

MECANICA CEAHLAU S.A

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

LA 30 SEPTEMBRIE 2015

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

Situatiile financiare individuale incheiate la 30 septembrie 2015 nu au fost auditate

CUPRINS:

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

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

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZIȚIEI FINANCIARE

La	Nota	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Active			
Active Imobilizate			
Imobilizări corporale	12	22.620.746	23.345.720
Terenuri și amenajări la terenuri		12.082.199	12.082.199
Construcții		6.088.419	6.460.492
Instalații tehnice și mijloace de transport		4.369.789	4.628.723
Mobilier, aparatură birotică [...]		48.819	48.715
Imobilizări corporale în curs de execuție		31.520	125.591
Imobilizări necorporale	13	68.798	54.119
Alte imobilizări necorporale		68.798	16.333
Imobilizări necorporale în curs de execuție		0	37.786
Investiții imobiliare	14	465.631	465.631
Total Active Imobilizate		23.155.175	23.865.470
Active Curente			
Stocuri	15	14.893.339	10.076.848
Creanțe comerciale și alte creanțe	16	17.116.317	13.322.122
Cheltuieli înregistrate în avans	16	80.150	26.672
Active financiare la valoarea justă	17	2.963.981	5.494.953
Numerar și echivalente de numerar	17	1.592.260	4.372.604
Total Active Curente		36.646.047	33.293.199
Total Active		59.801.222	57.158.669
Capitaluri Proprii			
Capital social	18	23.990.846	23.990.846
Rezerve	18	18.974.465	16.345.307
Rezultatul exercițiului		2.541.446	4.411.863
Rezultatul reportat		8.166.661	8.081.493
Alte elemente de capitaluri proprii		(2.721.569)	(2.993.282)
Total Capitaluri Proprii		50.951.849	49.836.227

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZIȚIEI FINANCIARE

La	Nota	30septembrie2015	01 ianuarie 2015
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Imprumuturi pe termen lung	20	320.380	244.941
Provizion pentru pensii	22	475.306	475.306
Datorii privind impozitul amânat	11	2.229.219	2.133.990
Total Datorii pe Termen Lung		3.024.905	2.854.237
Datorii Curente			
Imprumuturi pe termen scurt	20	94.661	61.122
Datorii comerciale și alte datorii	23	5.242.696	3.095.875
Venituri înregistrate în avans	21	52.648	54.356
Provizioane	22	434.463	1.256.852
Total Datorii Curente		5.824.468	4.468.205
Total Datorii		8.849.373	7.322.442
Total Capitaluri Proprii și Datorii		59.801.222	57.158.669

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 11 noiembrie 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Arghirescu Laura

Director general



Marian Gabriela

Director financiar

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie	Nota	2015	2014
Activități Continue			
Venituri	5	22.774.530	17.153.843
Alte venituri	6	31.192	200.660
Venituri din variația stocurilor		3.164.217	1.365.344
Total Venituri Operaționale		25.969.939	18.719.847
Cheltuieli privind stocurile		(10.936.454)	(5.993.781)
Cheltuieli privind utilitățile		(573.773)	(544.984)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte beneficii	8	(5.396.344)	(4.941.740)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	12,13	(1.138.683)	(1.306.015)
Câștiguri / Pierderi din cedarea imobilizărilor		-	-
Câștiguri / Pierderi din investițiile imobiliare	14	-	-
Ajustarea valorii activelor curente		(274.511)	1.830.123
Ajustări privind provizioanele	22	822.389	(15.698)
Alte cheltuieli	7	(5.186.836)	(3.462.488)
Total Cheltuieli Operaționale		(22.684.212)	(14.434.583)
Rezultatul Activităților Operaționale		3.285.727	4.285.264
Venituri financiare		234.517	271.950
Cheltuieli financiare		(483.272)	(270.036)
Rezultatul Financiar Net	9	(248.755)	(1.914)
Rezultatul înainte de impozitare		3.036.972	4.287.178
Cheltuiela cu impozitul pe profit curent	10	(386.671)	(467.101)
Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	10	(273.097)	(317.999)
Castiguri aferente impozitului pe profit amânat	10	164.242	69.715
Rezultatul din Activități Continue		2.541.446	3.571.793

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie	Nota	2015	2014
Alte Elemente ale Rezultatului Global			
Rezerve din reevaluare creșteri		-	-
Impozit amanat capital		-	-
Rezerve din reevaluare descreșteri		(85.168)	(125.397)
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare		(85.168)	(125.397)
Total rezultat global aferent perioadei		2.456.278	3.446.396
Profit atribuibil		2.541.446	3.571.793
Rezultatul pe acțiuni de bază	19	0,0106	0,0149

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 11 noiembrie 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:


Arghirescu Laura
 Director general




Marian Gabriela
 Director financiar

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Situatiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 11 noiembrie 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Director general

Director financial

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie	Nota	2015	2014
Fluxuri de numerar din activități de exploatare			
Incasari în numerar de la clienti		20.991.656	16.340.239
Plăți către furnizori și angajați		(24.622.968)	(16.898.841)
Numerar generat din activități de exploatare		(3.631.312)	(558.602)
Dobânzi plătite	9	(16.099)	-
Impozit pe profit plătit	10	(158.987)	(316.080)
Numerar net generat din exploatare		(3.806.398)	(874.682)
Fluxuri de numerar din activități de investiții			
Dobânzi încasate	9	111.981	171.708
Dividende plătite		(1.321.489)	-
Achiziții de imobilizări corporale		(187.766)	(1.388.653)
Rascumparare unitati de fond		2.596.792	-
Numerar net generat din investiții		1.199.518	(1.216.945)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Plata datoriilor din leasing financiar		(139.101)	(106.493)
Numerar net (utilizat în) activități de finanțare		(139.101)	(106.493)
Descreșterea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		(2.745.981)	(2.198.120)
Numerar și echivalente de numerar la 1 ianuarie		4.372.604	7.837.276
Efectul variației de schimb valutar asupra numerarului		(34.363)	(35.492)
Numerar și echivalente de numerar la 30 septembrie		1.592.260	5.603.664

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 11 noiembrie 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Arghirescu Laura

Director general



Marian Gabriela

Director financiar

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

1. ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

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

Situațiile financiare individuale conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2015.

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

2. BAZELE INTOCMIRII

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu:

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

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație la 11 noiembrie 2015.

b. Bazele evaluării

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepția cladirilor care sunt ținute la valoarea reevaluată și a investițiilor imobiliare care sunt ținute la valoarea justă.

Aceste situații financiare individuale au fost întocmite în scopuri generale, pentru uzul persoanelor care cunosc prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară adoptate de UE, conform Ordinului nr. 1286/2012, cu modificările ulterioare. În consecință, aceste situații financiare individuale nu trebuie considerate ca unica sursă de informații de către un potențial investitor sau de către alt utilizator.

c. Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare individuale sunt prezentate în lei, aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale. Tranzacțiile în valută se exprimă în LEI prin aplicarea cursului de schimb de la data tranzacției. Activele și datoriile monetare exprimate în valută la sfârșitul de an sunt exprimate în LEI la cursul de schimb de la acea dată. Castigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt înregistrate în Situația individuală a rezultatului global a anului respectiv.

Ratele de schimb la 30 septembrie 2015 și 01 ianuarie 2015 sunt după cum urmează:

	<u>30 septembrie 2015</u>	<u>01 ianuarie 2015</u>
EUR	4,4167	4,4821
USD	3,9342	3,6868

Activele și datoriile nemonetare exprimate într-o monedă străină care sunt evaluate la valoarea justă sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb valutar de la data la care a fost determinată valoarea justă. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric într-o monedă străină sunt convertite utilizând cursul de schimb valutar de la data tranzacției.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu Ordinul nr. 1286/2012, cu modificările cu modificările și completările ulterioare, presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate.

