MECANICA CEAHLAU S.A
Situaţii financiare individuale
la 31 martie 2013

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

Situatiile financiare individuale intocmite pentru trimestrul I 2013 n u au fost auditate

CUPRINS:

Situaţii financiare individuale

Situaţia poziţiei financiare	1 – 2
Situaţia rezultatului global	3
Situaţia modificărilor capitalurilor proprii	4
Situaţia fluxurilor de numerar	5
Notele la situaţiile financiare individuale	6 – 33
Anexa 30A/Reg. CNVM nr.1/2006	34

Referință SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

		Nota	31 martie 2013	01 ianuarie 2013
IAS 1.10(a), 113	**Active**			
	Active Imobilizate			
IAS 1.54(a)	Imobilizări corporale	12	**23.968.154**	**23.960.471**
	Terenuri și amenajări la terenuri		12.082.199	12.082.199
	Construcții		6.272.257	6.395.366
	Instalații tehnice și mijloace de transport		5.536.720	5.418.146
	Mobilier, aparatură birotică […]		52.554	56.595
	Imobilizări corporale în curs de execuție		24.424	8.165
IAS 1.54(c)	Imobilizări necorporale	13	**101.773**	**116.546**
	Cheltuieli de dezvoltare		-	-
	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi şi active similare		-	67.769
	Fond comercial		-	-
	Alte imobilizări necorporale		101.773	48.777
IAS 1.54(b)	Investiții imobiliare	14	**499.002**	**509.492**
IAS 1.54(e), 28.38	Investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență			
IAS 1.54(d)	Alte investiții, inclusiv instrumente financiare derivate	15	-	-
IAS 1.54(o), 56	Creanțe privind impozitul amânat		-	-
IAS 1.60	**Total Active Imobilizate**		**24.568.929**	**24.586.509**
	Active Curente			
IAS 1.54(g)	Stocuri	16	8.295.295	7.969.226
IAS 1.54(h)	Creanțe comerciale și alte creanțe	17	8.763.364	7.548.739
IAS 1.55	Cheltuieli înregistrate în avans	17	819	1.092
IAS 1.54(i)	Numerar și echivalente de numerar	18	13.045.073	12.224.571
IAS 1.60	**Total Active Curente**		**30.104.551**	**27.743.628**
	Total Active		**54.673.480**	**52.330.137**
	Capitaluri Proprii			
IAS 1.54(r), 78(e)	Capital social	19	23.990.846	23.990.846
IAS 1.54(r), 78(e)	Rezerve	19	15.800.071	15.842.240
	Rezultatul exercițiului	20	1.335.075	7.406.938
IAS 1.55, 78(e)	Rezultatul reportat		9.015.291	1.924.142

IAS 1.10(a), 113		Nota	31 martie 2013	01 ianuarie 2013
	Alte elemente de capitaluri proprii		(2.809.762)	(3.174.468)
	Total Capitaluri Proprii		**47.331.521**	**45.989.698**
	Datorii			
	Datorii pe Termen Lung			
IAS 1.54(m)	Împrumuturi pe termen lung		-	-
IAS 1.55, 20.24	Venituri înregistrate în avans		-	-
IAS 1.54(l)	Provizioane	24	731.661	641.070
IAS 1.54(o), 56	Datorii privind impozitul amânat	25	2.729.901	2.752.766
IAS 1.60	**Total Datorii pe Termen Lung**		**3.461.562**	**3.393.836**
	Datorii Curente			
IAS 1.55	Descoperiri de cont	25	-	-
IAS 1.54(m)	Împrumuturi pe termen scurt		-	-
IAS 1.54(k)	Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	25	3.797.232	2.841.721
IAS 1.55, 11.42(b)	Venituri înregistrate în avans		83.165	104.882
IAS 1.54(l)	Provizioane		-	-
IAS 1.60	**Total Datorii Curente**		**3.880.397**	**2.946.603**
	Total Datorii		**7.341.959**	**6.340.439**
	Total Capitaluri Proprii și Datorii		**54.673.480**	**52.330.137**

Situaţiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administraţie în data de 15.05.2013 şi au fost semnate în numele acestuia de catre:

Director general,
Timaru Neculai

Director economic,
Marian Gabriela

Referință SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

Referință	**Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie**	**Nota**	**2013**	**2012**
	Activități Continue			
IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103	Venituri	*5*	7.092.866	8.508.849
	Alte venituri	*6*	27.678	41.896
	Variatia stocurilor de produse finite si productia in curs de executie		184.978	(504.893)
	Total Venituri Operaționale		**7.305.522**	**8.045.852**
	Cheltuieli privind stocurile		(2.628.175)	(2.882.711)
	Cheltuieli privind utilitățile		(268.401)	(277.013)
	Cheltuieli cu beneficiile angajaților	*22*	(1.506.084)	(1.618.919)
	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	*12,13*	(461.580)	(403.313)
	Câștiguri / pierderi din cedarea imobilizărilor	*6*	0	125.418
	Ajustarea valorii activelor curente	*17*	51.613	226.230
	Ajustări privind provizioanele	*24*	(90.592)	(94.746)
IAS 1.99, 103	Alte cheltuieli		(895.105)	(870.420)
	Total Cheltuieli Operaționale		**(5.798.324)**	**(5.795.474)**
	Rezultatul Activităților Operaționale		**1.507.198**	**2.250.378**
	Venituri financiare	*9*	165.814	208.389
IAS 1.82(b)	Cheltuieli financiare	*9*	(86.536)	(120.742)
	Rezultatul Financiar Net		**79.278**	**87.647**
IAS 1.85	**Rezultatul înainte de impozitare**		**1.586.476**	**2.338.025**
IAS 1.82(d), IAS 12.77	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	*10*	(267.518)	(360.693)
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	*10*	(1.088)	(2.018)
	Venituri aferente impozitului pe profit amânat	*10*	17.205	19.776
IAS 1.85	**Rezultatul din Activități Continue**		**1.335.075**	**1.995.090**
	Alte Elemente ale Rezultatului Global			
IAS 1.82(g)	Reevaluarea imobilizărilor corporale		(42.169)	(56.403)
IAS 1.85	**Alte Elemente ale Rezultatului Global, După Impozitare**		**(42.169)**	**(56.403)**
IAS 182 (i)	**Total Rezultat Global Aferent Perioadei**		**1.292.906**	**1.938.687**

Situaţiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administraţie în data de 15.05.2013 şi au fost semnate în numele acestuia de catre:

Director general,
Timaru Neculai

Director economic,
Marian Gabriela

Referință SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

IAS 1.108,109		Atribuibile acționarilor Societății							
		Capital social	**Rezerve legale**	**Rezerve din reevaluare**	**Alte rezerve**	**Rezultat reportat**	**Rezultat curent**	**Alte elemente de capitaluri proprii**	**Total capitaluri proprii**
	Sold la 01 ianuarie 2013	**23.990.846**	**1.685.214**	**13.329.404**	**827.622**	**1.924.142**	**7.406.938**	**(3.174.468)**	**45.989.698**
	Constituire	-	-	-	-	-	1.335.075	0	1.335.075
	Reducere	-	-	-	-	357.958	7.406.938	(364.706)	7.400.190
IAS .106(d)(i)	Pierdere/Profit net al exercițiului	-	-	-	-	7.406.938	-	-	7.406.938
	Transfer din rezerve	-	-	-	-	42.169	-	-	42.169
	Transfer la rezerve	-	-	42.169	-	-	-	-	42.169
	Alte elemente ale rezultatului global								
	Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
	Tranzacții cu proprietarii								
IAS 1.106	Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	-	-	-	-
	Sold la 31 martie 2013	**23.990.846**	**1.685.214**	**13.287.235**	**827.622**	**9.015.291**	**1.335.075**	**(2.809.762)**	**47.331.521**

Referință SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

		Nota	31 martie 2013	01 ianuarie 2013
IAS 1.10(d).113	Fluxuri de numerar din activitati de exploatare			
	Incasari in numerar de la clienti		8.107.624	37.443.548
	Plati catre furnizori si angajati		6.686.388	29.875.724
	Numerar generat din activitati de exploatare		1.421.236	7.567.824
IAS 7.31.32	Dobanzi platite	*9*	522	133.356
IAS 7.35	Impozit pe profit platit	*10*	134.080	1.166.137
IAS 7.10	**Numerar net generat din exploatare**		**1.286.634**	**6.268.331**
	Fluxuri de numerar din activitati de investitii			
IAS7.31	Dobanzi incasate	*9*	145.321	552.395
IAS 7.16(b)	Incasari din vanzarea de imobilizari corporale			
IAS 7.16(a)	Achizitii de imobilizari corporale		634.885	1.522.942
	Investiţii pe termen scurt		23.432	(528.832)
IAS 7.10	**Numerar net generat din investitii**		**(466.132)**	**(1.499.379)**
	Fluxuri de numerar din activitati de finantare			
IAS 7.17(d)	Rambursarea imprumuturilor		-	2.981.094
IAS 7.17(e)	Plata datoriilor din leasing financiar		-	450.955
IAS 7.10	**Numerar net (utilizat in) activitati de finantare**		**-**	**(3.432.049)**
	Descresterea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		**820.502**	**1.336.903**
	Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie		12.224.571	10.887.668
	Numerar si echivalente de numerar la 31 martie		**13.045.073**	**12.224.571**

Situaţiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administraţie în data de 15.05.2013 şi au fost semnate în numele acestuia de catre:

Director general,
Timaru Neculai

Director economic,
Marian Gabriela

OPIS NOTE

		Pagina			Pagina
1.	Entitatea care raportează	*7*	14.	Investiții imobiliare	*23*
2.	Bazele întocmirii	*7*	15.	Alte investiţii	*23*
3.	Politici contabile semnificative	*7*	16.	Stocuri	*24*
4.	Determinarea valorii juste	*15*	17.	Creanţe comerciale şi asimilate, alte creanţe şi cheltuieli în avans	*25*
5.	Venituri	*15*	18.	Numerar și echivalente de numerar	*26*
6.	Alte venituri	*15*	19.	Capital și rezerve	*27*
7.	Alte cheltuieli	*16*	20.	Împrumuturi	*29*
8.	Cheltuieli cu beneficiile angajaţilor	*16*	21.	Beneficiile angajaților	*29*
9.	Venituri și cheltuieli financiare	*17*	22.	Venituri amânate	*30*
10.	Cheltuiala cu impozitul pe profit	*18*	23.	Provizioane	*31*
11.	Creanţe și datorii privind impozitul amânat	*19*	24.	Datorii comerciale și alte datorii	*32*
12.	Imobilizări corporale	*20*	25.	Active și datorii contingente	*32*
13.	Imobilizări necorporale	*22*	26.	Părți afiliate	*33*

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.10(e) **1. Entitatea care raportează**

IAS 1.138 (a),(b), Mecanica Ceahlău SA este o societate cu sediul în România. Societatea are sediului social în Piatra Neamț, strada Dumbravei, nr. 6, județul Neamț, România.

