moneda			
RON	-	-	-
EUR	-	351.539	941.534

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.

Împrumuturi cu rată variabilă	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Până la 1 an	-	3.250.405	9.282.259
Între 1 și 5 ani	-	-	958.544
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 denominate 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
Creanțe comerciale	1.611.916	2.126.192	1.282.117	1.658.539	2.024.285	2.706.712
Împrumuturi bancare garantate	0	0	692.077	895.267	1.946.584	2.602.816
Datorii comerciale	475.238	626.861	298.441	386.062	286.344	382.876
Expunere brută în situația poziției financiare	<u>1.136.678</u>	<u>1.499.331</u>	<u>1.675.753</u>	<u>2.167.744</u>	<u>3.684.525</u>	<u>4.926.652</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	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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

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	-	3.367.312	10.285.824

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 datorii 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	10.887.668	3.522.721
Total capitaluri proprii	45.989.698	38.548.291	31.525.349
Indicatorul datoriei nete	-0,14	-0,03	0,37

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.

SC MECANICA CEAHLAU SA

Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

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”.

SC MECANICA CEHLAU SA

Situații financiare individuale 2012 conforme cu IFRS

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 au fost auditate de către societatea Deloitte Audit SRL. (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 legală	357.959 lei
- Acoperirea pierderii contabile din anii precedenți	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