Estimările și ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea a fost revizuită și în perioadele viitoare afectate.

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

- Nota 8 - Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale;
- Nota 11 - Creante și datorii privind impozitul amanat;
- Nota 22 - Provizioane;
- Nota 23 - Datorii comerciale și alte datorii;
- Nota 25 - Angajamente și contingente.

Estimările și presupunerile asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări și ipoteze formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații.

Estimările și judecățile critice pe care managementul le-a făcut în procesul de aplicare a politicilor contabile și care au efect semnificativ asupra valorii recunoscute în situațiile financiare sunt prezentate în continuare.

Concedii neefectuate

Managementul estimează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare valoarea concediilor neefectuate de către angajații Societății.

Creante și datorii privind impozitul amanat

Activele și datoriile de impozit amanat sunt determinate pe baza diferențelor temporare dintre valoarea contabilă a activelor și datoriilor din situațiile financiare și valoarea lor fiscală. Recunoașterea activelor privind impozitul amanat se face în limita în care este probabil ca un beneficiu impozabil, asupra căruia vor putea să fie imputate aceste diferențe temporare deductibile, să fie disponibil.

Creante și facturi de întocmit

Managementul estimează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare probabilitatea de încasare a creanțelor și constituie ajustări de valoare pentru partea considerată a fi nerecuperabilă. Ajustările sunt făcute pe baza analizei specifice a facturilor aflate în sold.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)

Provizioane si datorii contingente

Managementul face estimari si utilizeaza rationamente profesionale in procesul de masurare si recunoastere a provizioanelor, in determinarea expunerii la datorii contingente rezultate din litigiile in care Societatea este implicata sau din alte dispute care sunt subiectul negocierii, arbitrarii sau reglementarilor. Rationamentul profesional este utilizat in a determina probabilitatea ca o anumita disputa sa fie pierduta si o sa apara o datorie si pentru a cuantifica valoarea acestei datorii. Ca urmare a incertitudinii implicate in acest proces de evaluare, datoriile actuale pot fi diferite fata de provizioanele estimate initial.

Durata de viata a imobilizarilor corporale

Managementul revizuieste adecvarea duratelor de viata utila a imobilizarilor corporale la sfarsitul fiecarei perioade de raportare.

Facturi nesosite

Valoarea facturilor nesosite este estimata de catre management pe baza contractelor incheiate cu furnizorii si prin analiza comparativa a acestora cu perioadele anterioare.

Impozitul amanat

Activele si datoriile de impozit amanat sunt determinate pe baza diferentelor temporare dintre valoarea contabila a activelor si datoriilor din situatiile financiare si valoarea lor fiscala. Recunoasterea activelor privind impozitul amanat se face in limita in care este probabil ca un beneficiu impozabil, asupra căruia vor putea să fie imputate aceste diferențe temporare deductibile, să fie disponibil.

Provizioane si datorii contingente

Managementul face estimari si utilizeaza rationamente profesionale in procesul de masurare si recunoastere a provizioanelor, in determinarea expunerii la datorii contingente rezultate din litigiile in care Societatea este implicata sau din alte dispute care sunt subiectul negocierii, arbitrarii sau reglementarilor. Rationamentul profesional este utilizat in a determina probabilitatea ca o anumita disputa sa fie pierduta si o sa apara o datorie si pentru a cuantifica valoarea acestei datorii. Ca urmare a incertitudinii implicate in acest proces de evaluare, datoriile actuale pot fi diferite fata de provizioanele estimate initial.

Estimarile si judecatile critice pe care managementul le-a facut in procesul de aplicare a politicilor contabile si care au efect semnificativ asupra valorii recunoscute in situatiile financiare sunt prezentate in continuare.

Estimarile si ipotezele care stau la baza lor sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarile sunt revizuite, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada, cat si in perioadele viitoare afectate.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

e. Politici contabile aplicabile

Standarde și interpretări în vigoare în perioada curentă

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

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

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

e. Politici contabile aplicabile (continuare)

Standarde si interpretări în vigoare în perioada curentă (continuare)

- **Completări față de diferite standarde „îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2010-2012)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 și IAS 38), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările, adoptat de UE în 17 decembrie 2014 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 februarie 2015),
- **Completări față de diferite standarde „îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2011-2013)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13, IAS 24 și IAS 40), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările, adoptat de UE în 18 decembrie 2014 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2015),
- **Completări față de IAS 19 ”Beneficiile angajaților”** – planuri de beneficii definite: contribuțiile angajaților, adoptat de UE în 17 decembrie 2014 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 februarie 2015),
- **IFRIC 21 „Perceperea impozitelor”** adoptat de UE în 13 iunie 2014 (în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 17 iunie 2014).

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

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

- **IFRS 9 ”Instrumente financiare” și completări ulterioare** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- **IFRS 14 ”Reglementarea conturilor amânate”** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017),
- **Completări față de IFRS 10 „Situații financiare consolidate” si IAS 28, “Investiții în entități asociate si Operatii in Participatiune”** – clarifica tratamentul vanzarii sau aportului de active între investitor și entitatea asociată/asocierea în participație (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IFRS 10 „Situații financiare consolidate”, IFRS 12, “Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități” si IAS 28, “Investiții în entități asociate si Operatii in Participatiune”** – Entitati de investitii: Aplicarea exceptiei la consolidare (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IFRS 11 “Asocieri in participatie”** – îmbunătățirea metodei de contabilizare a intereselor în entitățile controlate în comun (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

e. Politici contabile aplicabile (continuare)

Standarde si interpretări emise de IASB dar care nu au fost încă adoptate de UE (continuare)

- **Completări față de IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare”** – îmbunătățirea metodei de prezentare (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IAS 16 „Imobilizari corporale” si IAS 38 „Imobilizari necorporale”** - clarificare a metodelor acceptabile de depreciere și amortizare (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IAS 16 „Imobilizari corporale” si IAS 41 „Agricultura” – Agricultura – plante fructifere**, (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IAS 27 “Situații financiare individuale” – metoda punerii in echivalenta** - (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de diferite standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2012-2014)”**, ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 și IAS 34), în primul rând în scopul de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formulările (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 februarie 2016).

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

a. Moneda străină

(i) Tranzacții în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR la 30 septembrie 2015.

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul Situația individuală a rezultatului global, în cadrul rezultatului financiar.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

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, numerar și echivalente de numerar. Creanțele cuprind creanțe comerciale și alte creanțe.

CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE

Clienți și conturi asimilate includ facturi emise la valoarea nominală și creanțe estimate aferente serviciilor prestate, dar facturate în perioada ulterioară sfârșitului de perioadă. Clienți și conturi asimilate sunt înregistrate la costul amortizat mai puțin pierderile din depreciere. Costul amortizat al clienților și conturilor asimilate aproximează valoarea nominală. Pierderile finale pot varia față de estimările curente. Din cauza lipsei inerente de informații legate de poziția financiară a clienților și a lipsei mecanismelor legale de colectare, estimările privind pierderile probabile sunt incerte. Cu toate acestea, conducerea Societății a făcut cea mai bună estimare a pierderilor și considera că această estimare este rezonabilă în circumstanțele date. În estimarea pierderilor Societatea a luat în considerare inclusiv experiența anterioară, în vederea unei estimări colective, așa cum este prezentat în Nota 3.i.(i). Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor creanțe (vezi Nota 3.i.(i)).

Valoarea nominală a creanțelor cu încasare în rate scadente mai mari de un an este actualizată considerând cea mai bună estimare a unei rate a dobânzii, pentru a lua în considerare valoarea în timp a banilor.

NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind soldurile de numerar și depozitele bancare la vedere sau la termen (cu o scadență de 3 luni sau mai mare de 3 luni).

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

Activele financiare sunt clasificate în baza modului de afaceri al societății pentru gestionarea activelor financiare și caracteristicilor fluxurilor de trezorerie contractuale al activului financiar.

Activele financiare sunt clasificate în această categorie dacă sunt achiziționate în vederea vânzării și/sau reachiziției în termen scurt. Această categorie include investiții în fonduri administrate. Aceste active sunt achiziționate în principal pentru a genera profit din fluctuațiile pe termen scurt ale prețurilor.

Activele financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt înregistrate în situația poziției financiare la valoarea justă.

Un câștig sau o pierdere privind aceste instrumente este recunoscut direct în contul de profit și pierdere.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

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.

O entitate trebuie să derecunoască o datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) din Situația individuală a poziției financiare atunci când, și numai atunci când, ea este lichidată - adică atunci când obligația specificată în contract este stinsă sau anulată sau expiră.

Aceste datorii financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat.

Datoriile către furnizori și alte datorii, înregistrate inițial la valoarea justă și ulterior evaluate utilizând metoda dobânzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrări executate și servicii prestate.

(iii) Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Societatea recunoaște modificările la capitalul social în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și numai după aprobarea lor de către Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului. Costurile adiționale atribuibile direct emiterii de părți sociale sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii, net de efectele impozitării.

c. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

d. Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizarile corporale sunt recunoscute inițial la costul de achiziție sau de producție (daca sunt realizate în regie proprie).

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

Elementele incluse în imobilizări corporale sunt evaluate astfel:

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

În cazul reevaluării, diferența dintre valoarea justă și valoarea la cost istoric este prezentată la rezerva din reevaluare. Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(i) Recunoaștere și evaluare (continuare)

Daca rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci cand in rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare); sau
- ca o scadere a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea acelei rezerve si valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

Societatea procedează la reclasificarea imobilizărilor corporale drept investiții imobiliare dacă și numai dacă există o modificare a utilizării, evidențiată de:

- (a) începerea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;
- (b) începerea procesului de îmbunătățire în perspectiva vânzării, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor;
- (c) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare;
- (d) începerea unui leasing operațional cu o altă parte, pentru un transfer din categoria stocurilor în categoria investițiilor imobiliare.

(iii) Costuri ulterioare

Cheltuielile minore cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în situația rezultatului global la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada de amortizare rămasă a respectivului mijloc fix. Parti din anumite elemente ale imobiliarilor corporale pot necesita înlocuiri la intervale regulate de timp. o entitate recunoaste în valoarea contabilă a unui element de imobilizari costul de înlocuire a unei piese de schimb dintr-un astfel de element atunci cand acest cost apare, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale, costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

(iv) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

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

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(iv) Amortizarea imobilizărilor corporale (continuare)

Imobilizările în curs de execuție nu se amortizează.

Terenurile nu sunt amortizate. Terenurile prezentate în situațiile financiare au fost reevaluate de către Societate în conformitate cu reglementările legale. Informațiile sunt prezentate în Nota nr.12 pct.(i) (reevaluare). În cazul în care valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât suma estimată a fi recuperată, activul este depreciat la valoarea recuperabilă.

Costul investițiilor majore și alte cheltuieli ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului. Investițiile majore sunt capitalizate pe durata de viață rămasă a activului respectiv.

e. Imobilizări necorporale

(i) Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

Cheltuielile ulterioare privind imobilizările necorporale sunt capitalizate numai când sporesc beneficiile economice viitoare generate de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca și cheltuieli în momentul realizării lor.

(ii) Amortizarea imobilizărilor necorporale

Amortizarea este recunoscută în Situația rezultatului global pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Societate sunt reprezentate de programe informatice. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de cel mult 5 ani.

f. Investiții imobiliare

O investiție imobiliară este deținută pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului sau ambele. Prin urmare, o investiție imobiliară generează fluxuri de trezorerie care sunt în mare măsură independente de alte active deținute de o entitate.

Politica contabilă a Societății privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare este cea pe baza modelului evaluării la valoarea justă. Modificările în valoarea justă sunt recunoscute în situația rezultatului global.

g. Active achiziționate în baza unor contracte de leasing

Activele deținute în urma leasingului financiar sunt identificate ca active ale societății la valoarea lor justă la începutul perioadei de leasing.

h. Stocuri

Stocurile sunt declarate la valoarea minimă dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Costul este determinat utilizând metoda primul intrat – primul ieșit ("FIFO").

Valoarea netă realizabilă reprezintă valoarea estimată de vânzare mai puțin costurile estimate de finalizare și cheltuielile ocazionate de vânzare.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

h. Stocuri (continuare)

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.

i. Depreciere

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societății, altele decât stocurile și creanțele privind impozitul amanat, sunt revizuite la fiecare data de raportare pentru a determina dacă există dovezi cu privire la existența unei deprecieri. O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă estimată.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este maximumul dintre valoarea de utilizare și valoarea justă minus costurile de vânzare. La determinarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea prezentă, utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului. Pentru testarea deprecierii, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate la nivelul celui mai mic grup de active care generează intrări de numerar din utilizarea continuă și care sunt în mare măsură independente de intrările de numerar generate de alte active sau grupuri de active („unitate generatoare de numerar”).

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global. Pierderile din depreciere recunoscute în raport cu unitățile generatoare de numerar sunt utilizate mai întâi pentru reducerea valorii contabile a fondului comercial alocat unităților, dacă este cazul, și apoi pro rata pentru reducerea valorii contabile a celorlalte active din cadrul unității (grupului de unități).

Pentru toate activele imobilizate, cu excepția fondului comercial, pierderile din depreciere recunoscute în perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare data de raportare pentru a determina dacă există dovezi că pierderea s-a redus sau nu mai există. O pierdere din depreciere este reluată dacă au existat modificări ale estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă. O pierdere din depreciere este reluată numai în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care ar fi putut fi determinată, netă de amortizare, dacă nu ar fi fost recunoscută nicio depreciere.

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

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

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

Societatea derecunoaște o depreciere a creanțelor constituite anterior la momentul recuperării integral sau proporțional cu partea recuperată.

Determinarea cunatumului ajustării pentru deprecierea creanțelor comerciale de constituit se realizează pe baza estimărilor efectuate prin colaborare cu Cabinetul de Avocatură și pe baza politicilor menționate la pct.(i).

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere (continuare)

(ii) Active nefinanciare

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată.

Pierderile din deprecierea activelor nefinanciare sunt recunoscute în situația rezultatului global.

j. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

În cursul normal al activității. Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare.

Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în Situația rezultatului global odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de alte obligații în acest sens.

De asemenea, în conformitate cu Contractului Colectiv de Muncă, la îndeplinirea condițiilor legale de pensionare, respectiv pentru vechime neîntreruptă în cadrul Societății, salariații sunt îndreptățiți să primească o recompensă banească.

La data de 30 septembrie 2015 Societatea are înregistrat provizion pentru aceste beneficii pe baza unei analize interne.

(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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

k. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Provizioanele pentru restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare, și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității societății.

(i) Garanții

Provizioanele pentru garanții acordate clienților sunt estimate de către Societate în funcție de costurile înregistrate cu reparațiile efectuate în perioada de garanție raportate la valoarea cifrei de afaceri din exercițiul financiar precedent.

(ii) Beneficiile angajaților

Societatea constituie provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea. Determinarea cuantumului provizionului de constituit se realizează ținând cont de prevederile contractului colectiv de muncă al Societății valabil la data constituirii provizionului.