IAS 1.51(a)-(c) Situațiile financiare individuale conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2013.
Activitatea principală a Societății este fabricarea mașinilor și utilajelor pentru agricultură și exploatări forestiere.
A doua activitate importantă a Societății se materializează prin implementarea unor proiecte în domeniul echipamentelor de prelucrare a surselor regenerabile de energie.

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii**

a. Declarație de conformitate

IAS 1.16 Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană
- Legea 82 din 1991 a contabilității republicată și actualizată
- Ordinul nr. 881 din 25 iunie 2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară
- Ordin 1286 din 2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

IAS.10.17 Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație la 15 mai 2013

b. Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric.

c. Moneda funcțională și de prezentare

IAS1.51(d),(e) Aceste situații financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale.

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

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

a. Moneda străină

(i) Tranzacții în monedă străină

Tranzacţiile Societăţii în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Naţională a României („BNR") pentru data tranzacţiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanţului. Câştigurile şi pierderile rezultate din decontarea tranzacţiilor într-o monedă străină şi din conversia activelor şi datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

b. Instrumente financiare

(i) Instrumente financiare nederivate

Instrumentele financiare ale Societății sunt recunoscute inițial la data tranzacționării, când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului.

Societatea derecunoște un activ financiar atunci când expiră drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar generate de activ, sau când sunt transferate drepturile de a încasa fluxurile de numerar contractuale ale activului financiar, printr-o tranzacție prin care riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra activului financiar sunt transferate în mod semnificativ.

Societatea își clasifică activele financiare nederivate astfel: creanțe și numerar și echivalente de numerar. Creanțele cuprind creanțe comerciale și alte creanțe.

Creanţele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puţin ajustările pentru deprecierea acestor creanţe. Ajustarea pentru deprecierea creanţelor comerciale este constituită în cazul în care există evidenţe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele iniţiale.

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

(ii) Datorii financiare nederivate

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

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

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

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

(iii) Capital social

Acţiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

c. Imobilizări corporale

IAS 16.73 (a) (i) Recunoaștere și evaluare

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

Costul unui element de imobilizări corporale este echivalentul în numerar al preţului la data recunoaşterii.

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

(ii) Costuri ulterioare

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în situația rezultatului global la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada de amortizare ramasă a respectivului mijloc fix.

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

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

Imobilizările în curs de execuție nu se amortizează.

Terenurile nu sunt amortizate. Terenurile prezentate în situațiile financiare au fost reevaluate de către Societate în conformitate cu reglementările legale.

În cazul în care valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât suma estimată a fi recuperată, activul este depreciat la valoarea recuperabilă.

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

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

d. Imobilizări necorporale

(i) Alte imobilizări necorporale

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

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

(ii) Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

e. Investiții imobiliare

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

Politica contabilă a Societății privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare este cea pe baza modelului evaluării la cost.

f. Active achiziționate în baza unor contracte de leasing

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

g. Stocuri

Stocurile sunt declarate la valoarea minimă dintre cost și valoarea netă realizabilă. Costul este determinat utilizând metoda primul intrat – primul ieșit (“FIFO”). Costurile produselor finite și ale produselor semifabricate includ materiale, muncă directă, alte costuri directe și cheltuielile de regie legate de producție (bazate pe activitatea de exploatare). Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat în tranzacțiile obișnuite. Ajustările pentru deprecierea stocurilor de materiale se recunosc pentru acele stocuri care au mișcare lentă, sunt uzate fizic sau moral. Nu fac obiectul ajustării acele stocuri pentru care s-a putut estima dacă în perioada imediat următoare se vor da în consum, sau dacă acele stocuri reprezintă stocuri de siguranță pentru anumite instalații.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

h. Depreciere

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

IFRS 7.B5(f) Ajustarea pentru deprecierea creanţelor comerciale este constituită în cazul în care există evidenţe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele iniţiale.

Societatea derecunoaște o depreciere a creanțelor constituită anterior la momentul recuperării creanței (integral sau proporțional cu partea recuperată).

Determinarea cunatumului ajustării pentru deprecierea creanţelor comerciale de constituit se realizează pe baza estimărilor efectuate prin colaborare cu Cabinetul de Avocatură.

(ii) Active nefinanciare

Imobilizările corporale şi alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanţe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată.
Pierderile din deprecierea activelor nefinanciare sunt recunoscute în situația rezultatului global.

i. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

În cursul normal al activităţii. Societatea face plăţi fondurilor de sănătate, pensii şi şomaj de stat în contul angajaţilor săi la ratele statutare. Toţi angajaţii Societăţii sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere odată cu recunoașterea salariilor.
Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de alte obligații în acest sens.

(ii) Beneficii pe termen scurt

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

(iii) Beneficii pentru încetarea contractelor de muncă

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

- Salariaţii care se pensionează pentru limită de vârstă, invaliditate, anticipat parţial sau anticipat vor primi o recompensă de sfârşit 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 si 15 ani, un salariu mediu de bază negociat pe societate;

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

i. Beneficiile angajaților (continuare)

- Salariaţii care se pensionează ca urmare a unui accident sau a unui eveniment în legătură cu munca şi care au o vechime în societate cuprinsă între 0 – 5 ani vor beneficia de un salariu de bază negociat pe societate.

j. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligaţie legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligaţiei este probabil să fie necesară o ieşire de resurse şi când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce priveşte valoarea obligaţiei.

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.

