



S.C. MECANICA CEHLĂU S.A.[®]

FONDATĂ ÎN 1921

610202 Piatra Neamț – România, str. Dumbravei nr. 6

J 27/8/1991; CUI:2045262; cont BCR RO 45 RNCB 0196027797940001

capital social subscris și varsat: 23 990 846 lei

tel.: 0040 233 211104, 213893, 215820; fax 0040 233 216069, 210423,

e-mail:ceahlau@mecanicaceahlau.ro; web:www.mecanicaceahlau.ro



Prezentarea impactului adoptării IFRS pentru Mecanica Ceahlau SA la 31 decembrie 2012

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

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

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

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

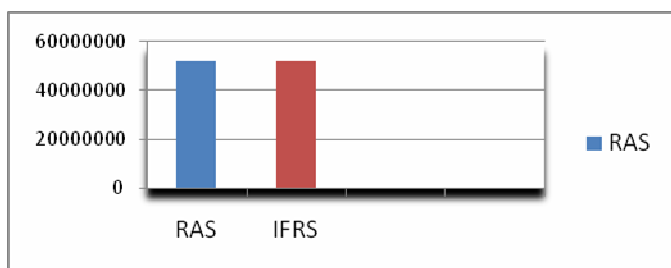
1. Situația comparativă între pozițiile din situațiile financiare RAS și IFRS pentru Mecanica Ceahlau

1.1 Situația comparativă a activelor la 31 decembrie 2012

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

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

Total active conform IFRS prezinta o reducere comparativ cu total active RAS motivata în principal de înregistrarea imobilizarilor corporale clasificate conform IFRS în categoria imobilizari imobiliare.



1.2 Investitii imobiliare si imobilizari corporale

Denumire indicator	RAS	IFRS	Diferente
Imobilizari necorporale	116.826	116.546	(280)
Imobilizari coropale	24.518.658	23.960.471	(558.187)
Investitii imobiliare	0	509.492	509.492
Total active imobilizate	24.635.484	24.586.509	(48.975)

În conformitate cu prevederile IAS 40 *Investitii imobiliare* o investitie imobiliara este o proprietate imobiliara (un teren sau o cladire - sau o parte a unei cladiri - sau ambele) detinuta pentru a obtine venituri din chirii sau pentru cresterea valorii capitalului, sau ambele, si nu pentru a fi utilizata pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative sau a fi vânduta pe parcursul desfasurarii normale a activitatii. Aceasta categorie de active nu este prevazuta în RAS.

Valoarea investitiilor imobiliare în suma de 509.492 lei , a fost reclasificata din valoarea imobilizarilor corporale, în scopul pregatirii situatiilor financiare IFRS. În ceea ce priveste imobilizarile corporale, Mecanica Ceahlau a optat pentru modelul reevaluarii permis de IAS 16 *Imobilizari corporale*, neexistând diferente semnificative comparativ cu valorile înregistrate în RAS pentru aceasta categorie.

Diferenta de 48.975 lei aferenta imobilizarilor necorporale si corporale provine din:

- reclasificarea valorii de 280 lei retratare imobilizare necorporala conform IAS 38 prin conturile de profit si pierdere;
- reclasificarea valorii de 509.492 lei reprezentand imobilizari conform RAS detinute pentru inchiriere în categoria investitiilor imobiliare conform IFRS;
- reclasificarea valorii de 48.695 lei avansuri pentru imobilizari corporale in creante comerciale si alte creante .