(iii) Litigii

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

(iv) Alte provizioane

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

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

l. 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
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

I. Venituri (continuare)

(i) Vânzarea bunurilor (continuare)

Vânzarea produselor este recunoscută în momentul transferării unor importante riscuri și beneficii către client. Acest lucru se petrece atunci când Societatea a vândut sau a livrat produsele clientului, acesta din urmă a acceptat produsele, iar capacitatea de rambursare a sumelor respective este asigurată în mod rezonabil.

(ii) Prestarea serviciilor

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

(iii) Venituri din chirii

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

m. Subvenții guvernamentale

Subvențiile provenite de la guvern pentru achiziția de imobilizări sunt recunoscute ca venit amânat și alocat ca venit sistematic și rațional pe durata de viață a activului.

n. Furnizori si conturi asimilate

Datoriile catre furnizori si alte datorii, inregistrate initial valoarea justa si ulterior evaluate utilizand metoda ratei dobanzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrari executate si servicii prestate.

o. Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile și cheltuielile privind dobânzile sunt recunoscute în situația rezultatului global prin metoda dobânzii efective.

Veniturile din dividende sunt recunoscute în Situația rezultatului global la data la care este stabilit dreptul de a primi aceste venituri.

Diferențele de curs valutar care apar 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 Situația rezultatului global în perioada în care apar.

p. Contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare atasate. Ele sunt prezentate in cazul in care exista posibilitatea unei iesiri de resurse ce reprezinta beneficii economice posibile, dar nu probabile, si/sau valoarea poate fi estimata in mod credibil. Un activ contingent nu este recunoscut in situatiile financiare atasate, ci este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

q. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit la 30 septembrie 2015 cuprinde impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul curent reprezintă impozitul care se așteaptă să fie plătit sau primit pentru venitul impozabil sau pierderea realizată în an, utilizând cote de impozitare adoptate sau în mare măsură adoptate la data de raportare, precum și orice ajustare la obligațiile de plată a impozitului pe profit aferente anilor precedenți. Impozitul curent de plătit include, de asemenea orice creanță fiscală care decurge din declararea dividendelor.

Impozitul amânat este recunoscut în ceea ce privește diferențele temporare dintre valoarea contabilă a activelor și datoriilor utilizată în scopul raportării financiare și baza fiscală utilizată pentru calculul impozitului. Impozitul amânat nu se recunoaște pentru următoarele diferențe temporare:

- recunoașterea inițială a activelor sau datoriilor provenite într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și care nu afectează profitul sau pierderea contabilă sau fiscală;
- diferențe privind investițiile în filiale sau entități controlate în comun, în măsura în care este probabil ca acestea să nu fie reluate în viitor; și
- diferențe temporare impozabile rezultate din recunoașterea inițială a fondului comercial.

Creanțele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele cu impozitul curent, și dacă se referă la impozite percepute de aceeași autoritate fiscală către aceeași entitate, sau o entitate impozabilă diferită, dar care intenționează să încheie o convenție privind creanțele și datoriile cu impozitul curent pe o bază netă sau ale caror active și datorii din impozitare vor fi realizate simultan.

O creanță privind impozitul amânat este recunoscută pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale și diferențe temporare deductibile, în măsura în care este probabilă realizarea de profituri impozabile care vor fi disponibile în viitor și vor fi utilizate. Creanțele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt diminuate în măsura în care nu mai este probabil ca un beneficiu fiscal să fie realizat. Efectul schimbărilor ratelor fiscale asupra impozitului amânat este recunoscut în Situația rezultatului global, cu excepția cazului în care se referă la pozițiile anterior recunoscute direct în capitalurile proprii.

Impozitul pe profit este recunoscut în Situația individuală a rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor de capital.

Impozitul curent este impozitul plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente. Rata curentă a impozitului pe profit în România este de 16%.

Impozitul amânat este calculat pe baza procentelor de impozitare care se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării.

r. Rezultatul pe acțiune

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

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

s. Principiul continuitatii activitatii

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată

t. Parti afiliate

În conformitate cu definiția partilor afiliate prezentată în standardul IAS 24, Societatea a identificat următoarele parti afiliate:

Entitatea	Natura relației
SIF Moldova	Societate mamă
Romanian Opportunities Fund, loc. Windward Caiman	Aționar semnificativ
Forum Center SRL	Societate afiliată
Transport Ceahlau SRL	Societate afiliată

u. Raportarea pe segmente

Un segment este o parte a Societății care se implică în segmente de activitate din care poate obține venituri și înregistra cheltuieli (inclusiv venituri și cheltuieli corespunzătoare tranzacțiilor cu alte parti ale aceleiași entități), ale cărei rezultate operationale sunt urmărite în mod regulat de către conducerea Societății pentru a lua decizii referitoare la resursele ce urmează să fie alocate segmentului și a evalua performanțele acestuia și pentru care sunt disponibile informații financiare distinctive. Societatea nu detine segmente geografice sau de activitate semnificative conform IFRS 8, „Segmente operationale” și nu are o structură de conducere și raportare internă împartită pe segmente.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

4. DETERMINAREA VALORII JUSTE

Anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/sau prezentării informațiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când este cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorii juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective.

Valoarea justa reprezintă pretul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau pretul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață, la data evaluării, indiferent dacă acest pret este observabil sau estimat folosind o tehnică de evaluare directă. În estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau ale datoriei pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea pretului activului sau datoriei, la data evaluării. Valoarea justa în scopuri de evaluare și/sau prezentare în situațiile financiare individuale este determinată pe o astfel de bază, cu excepția evaluărilor care sunt similare cu valoarea justă, dar nu reprezintă valoarea justă, cum ar fi valoarea realizabilă netă în IAS 2 sau valoarea de utilizare în IAS 36.

În plus, în scopuri de raportare financiară, evaluările la valoarea justă sunt clasificate în Nivelul 1, 2 sau 3, în funcție de gradul în care informațiile necesare determinării valorii juste sunt observabile și importanța acestor informații pentru Societate, după cum urmează:

- Informații de Nivelul 1 – preturi cotate (neajustate), pe piețe active, pentru active și datorii identice cu cele pe care Societatea le evaluează;
- Informații de Nivelul 2 – informații, altele decât preturile cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activul sau datoria evaluată, direct sau indirect; și
- Informații de Nivelul 3 – informații neobservabile pentru activ sau datorie.

(i) Imobilizări corporale

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

5. VENITURI

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Vânzări de bunuri	22.500.151	16.744.915
Prestări de servicii	105.460	102.417
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	168.918	306.510
Total venituri	22.774.530	17.153.843

Cifra de afaceri a Societății la 30 septembrie 2015 este de 22.774.530 lei (la 30 septembrie 2014: 17.153.843 lei), din care 2.749.744 lei la export (la 30 septembrie 2014: 1.126.618 lei) și 20.024.786 lei la intern (la 30 septembrie 2014: 16.027.225 lei).