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

(iii) Litigii

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

(iv) Alte provizioane

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

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

k. Venituri

(i) Vânzarea bunurilor

Venitul cuprinde suma facturată pentru vânzarea produselor fără TVA, rabaturi sau reduceri. Veniturile obținute de Societate sunt identificate pe baza vânzării produselor.

Veniturile din vânzarea bunurilor trebuie recunoscute de către Societate în momentul în care au fost îndeplinite toate condiţiile următoare:

- societatea a transferat cumpărătorului riscurile şi 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 deţinerii în proprietate a acestora şi nici nu mai deţine controlul efectiv asupra lor;
- valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacţiei să fie generate pentru entitate; şi
- costurile suportate sau care urmează să fie suportate în legătură cu tranzacţia respectivă pot fi evaluate în mod fiabil.

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

(ii) Prestarea serviciilor

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

(iii) Venituri din chirii

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

IAS 20.39

l. Subvenții guvernamentale

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

m. Plăți de leasing

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea îşi asumă toate riscurile şi beneficiile aferente proprietăţii sunt clasificate ca şi contracte de leasing financiar.

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

Elementul de dobândă este trecut în contul de profit şi pierdere pe durata contractului. Activele deţinute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate şi amortizate pe durata lor de viaţă utilă.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

m. Plăți de leasing (continuare)

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

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

IFRS 7.20,24

n. Venituri și cheltuieli financiare

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

Veniturile din dividende sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere la data la care este stabilit dreptul de a primi aceste venituri.

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

o. Impozitul pe profit

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

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

Impozitul curent este impozitul plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente.

Rata curentă a impozitului pe profit în România este de 16% (în cursul exerciţiului financiar 2011 – 16%).

Impozitul amânat este calculat pe baza procentelor de impozitare care se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării. Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele curente cu impozitul.

p. Rezultatul pe acțiune

Rezultatul pe acţiune de bază este calculat prin împărţirea rezultatului net atribuibil acţionarilor la numărul de acţiuni ordinare în circulaţie la sfârşitul anului.

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

4. Determinarea valorii juste

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

(i) Imobilizări corporale

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

5. Venituri

		Nota	31 martie 2013	31 martie 2012
IAS 18.35(b) (i)	Vânzări de bunuri		6.957.578	8.333.384
IAS 18.35(b) (ii)	Prestări de servicii		48.532	77.924
IAS 40.75 (f) (i)	Venituri din închirierea investiţiilor imobiliare		86.756	97.541
	Total venituri		**7.092.866**	**8.508.849**

Cifra de afaceri a Societătii aferentă trimestrului I 2013 este de 7.092.866 lei (trimestrul I 2012: 8.508.849 lei), din care 482.050 lei la export (trimestrul I 2012: 704.816 lei) și 6.610.816 lei la intern (trimestrul I 2012: 8.026.799).

În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producţiei proprii în proporţie de 98 %. Valoarea vânzărilor la export în trimestrul I 2013 reprezintă 6,80% din cifra de afaceri.

6. Alte venituri

		Nota	31 martie 2013	31 martie 2012
IAS 1.87(c)	Venituri din despăgubiri şi penalităţi		1.467	6.707
	Venituri din subventii pentru investiţii		14.916	14.347
	Alte venituri operaţionale		11.295	20.843
	Total alte venituri		**27.678**	**41.896**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.97

7. Alte cheltuieli

	Nota	31 martie 2013	31 martie 2012
Cheltuieli privind prestaţiile externe		718.367	697.269
Cheltuieli cu impozite, taxe şi vărsăminte asimilate		167.618	160.689
Alte cheltuieli de exploatare		9.120	12.462
Total alte cheltuieli		**895.105**	**870.420**

IAS 1.104

8. Cheltuieli cu beneficiile angajaţilor

	Nota	31 martie 2013	31 martie 2012
Cheltuieli cu salariile		1.066.445	1.171.442
Cheltuieli cu contribuţiile la asigurările sociale obligatorii		334.682	337.716
Cheltuieli cu tichete de masă acordate		104.957	109.761
Total		**1.506.084**	**1.618.919**
Număr mediu de salariaţi		**209**	**204**

Fondul de salarii brut realizat (respectiv fondul de salarii fără concedii medicale suportate de angajator), în trimestrul I 2013 a fost de 1.066.445 lei (trimestrul I 2012: 1.171.442 lei). Dacă la suma de sus se adaugă și contribuţiile aferente fondului de salarii, suportate de Societate, respectiv:

- contribuţia de asigurari sociale,
- contribuţia pentru constituirea fondului de concedii medicale şi indemnizaţii,
- contribuţia pentru constituirea fondului de șomaj,
- contribuţia pentru constituirea fondului de garantare a creanţelor salariale,
- contribuţia pentru asigurările sociale de sănătate,
- contribuţia pentru constituirea fondului pentru persoane cu handicap,
- contribuţia pentru constituirea fondului de risc şi accidente de muncă

şi alte cheltuieli cu forţa de muncă considerate cheltuieli sociale în valoare totală de 334.682 lei (trimestrul I 2012: 337.716 lei) precum şi tichetele de masă acordate în sumă de 104.957 lei (trimestrul I 2012: 109.761 lei) rezultă o cheltuială totală cu personalul în valoare de 1.506.084 lei (trimestrul I 2012: 1.618.919 lei).