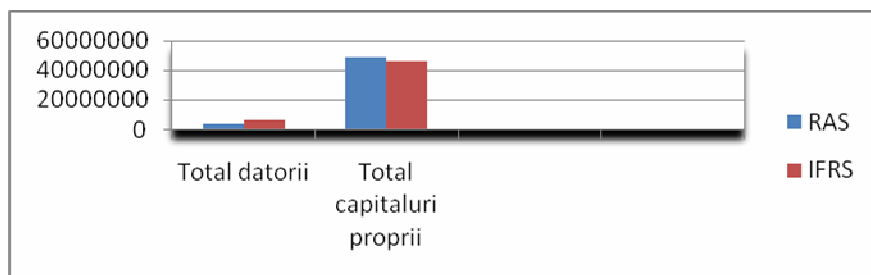
1.3 Situatiia comparativa a stocurilor la 31 decembrie 2012

Denumire indicator	RAS	IFRS	Diferente
Stocuri	7.979.903	7.969.226	(10.677)
Creante comerciale si alte creante	7.489.367	7.548.739	59.372
Cheltuieli inregistrate in avans	1.092	1.092	-
Numerar si echivalente de numerar	12.224.571	12.224.571	-
Total active curente	27.694.933	27.743.628	48.695

Diferenta de 48.695 lei aferenta stocurilor provine din reclasificarea avansurilor în suma de (10.677) lei de la stocuri conform RAS in creante comerciale si alte creante, conform IFRS ;

1.4 Situatia comparativa a datoriilor si capitalurilor proprii la 31 decembrie 2012

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



Diferentele dintre total datorii RAS si IFRS provin din aplicarea prevederilor IAS 12 „*Impozitul pe profit*”.

Principalele diferente asupra capitalurilor proprii sunt generate de înregistrarea aplicarii IAS 12 si diferentelor obtinut e de Mecanica Ceahlau conform celor doua cadre de raportare prin descreterea rezervelor din reevaluare imobiliarilor corporale si inregistrarea la datorii privind impozitul pe profit amanat.

1.5 Datorii privind impozitul pe profit amanat

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

În conformitate cu prevederile IAS 12 *Impozitul pe profit*, impozitul pe profit amânat este înregistrat pentru diferentele temporare dintre valoarea contabila si baza fiscala a activelor si datoriilor societatii. Datoriile sau creantele cu impozitul amânat se înregistreaza fie în profit sau pierdere, fie în alte elemente ale rezultatului global, în functie de regulile de contabilizare ale elementului care le-a generat.

Diferenta de 2.916.224 lei este efectul cumulat al urmatoarelor ajustari de retratare:

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli suma de 141.746 lei cu urmatoarele ajustari de retratare:

- constituirea provizioanelor suplimentare conform IAS 37 „beneficiile angajatilor” in suma de 30.535 lei;
- provizioane pentru concedii de odihna neefectuate in suma de 9.472 lei;
- provizioane pentru contractele incheiate cu distribuitorii in suma de 101.739 lei;

Datorii privind impozitul pe profit amanat:

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

Venituri înregistrate în avans:

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

1.6 Rezerve

Denumire indicator	RAS	IFRS	Diferente
Rezerve din reevaluare	17.695.133	13.329.404	(4.365.729)
Rezerve legale	1.685.214	1.685.214	-
Rezerve reprezentând surplusul din rezerve din reevaluare	3.114.391	0	(3.114.391)
Alte rezerve	827.622	827.622	-
Total rezerve	23.322.360	15.842.240	(7.480.120)

Diferența de (7.480.120) lei aferentă rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale este provenită din:

- (4.365.729) lei anularea surplusului realizat din rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale pentru toate reevaluarile efectuate după 01 ianuarie 2004, diferențele dintre RAS și IFRS sunt efectul acumulat al uniformizării și permanentei metodelor recalcularea amortizării surplusului din reevaluare prin metoda amortizării;
- (3.114.391) diferențele dintre RAS și IFRS surplusurile din reevaluare existente în sold la închiderea exercitiului financiar de la 31 decembrie 2012 sunt prezentate în rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

1.7 Rezultatul reportat

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

Diferențele dintre valorile RAS și IFRS ale rezultatului exercitiului 2012 sunt efectul acumulat al înregistrării tuturor ajustărilor de retratare cu impact asupra contului de profit sau pierdere în perioadele anterioare precum și în perioada curentă.