În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 84%. Valoarea vânzărilor la export la 30 septembrie 2015 reprezintă 12,07% din cifra de afaceri.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

6. ALTE VENITURI

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri	-	85.357
Venituri din producția de imobilizări corporale	13.376	66.857
Venituri din despăgubiri și penalități	5.423	9.069
Venituri din subvenții pentru investiții	1.708	25.893
Alte venituri operaționale	10.686	13.484
Total alte venituri	31.192	200.660

7. ALTE CHELTUIELI

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Cheltuieli privind prestațiile externe	4.756.922	3.288.737
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	133.171	144.098
Alte cheltuieli de exploatare	296.744	29.653
Total alte cheltuieli	5.186.836	3.462.488

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Alte cheltuieli de exploatare	296.743	29.653
<i>(i) Despăgubiri, amenzi și penalități</i>	190.552	111
<i>(ii) Sponsorizare</i>	4.402	3.400
<i>(iii) Beneficii pentru angajați</i>	85.127	9.027
Ajutoare sociale	11.537	1.525
Fond de stimulare	10.230	7.502
Tichete cadou	63.360	-
<i>(iv) Alte cheltuieli de exploatare</i>	16.663	17.115

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

8. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII

Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Cheltuieli cu salariile personalului, comisioane vanzari si participarea la profit a administratorilor și conducerii executive la profitul net 2014	3.946.298	3.405.451
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii (inclusiv contribuțiile aferente contractelor de mandat si C.A.)	1.147.082	1.228.293
Cheltuieli cu tichete de masă acordate	302.964	307.996
Total	5.396.344	4.941.740
Număr mediu de salariați	197	205

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

- ajutoare sociale în sumă de 11.537 lei. Conform art. 110 pct. 2 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 10.230 lei acordate conform art.122 pct.1 din C.C.M în vigoare. In vederea sărbătoririi zilei de 8 martie se constituie un fond de stimulare pentru femei;
- tichete cadou în sumă de 63.360 lei acordate conform art. 63 pct. 3 din C.C.M în vigoare

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

Societatea a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă valabil la 30.09.2015, informațiile sunt prezentate în Nota 22 Provizioane " Beneficii angajati".

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

9. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

Recunoscute în Situația rezultatului global

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	7.525	152.952
Câștig net din diferențe de curs	-	-
Câștig net privind activele financiare	153.075	88.415
Alte venituri financiare	-	3.297
Total venituri financiare	160.600	244.664
Cheltuieli cu dobânzile	30.688	6.610
Pierdere netă din diferențe de curs	18.253	35.492
Alte cheltuieli financiare	360.414	200.648
Total cheltuieli financiare	409.355	242.750
Rezultat financiar net	(248.755)	1.914

Veniturile financiare cuprind în cea mai mare parte veniturile din dobânzi, aferente depozitelor la termen constituite de societate. Acestea sunt recunoscute în Situația rezultatului global în baza contabilității de angajamente utilizând metoda ratei dobânzii efective.

Câștigul net privind activele financiare deținute la valoarea justă prin contul de profit și pierdere reprezintă creșterea de valoare, a unităților de fond deținute, ca urmare a evaluării la 30 septembrie 2015.

Cheltuielile financiare cuprind sconturile sau discount-urile acordate și diferențele de curs valutar.

Câștigurile și pierderile din diferențe de curs valutar sunt raportate pe bază netă. Valoarea veniturilor din diferențe de curs valutar la 30 septembrie 2015 este de 73.917 lei și valoarea cheltuielilor din diferențe de curs valutar este de 92.170 lei.

Alte cheltuieli financiare reprezintă reduceri financiare acordate clienților.

10. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Impozitul pe profit		
Impozitul pe profit curent	386.671	467.101
Cheltuiala / (Venitul) cu impozitul pe profit amânat	108.855	248.284
	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Profit contabil înainte de impozitare	3.122.138	4.412.574
Cheltuieli cu impozitul pe profit calculat la 16%	473.732	702.612
Efectul veniturilor neimpozabile	(251.200)	(317.999)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	164.139	82.488
Efectul diferențelor temporare	108.855	248.284
Impozitul pe profit	495.526	715.385

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

11. CREANȚE ȘI DATORII PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT

La data de 1 mai 2009 au intrat în vigoare prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 34, prin care se limitează deductibilitatea unor cheltuieli la calculul impozitului pe profit, cea mai mare influență având-o nedeductibilitatea amortizării reevaluărilor efectuate începând cu anul 2004, impactul asupra cheltuielilor cu impozitul pe profit al Societății fiind semnificativ. La data de 30 septembrie 2015, rezerva din reevaluare nerealizată și aferentă reevaluărilor de după 1 ianuarie 2004 este în sumă de 12.736.671 lei.

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

La 30 septembrie 2015 s-au recunoscut creanțe din impozit amânat pentru provizioanele existente în sold care au fost nedeductibile la calculul impozitului pe profit curent.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

	ACTIVE		DATORII		NET	
	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Imobilizări corporale	0	0	9.385	10.087	(9.385)	(10.087)
Creanțe comerciale	7.604	7.604	0	0	7.604	7.604
Provizioane și ajustări	494.131	603.689	0	0	494.131	603.689
Rezerve din reevaluare	0	0	2.667.293	2.680.920	(2.667.293)	(2.680.920)
Rezerve din facilități fiscale	0	0	54.276	54.276	(54.276)	(54.276)
Total	501.735	611.293	2.730.954	2.745.283	(2.229.219)	(2.133.990)

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

COST	Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total 2014
Sold la 1 ianuarie 2015	19.080.300	15.465.140	199.978	125.591	34.871.009
Intrări de mijloace fixe	-	484.423	15.496	98.159	598.077
Ieșiri de mijloace fixe	-	878.643	-	192.230	1.070.873
Sold la 30 septembrie 2015	19.080.300	15.070.919	215.474	31.520	34.398.213
AMORTIZARE CUMULATĂ					
Sold la 1 ianuarie 2015	512.274	10.836.417	151.263	-	11.499.954
Amortizarea în cursul anului	372.073	743.357	15.392	-	1.130.821
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	878.643	-	-	878.643
Sold la 30 septembrie 2015	884.347	10.701.130	166.655	-	11.752.132
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE					
Sold la 1 ianuarie 2015	25.335	-	-	-	25.335
Ajustări constituite în cursul anului	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	-	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2015	25.335	-	-	-	25.335
Sold la 1 ianuarie 2015	18.542.691	4.628.723	48.715	125.591	23.345.720
Sold la 30 septembrie 2015	18.170.618	4.369.789	48.819	31.520	22.620.746

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

12. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

(i) Reevaluare

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

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

La 31 decembrie 2010 au fost reevaluate immobilizările corporale – grupa: "Clădiri" ale societății de către o comisie proprie de specialiști și revizuită de un evaluator, membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale immobilizărilor corporale grupa "Clădiri" la valoarea justă respectiv, cea mai apropiată ca valoare a tranzacțiilor din data respectivă, luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiasi activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca și cost în Situația rezultatului global.

La 31 decembrie 2013 au fost reevaluate immobilizările corporale – grupa: "Construcții" ale societății pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale immobilizărilor corporale, clădiri si constructii speciale, la valoarea justă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii, respectiv ca si venit in cazul in care, ca urmare a unei reevaluari anterioare s-a inregistrat o cheltuiala din reevaluare. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiasi activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca și cost în Situația rezultatului global.

Terenurile sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă, ultima reevaluare a terenurilor a fost înregistrată în anul 2005. Ulterior acestei date nu au fost reevaluate terenurile motivat de faptul că nu a existat o piață activă pentru terenuri. În anul 2014 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 2015 cu piața imobiliară din anul 2005.

(ii) Immobilizări corporale gajate sau ipotecate

La 30 septembrie 2015, Societatea are gajate sau ipotecate immobilizari corporale a căror valoare contabilă totală este de 1.049.695 lei din care terenuri în valoare de 515.829 lei și clădiri în valoare de 533.866 lei.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizari	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
COST				
Sold la 1 ianuarie 2015	65.883	581.270	37.786	684.939
Achiziții	-	60.327	18.501	78.828
Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	56.287	56.287
Sold la 30 septembrie 2015	65.883	641.597	-	707.480
AMORTIZARE ȘI PIERDERI DIN DEPRECIERE				
Sold la 1 ianuarie 2015	65.883	564.937	-	630.820
Amortizarea în cursul anului	-	7.862	-	7.862
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2015	65.883	572.799	-	638.682
Sold la 1 ianuarie 2015	-	16.333	37.786	54.119
Sold la 30 septembrie 2015	-	68.798	-	68.798

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

Imobilizările necorporale la 30 septembrie 2015, la valoarea netă de 68.798 lei (01 ianuarie 2015: 54.119 lei), reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatice utilizate.

Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

14. INVESTIȚII IMOBILIARE

	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Valoare neta	465.631	465.631
	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Sold la 1 ianuarie	465.631	465.631
Achiziții, majorări de valoare	-	-
Alte castiguri/pierderi din investitii imobiliare	-	-
Sold la 30 septembrie	465.631	465.631

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

Investițiile imobiliare sunt proprietăți imobiliare (terenuri, clădiri sau părți ale unei clădiri) deținute de societate în scopul închirierii, prin leasing operațional sau pentru creșterea valorii lor. Societatea a determinat valoarea de piață a investițiilor imobiliare utilizând o comisie proprie de specialiști. Ultima evaluare a proprietăților imobiliare a fost la 31 decembrie 2014.

Valoarea veniturilor din închirieri la 30 septembrie 2015 a fost de 168.918 lei. Societatea nu a efectuat reparații semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare la 30 septembrie 2015.

Anumite proprietăți includ o parte care este deținută pentru a fi închiriată și o altă parte care este deținută în scopul producerii de bunuri, prestări de servicii sau în scopuri administrative. În cazul în care partea deținută pentru a fi închiriată nu are o pondere semnificativa atunci proprietatea este în continuare tratată ca imobilizare corporală.

Societatea aplica metoda valorii juste așa cum este prezentat în nota 3, punctul f. „Investiții imobiliare”.

Societatea nu a avut modificări în structura investițiilor imobiliare la 30 septembrie 2015.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE ȘI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

15. STOCURI

	<u>30 septembrie 2015</u>	<u>01 ianuarie 2015</u>
Materii prime și materiale	2.310.281	1.255.790
Producția în curs de execuție	2.003.658	1.207.958
Semifabricate	-	72.522
Produse finite	9.920.116	7.666.008
Mărfuri	855.387	77.089
Ajustări deprecieri	(196.103)	(202.519)
Stocuri la valoare netă	14.893.339	10.076.848

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

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

16. CREANȚE COMERCIALE ȘI ASIMILATE, ALTE CREANȚE ȘI CHELTUIELI ÎN AVANS

	<u>30 septembrie 2015</u>	<u>01 ianuarie 2015</u>
Creanțe comerciale	18.766.568	14.712.154
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(1.926.554)	(1.645.627)
Creanțe comerciale nete	16.840.014	13.066.527
Debitori diverși	176.890	129.968
Furnizori – debitori	52.995	31.972
TVA de recuperat și neexigibilă	138.704	78.796
Ajustare pentru alte creanțe	(141.634)	(141.634)
Cheltuieli înregistrate în avans	80.150	26.672
Alte creanțe	49.349	156.493
Total	17.196.467	13.348.794

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

La 30 septembrie 2015, creanțele comerciale nete în suma de 16.840.014 lei (01 ianuarie 2015: 13.066.527 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 30 septembrie 2015, Societatea are primite de la clienți sub formă de garanție, bilete la ordin și cecuri în suma de 3.121.517 lei (01 ianuarie 2015 în suma de 2.741.454 lei) conform clauzelor contractuale.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

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

La 30 septembrie 2015 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți-interni în sumă totală de 1.926.554 lei (01 ianuarie 2015: 1.645.627 lei). S-a luat în considerare faptul că nu există date certe din care să rezulte că aceste creanțe vor fi recuperate, scadența acestora depășind 90 de zile.

La 30 septembrie 2015 s-au constituit ajustări în sumă de 509.137 lei, respectiv s-a reluat din ajustările constituite anterior o sumă de 228.210 lei reprezentând încasarea sau reeșalonarea creanțelor în baza actelor adiționale încheiate cu clienții.

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

	Depreciere 30 septembrie 2015	Valoare brută 30 septembrie 2015	Depreciere 01 ianuarie 2015	Valoare brută 01 ianuarie 2015
Nerestante	0	12.783.984	-	11.302.686
Restante între 0 și 90 de zile	77.388	3.848.391	39.973	1.722.944
Restante între 91 și 270 de zile	251.635	507.020	9.578	90.388
Restante între 271 și 365 de zile	0	29.642	-	60
Restante de peste un an	1.597.531	1.597.531	1.596.076	1.596.076
	1.926.554	18.766.568	1.645.627	14.712.154

La 30 septembrie 2015 ajustările pentru deprecierea altor creanțe sunt în suma de 141.634 lei (01 ianuarie 2015: 141.634 lei).

Creanțele comerciale ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

Valuta

	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
EUR	854.786	209.415
LEI	15.985.228	12.857.112
Total	16.840.014	13.066.527

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

	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
La 1 ianuarie	1.787.261	5.660.625
Ajustări din depreciere recunoscute	509.137	2.116.435
Reluarea ajustări din depreciere	228.210	5.989.799
La sfârșitul perioadei	2.068.188	1.787.261

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

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

(i) Numerar și echivalente de numerar

	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Casa, conturi la bănci și echivalente de numerar	1.289.594	863.095
Depozite bancare pe termen scurt	-	3.488.057
Valori de incasat	302.666	21.452
Total	1.592.260	4.372.604

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 practică pentru depunerile la vedere. Banca va colecta impozitul pe dobândă în momentul acordării bonificației, conform prevederilor legale în vigoare.

La 30 septembrie 2015 au fost efectuate compensări pentru datorii reciproce și girare de efecte comerciale în suma de 2.553.245 lei.

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

	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Active financiare - Unitati de fond	2.963.981	5.494.953
Total	2.963.981	5.494.953

Societatea deține la 30 septembrie 2015 investiții în unitati de fond, la valoare justa, după cum urmează:

Tip fond	Societatea de administrare fond	Numar unitati de fond	Valoare unitati de fond
Fond deschis de investiții BT OBLIGATIUNI	BT Asset Management	144.993	2.456.182
Fond deschis de investiții SIMFONIA 1	SG Asset Management - BRD	13.062	507.799

18. CAPITAL ȘI REZERVE

a. Capital social

Capital social subscis și vărsat la 30 septembrie 2015	23.990.846 lei
Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 30 septembrie 2015	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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

18. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

a. Capital social (continuare)

La 30 septembrie 2015 capitalul social al Societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Capitalul social înregistrat la data de 30 septembrie 2015 este de 23.990.846 lei.

Structura acționariatului Societății este:

30 septembrie 2015	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
SIF Moldova	145.898.407	14.589.841	60,8142
Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	65.606.284	6.560.628	27,3464
Alți acționari, din care:	28.403.769	2.840.377	11,8394
- persoane juridice	8.945.794	894.579	3,7288
- persoane fizice	19.457.975	1.945.798	8,1106
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

01 ianuarie 2015	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
SIF Moldova	132.202.332	13.220.233	55,1053
Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	65.606.284	6.560.628	27,3464
Alți acționari, din care:	42.099.844	4.209.984	17,5483
- persoane juridice	22.195.415	2.219.542	9,2516
- persoane fizice	19.904.429	1.990.443	8,2967
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

b. Rezerve

	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	12.736.671	12.821.839
Rezerve legale	1.965.492	1.990.908
Alte rezerve	4.272.302	1.532.560
Total	18.974.465	16.345.307

(i) Rezerve din reevaluare imobilizărilor corporale

Reevaluarea imobilizărilor corporale s-a efectuat după cum urmează:

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

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

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

18. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

(ii) Rezerve legale

Societatea distribuie la rezerve legale 5% din profitul înainte de impozitare, până la limita de 20% din capitalul social. Aceste sume sunt deduse din baza de impozitare la calculul impozitului pe profit. Valoarea rezervei legale la data de 30 septembrie 2015 este de 1.965.492 lei (01 ianuarie 2015: 1.990.908 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

(iii) Alte rezerve

Alte rezerve cuprind sume repartizate în anii 1991 - 2014 și reprezintă:

	Suma
Alte rezerve - având ca sursă de constituire profitul	3.886.196
Alte rezerve - având ca sursă de constituire facilități fiscale	354.563
Alte rezerve - având ca sursă vânzări de mijloace fixe	29.888
Alte rezerve - având ca sursă de constituire dividende prescrise	1.655
TOTAL	4.272.302

19. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor societății la 30 septembrie 2015 în valoarea de 2.541.446 lei (01 ianuarie 2015: 4.411.863 lei) la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație de 239.908.460 acțiuni (01 ianuarie 2015: 239.908.460 acțiuni).