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

IAS 1.86

9. Venituri şi cheltuieli financiare

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

		31 martie 2013	31 martie 2012
IFRS 7.20 (b)	Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	145.321	148.099
IAS 21.52 (a)	Câştig net din diferenţe de curs	-	27.854
	Alte venituri financiare	9.451	14.939
	Total venituri financiare	**154.772**	**190.892**
IAS 7.20 (b)	Cheltuieli cu dobânzile	522	73.298
IAS 21.52 (a)	Pierderea netă din diferenţe de curs	880	-
	Alte cheltuieli financiare	74.093	29.947
	Total cheltuieli financiare	**75.495**	**103.245**
	Rezultat financiar net	**79.278**	**87.647**

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

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

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

Câştigurile şi pierderile din diferenţe de curs valutar sunt raportate pe bază netă.

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

10. Cheltuiala cu impozitul pe profit

		31 martie 2013	31 martie 2012
	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a)	Perioada curentă	267.518	360.693
IAS 12.80 (b)	Ajustări ale perioadelor precedente	-	-
	Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat		
IAS 12.80 (c)	Înregistrarea inițială și reluarea diferențelor temporare	(16.117)	(17.758)
IAS 12.80 (g)	Modificarea diferențelor temporare nerecunoscute anterior	-	-
IAS 12.80 (f)	Recunoașterea pierderilor fiscale nerecunoscute anterior	-	-
	Cheltuiala totală cu impozitul pe profit	**251.401**	**342.935**
IAS 12.81 (c)	**Reconcilierea cotei de impozitare efective**		
	Profitul perioadei	1.586.476	2.338.025
	Cheltuiala totală cu impozitul pe profit	251.401	342.935
	Profit după impozitare	1.335.075	1.995.090
	Cheltuieli nedeductibile	122.303	8.849
	Venituri neimpozabile	78.960	251.854
	Stimulente fiscale	-	-
	Recunoașterea unor pierderi fiscale nerecunoscute anterior	-	-
	Amortizarea reevaluărilor după 2004 in trimestrul I	42.169	52.290
	Pierderile anului curent pentru care nu au fost recunoscute creanțe privind impozitul amânat	-	-

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

11. Creanţe şi datorii privind impozitul amânat

La data de 1 mai 2009 au intrat în vigoare prevederile Ordonanţei de Urgenţă a Guvernului nr. 34, prin care se limitează deductibilitatea unor cheltuieli la calculul impozitului pe profit, cea mai mare influenţă având-o nedeductibilitatea amortizării reevaluărilor efectuate începând cu anul 2004, impactul asupra cheltuielilor cu impozitul pe profit al Societăţii fiind semnificativ. La data de 31 martie 2013, rezerva din reevaluare nerealizată şi aferentă reevaluărilor de după 1 ianuarie 2004 este în sumă de 13.287.235 lei.

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

Creanţele şi datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

	ACTIVE		DATORII		NET	
	31 martie 2013	**01 ianuarie 2013**	**31 martie 2013**	**01 ianuarie 2013**	**31 martie 2013**	**01 ianuarie 2013**
Imobilizări corporale	0	-	13.285	13.845	(13.285)	(13.845)
Creanţe comerciale	2.385	3.472		-	2.385	3.472
Provizioane	90.760	74.115	0	-	90.760	74.115
Rezerve din reevaluare	0	-	2.755.485	2.762.232	(2.755.485)	(2.762.232)
Rezerve din facilități fiscale	0	-	54.276	54.276	(54.276)	(54.276)
Total	**93.145**	**77.587**	**2.823.046**	**2.830.353**	**(2.729.901)**	**(2.752.766)**

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

IAS 16 **12. Imobilizări corporale**

		Terenuri şi clădiri	Maşini şi echipamente	Mobilier şi accesorii	În curs de execuţie	Total
	Cost sau cost presupus					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2013	20.755.357	15.231.825	187.740	8.165	36.183.087
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziţii	-	426.322	-	19.350	445.672
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieşiri de mijloace fixe	-	-	-	3.091	3.091
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2013	20.755.357	15.658.147	187.740	24.424	36.625.668
	Amortizare şi pierderi din depreciere					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2013	2.277.792	9.813.679	131.145	-	12.222.616
IAS 16.73 (d)(vii)	Amortizarea în cursul anului	123.109	307.748	4.041	-	434.898
IAS 16.73 (d)(vi)	Reluarea pierderilor din depreciere	-	-	-	-	-
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieşiri de imobilizări corporale	-	-	-	-	-
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2013	2.400.901	10.121.427	135.186	-	12.657.514
	Sold la 1 ianuarie 2013	18.477.565	5.418.146	56.595	8.165	23.960.471
	Sold la 31 martie 2013	18.354.456	5.536.720	52.554	24.424	23.968.154

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

(i) Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

La 31 martie 2013 Societatea are ipotecate pentru liniile de credit angajate imobilizări corporale în valoare totală de 7.998.143 lei din care terenuri în valoare de 3.080.513 lei și clădiri în valoare de 4.917.630 lei.

(ii) Imobilizări corporale în curs de execuţie

Imobilizarile corporale în curs la 31 martie 2013 în suma de 24.424 lei (01 ianuarie 2013: 8.165 lei) reprezintă lucrări de modernizare a activului din str. Aurel Vlaicu prevăzute în programul de investiţii din anul 2013.