Diferența de 1.413.896 lei, rezultatul exercitiului 2012 conform IFRS este mai mare decât rezultatul conform RAS deoarece în urma retratării au fost recunoscute la venituri în anul 2012 unele ajustări și provizioane recunoscute drept cheltuieli în perioadele anterioare:

- ✓ 110.719 lei venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare din anii precedenți;
- ✓ 1.333.379 lei ajustări diferite dintre valorile RAS și IFRS ale rezultatului exercitiului 2012;
- ✓ (28.393) lei venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare din anul 2012;
- ✓ (1.809) lei reluarea la venituri a impozitului pe profit amânat facilități fiscale anul 2012;

Diferența de 5.966.231 lei, rezultatul reportat al exercitiului 2012 cuprinde inclusiv surplusurile din reevaluare nete și brute determinate în urma retratării dintre valoarea RAS și IFRS :

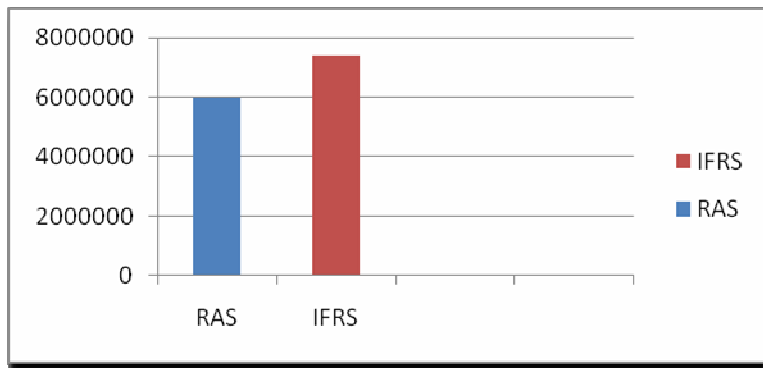
- ✓ (261.036) lei creșterea rezultatului reportat (pierderii) din anii precedenți ca efect al ajustărilor asupra contului de profit și pierdere al exercitiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2012; (cont 117.1: 4.303.125 lei)
- ✓ (28.135) lei rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile ale anilor precedenți; (cont 117.4 : 28.135 lei);
- ✓ 7.508.255 lei înregistrarea surplusului realizat din rezerve din reevaluare ca efect al ajustărilor asupra contului de profit și pierdere al exercitiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2012 ;(cont 117.5: 7.508.255 lei

- ✓ (1.252.853) lei rezultatul reportat provenit din efectul ajustarilor asupra contului de profit sau pierdere al exercitiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2012. (cont 117.7: 1.252.853 lei);
- Diferenta de (2.816.509) lei cresterea altor elemente de capitaluri proprii dintre valoarea RAS si IFRS provine din recunoasterea impozitului amanat aferent rezervelor brute in sold conform IAS 12 *Impozitul pe profit* cu anularea pe masura reducerii rezervelor brute in sold :
- ✓ (2.816.509) lei inregistrarea altor elemente de capitaluri proprii , impozitul pe profit amanat este alocat direct valorii contabile a componentei de capitaluri proprii al exercitiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2012. (103.4: 2.816.509 lei).

2. Analiza comparativa a situatiei rezultatului global

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

2.1 Profitul net al exercitiului



Diferenta dintre profitul net al exercitiului financiar 2012 conform RAS si profitul conform IFRS în suma de **1.413.896 lei** este generata de înregistrările conform celor doua cadre de reglementare:

(792.573) lei Total venituri operationale:

- ✓ (28.393) lei diferenta provenita din ajustarea veniturilor din vanzarea de produse finite, ce reprezinta conform IAS 18, venituri din dobanzi;
- ✓ (764.181) lei eliminarea variatiei stocurilor conform IFRS , IAS 1 . Societatea prezinta cheltuielile utilizand o clasificare bazata pe natura acestora. In contul de profit si pierderi nu se prezinta valoarea veniturilor reflectate in contul 711 „ Veniturile aferente costurilor stocurilor de produse „, si nici valoarea corespunzatoare in conturile de cheltuieli.