Profitul atribuibil acționarilor ordinari	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Profitul (Pierdere) perioadei	2.541.446	4.411.863
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune	0,0106	0,0184

20. ÎMPRUMUTURI

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

	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Datorii pe termen lung		
Datorii privind leasingul financiar	320.380	244.941
Datorii pe termen scurt		
Garantii de buna executie lucrari	17.351	17.351
Partea curentă a datoriilor privind leasingul financiar	94.661	61.123

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

Rate de capital aferente leasingurilor financiare

	<u>30 septembrie 2015</u>	<u>01 ianuarie 2015</u>
Până la 1 an	94.661	61.123
Între 1 și 5 ani	320.380	244.941

Datoriile aferente contractelor de leasing sunt garantate cu bunurile care fac obiectul contractului de leasing, iar în caz de neplată acestea revin de drept locatorului.

21. VENITURI AMÂNATE

(i) Subvenții

La 30 septembrie 2015 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 Situația rezultatului global, precum și valoarea neamortizată a subvențiilor pentru investiții este prezentată mai jos:

Subvenții	<u>30 septembrie 2015</u>	<u>01 ianuarie 2015</u>
La 1 ianuarie	6.831	33.293
Recunoscute în Situația rezultatului global	1.708	26.462
La 30 septembrie	5.123	6.831

(ii) Dobânzi rate

Sumele recunoscute în Situația rezultatului global la 30 septembrie 2015 - venituri în avans reprezintă dobânzi aferente vânzărilor din anul 2014 cu termene peste 365 zile:

Dobânzi rate	<u>30 septembrie 2015</u>	<u>01 ianuarie 2015</u>
La 1 ianuarie	47.525	-
Constituite în timpul anului	-	66.459
Recunoscute în Situația rezultatului global	-	18.934
La 30 septembrie	47.525	47.525

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

22. PROVIZIOANE

	Garanții	Beneficii angajați	Alte provizioane	Total
Sold la 1 ianuarie 2015	25.205	475.306	1.231.647	1.732.158
Provizioane constituite în cursul perioadei	0	0	512.992	512.992
Provizioane reluate în cursul perioadei	0	0	1.335.381	1.335.381
Sold la 30 septembrie 2015	25.205	475.306	409.258	909.769
Pe termen lung	-	475.306	-	475.306
Curente	25.205		409.258	434.463

Garanții

Provizioanele pentru garanții în sumă de 25.205 lei s-au constituit ținând cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru mașinile agricole aflate în perioada de garanție.

Beneficii angajați

Provizioanele în sumă de 475.306 lei sunt constituite pentru beneficiile acordate angajaților la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea ca urmare unor prevederi din contractul colectiv de muncă.

Alte provizioane

Alte provizioane existente în sold la 30 septembrie 2015 reprezintă:

- provizioane pentru comisioanele distribuitori neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 246.442 lei;
- provizioane pentru drepturi neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 162.816 lei.

23. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Datorii comerciale – termen scurt	3.557.071	1.769.403
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	1.324.184	1.028.566
Dividende de plată	132.721	5.133
Garantii de buna executie lucrari	17.351	17.351
Furnizori – facturi nesosite	38.103	231.766
Alți creditori	173.266	43.656
Total	5.242.696	3.095.875

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE

Prezentare generală

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piață

Aceste note prezintă informații cu privire la expunerea Societății la fiecare din riscurile menționate mai sus, obiectivele Societății pentru evaluarea și gestionarea riscului și procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului.

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Politicile Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Societatea, stabilirea limitelor și controalelor adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite.

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

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

a. Riscul de credit

Tratamentul riscului de contrapartida se bazează pe factori de succes interni și externi Societății.

Activele financiare, care pot supune Societatea riscului de incasare, sunt în principal creanțele comerciale și disponibilitățile bănești. Societatea a pus în practică o serie de politici prin care se asigură ca vânzarea de produse se realizează către clienți cu o incasare corespunzătoare. Valoarea creanțelor nete de ajustări pentru depreciere reprezintă suma maximă expusă riscului de incasare. Situația pe vechimi a creanțelor este prezentată în nota 16, Creanțe.

Riscul de credit este riscul ca Societatea să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale și investițiile financiare ale Societății.

Societatea are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specifice pentru a se asigura că vânzarea produselor și serviciilor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător și monitorizează în mod continuu vechimea creanțelor.

Expunerea la riscul de credit

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

	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Creanțe comerciale	16.840.014	13.066.527
Alte creanțe	276.303	255.595
Titluri de plasament	2.963.981	5.494.953
Numerar și echivalente de numerar	1.592.260	4.372.604
	21.672.558	23.189.679

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

a. Riscul de credit (continuare)

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

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Piața internă	20.024.786	16.027.225
Alte regiuni	2.749.744	1.126.618
- Zona UE	2.608.892	812.496
- Zona NON-UE	140.852	314.122
Total	22.774.530	17.153.843

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de aproximativ 51 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 65 % iar vânzările directe către beneficiarii interni au fost de 35 %.

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 12,07% 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.

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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

b. Riscul de lichiditate (continuare)

Expunerea la riscul de lichiditate

Scadențele contractuale ale activelor și datoriilor financiare sunt următoarele:

La 30 septembrie 2015	Valoare contabilă	0 – 12 luni	1 – 2 ani	2 – 5 ani	Mai mult de 5 ani
Active financiare					
Numerar și echivalente de numerar	1.592.260	1.592.260	-	-	-
Titluri de plasament	2.963.981	2.963.981	-	-	-
Creante comerciale și alte creante	17.116.317	17.116.317	-	-	-
Total active financiare	21.672.558	21.672.558	-	-	-
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii și împrumuturi	(5.657.737)	(5.337.357)	(320.380)	-	-
Total datorii financiare	(5.657.737)	(5.337.357)	(320.380)	-	-
Net	16.014.821	16.335.201	(320.380)	-	-

c. Riscul de piață

Economia românească se află în continuă dezvoltare, existând multă nesiguranță cu privire la posibila orientare a politicii și dezvoltării economice în viitor. Conducerea Societății nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și a fluxurilor de trezorerie ale societății.

Riscul valutar

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

Expunerea la riscul valutar

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, în principal, EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea detine la 30 septembrie 2015 numerar și echivalente de numerar, creante comerciale și datorii comerciale în valută, restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denominate în lei.