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

IAS 38 **13. Imobilizări necorporale**

IFRS 3.61 IAS 38.118 (c), (e)		**Brevete, licențe și mărci comerciale**	**Alte imobilizări**	**Total**
	Cost			
IFRS 3.B67 (d)(viii),IAS 38.118	Sold la 1 ianuarie 2013	67.769	552.298	620.067
IAS 38.118(e)	Achiziţii	-	3.304	3.304
	Ieşiri de imobilizări necorporale	1.886		1.886
IAS 38.118	Sold la 31 martie 2013	65.883	555.602	621.485
	Amortizare şi pierderi din depreciere			
IFRS 3.B67 (d)(i),IAS 38.118	Sold la 1 ianuarie 2013	-	503.521	503.521
IAS 38.118(e)(vi)	Amortizarea în cursul anului	65.883	16.191	82.074
IAS 38.118(e)(iv)	Pierderi din depreciere	-	65.883	65.883
	Ieşiri de mijloace fixe	-	-	-
IFRS 3.B67 (d)(viii),IAS 38.118	Sold la 31 martie 2013	65.883	453.829	585.595
IAS 38.118(c)	Sold la 1 ianuarie 2013	67.769	48.777	116.546
IAS 38.118(c)	Sold la 31 martie 2013	-	101.773	101.773

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

IAS 38

13. Imobilizări necorporale (continuare)

Imobilizările necorporale la 31 martie 2013, la valoarea netă de 101.773 lei (01 ianuarie 2013: 116.546 lei), reprezintă partea neamortizată a licenţelor si programelor informatice utilizate.

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

IAS 40

14. Investiţii imobiliare

		31 martie 2013	01 ianuarie 2013
IAS 40.76(a)	Sold la 1 ianuarie	509.492	566.408
IAS 40.76(f)	Achiziţii, majorări de valoare	0	87.748
	Amortizarea în cursul perioadei	10.490	144.664
	Sold la 31 martie	**499.002**	**509.492**

IAS 17.56(c) Investiţiile imobiliare cuprind un număr de 13 proprietăţi comerciale care sunt închiriate terţilor pe bază de contracte cu valabilitate 12 luni cu posibilitate de prelungire.

IAS 1.122 Investiţiile imobiliare sunt proprietăţi imobiliare (terenuri, clădiri sau părţi ale unei clădiri) deţinute de societate în scopul închirierii sau pentru creşterea valorii lor.
Anumite proprietăţi includ o parte care este deţinută pentru a fi închiriată şi o altă parte care este deţinută în scopul producerii de bunuri, prestări de servicii sau în scopuri administrative. În cazul în carte partea deţinută pentru a fi închiriată nu are o pondere semnificativa atunci proprietatea este în continuare tratată ca imobilizare corporală.

IFRS 7

15. Alte investiții

	31 martie 2013	01 ianuarie 2013
Acțiuni necotate la 1 ianuarie	51.000	51.000
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări depreciere	51.000	51.000
Sold la 31 martie	**-**	**-**

Interesele de participare ale Societatii, in sold la 31 martie 2013, reprezintă investiţia în Transport Ceahlău SRL Piatra Neamt în sumă de 51.000 lei (procent deţinut de 24,28%). Principalul obiect de activitate al Transport Ceahlău SRL îl reprezintă transportul rutier de mărfuri, dar ponderea activităţii desfăşurate este reprezentată de operaţiuni de mecanică generală. Pentru perioada 01.06.2011 – 31.12.2013, Transport Ceahlau SRL are suspendată temporar activitatea, conform Actului Constitutiv art. 9 alin. 2, publicat în Monitorul Oficial Partea a IV-a nr. 2462/30.06.2011.

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

IFRS 7

15. Alte investiții (continuare)

Situaţia miscărilor titlurilor de participare la 31 martie 2013, este următoarea:

			Procentul de participare	
	Data achiziţiei	Data vanzarii	31 martie 2013	01 ianuarie 2013
Transport Ceahlau SRL	2004	-	24,28	24,28

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

Tranzacţiile cu părţile afiliate şi alte părţi legate sunt prezentate în Nota 26.

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

IAS 2

16. Stocuri

		31 martie 2013	01 ianuarie 2013
IAS 1.78 (c),2.36(b)	Materii prime şi materiale	1.521.634	1.379.381
IAS 1.78(c), 2.36(b)	Producţia în curs de execuţie	875.459	909.241
IAS 1.78(c), 2.36(b)	Semifabricate	114.339	219.675
IAS 1.78(c), 2.36(b)	Produse finite	6.361.864	6.038.195
IAS 1.78(c), 2.36(b)	Mărfuri	111.526	112.262
	Ajustări depreciere	689.528	689.528
	Stocuri la valoare netă	**8.295.295**	**7.969.226**

IAS 1.104,2.36(e)(f) Valoarea oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor până la valoarea realizabilă netă şi toate pierderile de stocuri sunt recunoscute drept cheltuială în perioada în care are loc reducerea valorii contabile sau pierderea.

IAS 2.36(g) Ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale, semifabricate, produse finite şi mărfuri se recunosc pentru acele stocuri care au mişcare lenta, sunt uzate fizic sau moral. Nu fac obiectul ajustării acele stocuri pentru care nu s-a putut estima dacă in perioada imediat următoare se vor da în consum sau dacă acele stocuri reprezintă stocuri de siguranţă.

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

17. Creanţe comerciale şi asimilate, alte creanţe şi cheltuieli în avans

		31 martie 2013	01 ianuarie 2013
IAS 1.78 (b)	Creanţe comerciale	10.355.847	8.932.906
	Ajustări pentru deprecierea creanţelor comerciale	1.765.116	1.794.215
IFRS 7.8(c)	**Credite şi creanţe nete**	**8.590.731**	**7.138.691**
	Debitori diverşi	65.456	268.345
	Furnizori – debitori	11.666	71.039
	TVA de recuperat şi neexegibilă	119.016	92.167
	Ajustare pentru alte creanţe	77.122	99.636
	Cheltuieli înregistrate în avans	819	1.092
	Alte creanţe	53.617	78.133
	Total	**8.764.183**	**7.549.831**

Valoarea justă a creanţelor comerciale şi a altor creanţe reflectă valoarea lor mai puţin ajustarile pentru depreciere.