(2.097.559) Total cheltuieli operationale:

- ✓ (394.062) lei ajustari provenite din eliminarea variatiei stocurilor conform IAS 1 ;
- ✓ (31.147) lei ajustari provenite din eliminarea variatiei utilitatilor conform IAS1 ;
- ✓ (255.065) lei ajustari provenite din eliminarea variatiei utilitatilor conform IAS1 ,
- ✓ (131.894) lei ajustari provenite din eliminarea variatiei cheltuielilor cu amortizarea conform IAS1;
- ✓ (1.023.733) lei ajustari provenite din reluarea la venituri a unor ajustari pentru deprecierea creantelor constituite in urma retrarii pe seama rezultatului reportat al perioadelor precedente;
- ✓ (309.647) lei provizioane constituite conform IFRS pe seama rezultatului reportat al perioadelor precedente, luandu-se in considerare provizioanele constituite in anul curent prin RAS
- ✓ 47.989 lei ajustari provenite din eliminarea efectului variatiei stocurilor conform IAS 1;

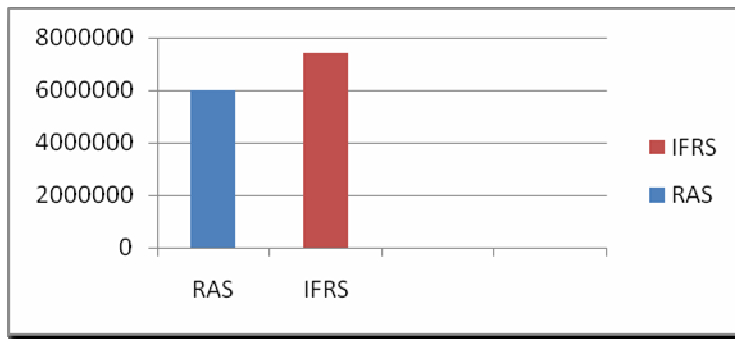
(110.719) lei Total venituri financiare;

- ✓ (110.719) lei ajustari provenite din recunoasterea unor venituri din dobanzi conform IAS 18, venituri din amanarea incasarii peste termenele normale de creditare din anii precedenti

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

- ✓ (64.988) lei recunoasterea Impozitului pe profit amanat conform IAS 12 „ Impozit pe profit”
- ✓ 63.179 lei reluarea la venituri a impozitului pe profit amanat recunoscut cu diminuarea diferentelor temporare între baza de calcul fiscala si baza de calcul contabila a impozitului;

2.2 Total rezultat global aferent perioadei



Rezultatul global reprezinta modificarea capitalurilor proprii ale societatii într-o perioada, determinata de tranzactii, evenimente si circumstante altele decât tranzactiile cu actionarii (aporturi ale actionarilor si distributii catre actionari). În "Alte elemente ale rezultatului global" sunt înregistrate toate acele tranzactii care determina modificarea capitalurilor proprii, care nu au fost înregistrate în contul de profit sau pierdere. În cazul Mecanica Ceahlau în "Alte elemente ale rezultatului global" societatea a înregistrat descresterea rezervelor din reevaluare in suma de 232.189 lei .

2.3.Prezentarea comparativa a structurii veniturilor

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

Pe baza graficelor prezentate si a informatiilor din tabelul de mai sus, se observa ca desi volumul veniturilor si câstigurilor conform IFRS este mai mic cu 618.675 lei decât cel înregistrat conform RAS, structura acestora este comparabila conform celor doua cadre de raportare, castigurile din vanzari fiind preponderente.

Mecanica Ceahlau este pregatita pentru continuarea întocmirii situatiilor financiare conform IFRS la nivel individual si utilizarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata conform art. 125 din Legea 297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare.

Situațiile financiare individuale in conformitate cu IFRS, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012 au fost întocmite cu asistenta societatii A.B.A. Audit S.R.L Timișoara si sunt în curs de auditare de către societatea Deloitte Audit SRL astfel că în urma auditării acestea ar putea suferi modificări.

DIRECTOR GENERAL

Neculai Timaru

DIRECTOR ECONOMIC,

Gabriela Marian