Cursurile de schimb ale monedei naționale în raport cu EUR și USD, calculate ca medie a cursurilor înregistrate pe parcursul 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	
	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
EUR	4,4232	4,4446	4,4167	4,4821
USD	3,9382	3,3492	3,9342	3,6868

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

c. Riscul de piață (continuare)

Analiza de senzitivitate

30 septembrie 2015	EUR 1EUR = 4,4167	RON 1 RON	TOTAL
Numerar si echivalente de numerar	354.780	1.237.480	1.592.260
Titluri de plasament	-	2.963.981	2.963.981
Creante comerciale si alte creante	876.907	16.239.410	17.116.317
Total active financiare	1.231.687	20.440.871	21.672.558
Datorii comerciale si alte datorii si imprumuturi	(1.929.342)	(3.728.395)	(5.657.737)
Total datorii financiare	(1.929.342)	(3.728.395)	(5.657.737)

01 ianuarie 2015	EUR 1EUR = 4,4821	RON 1 RON	TOTAL
Numerar si echivalente de numerar	2.040.830	2.331.774	4.372.604
Titluri de plasament	-	5.494.953	5.494.953
Creante comerciale si alte creante	209.415	13.112.706	13.322.121
Total active financiare	2.250.245	20.939.433	23.189.678
Datorii comerciale si alte datorii	(43.303)	(3.358.635)	(3.401.938)
Total datorii financiare	(43.303)	(3.358.635)	(3.401.938)

Societatea nu a incheiat contracte de hedging in ceea ce priveste obligatiile in moneda straina sau expunerea fata de riscul de rata a dobanzii.

Analiza de senzitivitate a riscului valutar

Societatea este expusa in principal la EUR. Tabelul de mai jos prezinta in detaliu senzitivitatea Societatii la o crestere/scadere de 5% a RON fata de monedele respective. 5% reprezinta rata de senzitivitate utilizata in raportarile catre conducere privind riscul valutar.

Analiza de senzitivitate include doar elementele monetare in sold denominate in valuta si prezinta modificarea transformarii lor in RON la sfarsitul perioadei de raportare ca urmare a unei variatii a cursului de schimb cu 5% fata de cursul de schimb valabil la data respectiva. Un numar pozitiv indica o crestere a rezultatului si a capitalurilor proprii acolo unde moneda functionala se intareste fata de valuta respectiva.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

c. Riscul de piață (continuare)

Analiza de senzitivitate a riscului valutar (continuare)

30 septembrie 2015	EUR 1EUR = 4,4167	RON 1 RON	TOTAL
Pozitie Neta Activ / (Datorie)	(697.656)	16.712.476	16.014.821
Profit / (Pierdere)	(34.883)	-	(34.883)

01 ianuarie 2015	EUR 1EUR = 4,4821	RON 1 RON	TOTAL
Pozitie Neta Activ / (Datorie)	2.206.942	17.580.798	19.787.740
Profit / (Pierdere)	110.347	-	110.347

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 nu pot fi afectate de fluctuația ratei dobânzii de pe piață, întrucât Societatea nu mai are contracte de împrumut la sfârșitul perioadei.

Expunerea la riscul de rată a dobânzii

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

e. Gestionarea capitalului

Obiectivele Societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capacitatea 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.

	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Total datorii	8.849.373	7.322.442
Numerar și echivalente de numerar	1.592.260	4.372.604
Titluri de plasament	2.963.981	5.494.953
Total capitaluri proprii	50.951.849	49.836.227
Indicatorul datoriei nete	0,08	-0,05

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

25. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

(a) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (0,05% pe zi). În România, exercitiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(b) Asigurări încheiate

La 30 septembrie 2015 Societatea nu are încheiate polițe de asigurare pentru imobilizări corporale.

(c) Acțiuni în instanță

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

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

La 30 septembrie 2015, Societatea este implicată în acțiuni în instanță după cum urmează:

- 49 procese în calitate de reclamant pentru creanțele neîncasate, pentru care s-au constituit ajustări prezentate în nota 16;
- 1 proces în calitate de parât pentru litigiu cu Sc MTM Proiect Concept SRL în valoare de 7.100 lei aferente contractului nr. 28/15.05.2014 pentru care s-a constituit provizion; Nota 22" Provizioane".
- 101 de procese în calitate de parât care au ca obiect litigii de muncă, pentru care se solicită eliberarea de adeverințe din care să rezulte prestare activitate grupa a- II - a de muncă necesare pentru pensionare și nu pot genera datorii pentru Societate. Managementul estimează ca rezultatul acestor procese nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare a Societății.
- 1 proces în calitate de reclamant care are ca obiect litigii de muncă;
- 7 procese în calitate de reclamant pentru investire cu formula executorie – bilete la ordin;
- Alte litigii în număr de 15 procese în calitate de reclamant care au ca obiect cerere de insolvență, faliment, Societatea nu estimează ca va obține beneficii economice viitoare.

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

26. PĂRȚI AFILIAȚE

SIF Moldova este acționar majoritar la Mecanica Ceahlău SA, deținând 60,8142% din totalul acțiunilor. Societatea face parte din perimetrul de consolidare al SIF MOLDOVA.

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

Detalii despre alte părți afiliate cu care Mecanica Ceahlău SA a intrat în relații comerciale: Forum Center SRL, București, respectiv Transport Ceahlău SRL.

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

Entitatea	Natura relației
SIF Moldova	Societate mamă
Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	Acționar semnificativ
Forum Center SRL	Societate afiliată
Transport Ceahlău SRL	Societate afiliată

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu SIF Moldova, altele decât dividendele cuvenite, în suma de 875.390 lei.

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman, altele decât dividendele cuvenite, în suma de 393.638 lei.

Tranzacțiile cu Forum Center SRL au la baza un contract de subînchiriere, având ca obiect transmiterea dreptului de folosință a spațiului de birouri, sediul punctului de lucru, situat la adresa din B-dul Bucurestii Noi, nr. 25A, sector 1, Bucuresti. Prețul este stabilit în contract. Valoarea tranzacțiilor derulate (închiriere spațiu și refacturare utilități) la 30 septembrie 2015 este de 47.535 lei (la 30 septembrie 2014: 45.325 lei).

Interesele de participare pe care le deține Societatea la 30 septembrie 2015 la Transport Ceahlău SRL sunt prezentate astfel:

	30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Acțiuni necotate la 1 ianuarie	51.000	51.000
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări depreciere	51.000	51.000
Sold la 30 septembrie	-	-

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.

Situația mișcărilor titlurilor de participare la 30 septembrie 2015, este următoarea:

		Procentul de participare	
		30 septembrie 2015	01 ianuarie 2015
Data achiziției	Data vanzării		
Transport Ceahlău SRL	2004	24,28	24,28

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

SC MECANICA CEHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

26. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Informații privind tranzacțiile cu partile afiliate

a) Achiziții de bunuri și servicii

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Forum Center SRL	47.535	45.325
Transport Ceahlau SRL	12.966	-

b) Soldul aferent achizițiilor de bunuri și servicii

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Forum Center SRL	1.714	2.329
	5.023	-

c) Vânzări de bunuri și servicii

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Transport Ceahlau SRL	5.327	2.647

d) Soldul aferent vânzărilor de bunuri și servicii

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Transport Ceahlau SRL	1.456	360

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

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

Tranzacții cu personalul cheie de conducere

Împrumuturi acordate directorilor

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere la 30 septembrie 2015.

Beneficii ale personalului cheie de conducere

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

a) Drepturi salariale acordate

	30 septembrie 2015	30 septembrie 2014
Indemnizații conducere executivă inclusiv participarea la profitul anului 2014	662.296	376.792
Indemnizații membri Consiliu de Administrație inclusiv participarea la profitul anului 2014	817.727	627.357

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30 SEPTEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012,
CU MODIFICARILE SI COMPLETARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

26. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

b) Soldul aferent la 30 septembrie

	<u>30 septembrie 2015</u>	<u>30 septembrie 2014</u>
Contracte de management	18.942	21 516
Membri Consiliu de Administratie	-	-

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 11 noiembrie 2015 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Arghirescu Laura
Director general



Marian Gabriela
Director financiar