La 31 martie 2013, creanţele comerciale in suma de 8.590.731 lei (01 ianuarie 2013: 7.138.691 lei) sunt considerate in totalitate performante.

La 31 martie 2013 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanţelor clienţi-interni şi clienţi-externi în sumă totală de 1.765.116 lei (01 ianuarie 2013:1.794.215 lei). S-a luat în considerare faptul ca nu există date certe din care să rezulte că aceste creanţe vor fi recuperate, scadenţa acestora depăşind 365 de zile.

In trimestrul I 2013 s-a reluat din ajustările constituite anterior o sumă de 29.099 lei reprezentând încasarea creanţelor pentru care s-a închis procedura de faliment sau care au fost dizolvate.

La 31 martie 2013 ajustarile pentru deprecierea altor creanţe sunt în suma de 77.122 lei (01 ianuarie 2013: 99.636 lei).

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

17. Creanţe comerciale şi asimilate, alte creanţe şi cheltuieli în avans (continuare)

Creanţele comerciale ale Societăţii sunt exprimate în următoarele valute:

	31 martie 2013	01 ianuarie 2013
Valuta		
EUR	0	6.642
LEI	8.590.731	7.132.050
Total	**8.590.731**	**7.138.691**

Mişcările conturilor de provizioane ale Societăţii, aferente ajustărilor creanţelor comerciale şi altor creanţe sunt următoarele:

	31 martie 2013	01 ianuarie 2013
La 1 ianuarie	1.893.851	3.266.303
Ajustări din depreciere recunoscute	-	260.851
Reluarea ajustări din depreciere	51.613	1.633.303
La sfârşitul perioadei	**1.842.238**	**1.893.851**

18. Numerar şi echivalente de numerar

	31 martie 2013	01 ianuarie 2013
Casa, conturi la bănci şi echivalente de numerar	1.930.446	1.285.473
Depozite bancare pe termen scurt	11.090.088	10.939.098
Valori de încasat	24.539	-
Total	**13.045.073**	**12.224.571**

Conturile curente deschise la bănci precum şi depozitele bancare sunt în permanenţă la dispoziţia Societăţii şi nu sunt restricţionate.

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

În cazul în care se solicită desfiinţarea anticipată banca va calcula dobânda la nivelul dobânzii practicată pentru depunerile la vedere. Banca va colecta impozitul pe dobandă în momentul acordării bonificaţiei, conform prevederilor legale în vigoare.

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

19. Capital și rezerve

a. Capital social

IFRS 7.7
IAS 1.79(a)(i),(iii)

Capital social subscis şi vărsat la 31 martie 2013	23.990.846 lei
Numărul acţiunilor subscrise şi vărsate la 31 martie 2013	239.908.460 acţiuni
Valoarea nominală a unei acţiuni	0,10 lei
Caracteristicile acţiunilor emise, subscrise şi vărsate	Ordinare, nominative, dematerializate

Valorile mobiliare ale Societăţii (acţiunile) sunt înscrise şi tranzacţionate la categoria a II-a a Bursei de Valori Bucureşti. Toate acţiunile au acelaşi drept de vot.

IAS 34.16(e)

În trimestrul I 2013 capitalul social al societăţii nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.
Capitalul social înregistrat la data de 31 martie 2013 este de 23.990.846 lei şi este deţinut de un numar de 3.347 acţionari.

Structura acţionariatului societăţii este:

31 martie 2013	**Număr acţionari**	**Număr acţiuni**	**Sumă (lei)**	**%**
SIF Moldova	1	132.202.332	13.220.233	55,1053
Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	1	63.941.284	6.394.128	26,6524
Alţi acţionari, din care:	3.345	43.764.844	4.376.484	18,2423
- persoane juridice		32.634.272	3.263.427	13.6028
- persoane fizice		11.130.572	1.113.057	4.6395
TOTAL	**3.347**	**239.908.460**	**23.990.846**	**100,00**

01 ianuarie 2013	**Număr acţionari**	**Număr acţiuni**	**Sumă (lei)**	**%**
SIF Moldova	1	132.202.332	13.220.233	55,1053
Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	1	63.941.284	6.394.128	26,6524
Alţi acţionari, din care:	3.356	43.764.844	4.376.484	18,2423
- persoane juridice		32.711.452	3.271.145	13,7052
- persoane fizice		11.053.392	1.105.339	4,5371
TOTAL	**3.358**	**239.908.460**	**23.990.846**	**100,00**

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

19. Capital și rezerve (continuare)

	31 martie 2013	01 ianuarie 2013
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	13.287.235	13.329.404
Rezerve legale	1.685.214	1.685.214
Alte rezerve	827.622	827.622
Total	**15.800.071**	**15.842.240**

b. Rezerve din reevaluare imobilizarilor corporale

Reevaluarea imobilizărilor corporale s-a efectuat după cum urmează:
- în anul 2005, pentru toate grupele de imobilizări corporale;
- în anul 2007 pentru imobilizările corporale din grupa: «Construcţii»;
- în anul 2010 pentru imobilizările corporale din grupa: «Construcţii».

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

c. Rezerve legale

Societatea distribuie la rezerve legale 5% din profitul înainte de impozitare, până la limita de 20% din capitaul social. Aceste sume sunt deduse din baza de impozitare la calculul impozitului pe profit. Valoarea rezervei legale la data de 31 martie 2013 este de 1.685.214 lei (01 ianuarie 2013: 1.685.214 lei).
Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

d. Alte rezerve

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

	Suma
Alte rezerve - având ca sursă de constituire profitul	441.516
Alte rezerve - având ca sursă de constituire facilităţi 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	**827.622**

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

20. Împrumuturi

IFRS 7.7,8 Această notă furnizează informaţii cu privire la termenii contractuali ai împrumuturilor purtătoare de dobândă ale Societăţii, evaluate la cost amortizat.

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

Nr. Crt.	Banca	Explicaţii	Limita acordată	Valoare utilizată	Data scadenţei
1	BCR	Facilitate de credit multiprodus	5.700.000	-	04.09.2013
2	BT	Lnie de credit	5.000.000	-	19.04.2013

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

	31 martie 2013	01 ianuarie 2013
Terenuri, clădiri, echipamente	7.998.143	7.998.143

Facilităţile de credit prezentate sunt garantate la 31 martie 2013 cu terenuri în valoare de 3.080.513 lei şi clădiri în valoare de 4.917.630 lei

21. Beneficiile angajaţilor

	Pe termen scurt	
	31 martie 2013	31 martie 2012
Beneficii pentru angajaţi	**113.224**	**116.211**
Tichete de masă	104.957	109.761
Ajutoare sociale	1.367	0
Fond de stimulare	6.900	6.450

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

- tichete de masa în sumă de 104.957 lei acordate conform art. 63, lit b din C.C.M în vigoare;
- ajutoare sociale în sumă de 1.367 lei. Conform art. 110 din C.C.M în vigoare societatea acorda ajutor pentru deces în valoare egală cu un salariu mediu negociat în luna respectiva la nivelul societăţii, suporta contravaloarea tratamentelor, protezelor si medicamentatiei atunci când salariatul a fost victima unui accident de muncă;
- cadouri salariate în sumă de 6.900 lei acordate conform art.124 din C.C.M în vigoare în vederea sărbătoririi zilei de 8 martie se constituie un fond de stimulare pentru femei;

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

21. Beneficiile angajaţilor (continuare)

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

Beneficii angajaţi	**31 martie 2013**	**01 ianuarie 2013**
Sold la 1 ianuarie 2012	-	38.392
Creșteri		-
Scăderi	-	7.857
Sold final la 31 decembrie 2012	-	**30.535**
Sold initial la 1 ianuarie 2013	30.535	
Creșteri	-	
Scăderi	-	
Sold final la 31 martie 2013	**30.535**	

22. Venituri amânate

(i) Subvenţii

La 31 martie 2013 la poziţia subvenţii pentru investiţii figurează utilajele achiziţionate prin programul "Dezvoltarea Regiunii Nord-Est" derulat prin ADR în anul 2003 pentru proiectul "Modernizarea tehnologică a fabricaţiei de semănători din producţia Mecanica Ceahlău".

Subvenţiile aferente imobilizărilor sunt recunoscute ca venituri pe o bază sistematică de-a lungul duratei de viată utile a imobilizărilor achiziţionate.

Sumele recunoscute în contul de profit şi pierdere, precum şi valoarea neamortizată a subvenţiilor pentru investiţii este prezentată mai jos:

Subvenţii	**31 martie 2013**
La 1 ianuarie	**83.171**
Recunoscute în contul de profit şi pierdere	14.926
La 31 martie	**68.255**

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

22. Venituri amânate (continuare)

(ii) Dobanzi rate

Sumele recunoscute în contul de profit şi pierdere venituri în avans dobânzi aferente vânzărilor cu termene peste 365 zile:

Dobanzi rate	**31 martie 2013**
La 1 ianuarie	**21.711**
Recunoscute în contul de profit şi pierdere	6.801
La 31 martie	**14.910**

23. Provizioane

		Garanţii	Beneficii Angajaţi	Alte provizioane	Total
IAS 37.84(a)	Sold la 1 ianuarie 2013	6.925	30.535	603.610	641.070
IAS 37.84(b)	Provizioane constituite în cursul perioadei	-	-	111.136	111.136
IAS 37.84(c)	Provizioane utilizate în cursul perioadei	-	-	-	-
IAS 37.84(d)	Provizioane reluate în cursul perioadei	-	-	20.545	20.545
IAS 37.84(a)	Sold la 31 martie 2013	6.925	30.535	694.201	731.661
IAS 1.78(d)	Pe termen lung	-	-	-	-
IAS 1.78(d)	Curente	6.925	30.535	694.201	731.661

IAS 37.85(a),(b) **Garanţii**

Provizioanale pentru garanţii în sumă de 6.925 lei s-au constituit ţinând cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru maşinile agricole aflate în perioada de garanţie.

IAS 19.24(a) **Beneficii angajaţi**

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

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

23. Provizioane (continuare)

Alte provizioane

Alte provizioane existente în sold la 31 martie 2013 reprezintă:

- provizioane pentru concediile neefectuate ale salariaților conform contractului colectiv de munca în sumă de 12.516 lei;
- provizioane reprezentând participarea administratorilor şi conducerii executive la profitul net conform H.A.G.O.A nr. 5si 6 din 19.02.2013 în sumă de 361.836 lei inclusiv contributiile societatii;
- provizioane pentru comisioanele distribuitori neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 205.412 lei;
- provizioane pentru drepturi neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 114.437 lei.

24. Datorii comerciale şi alte datorii

	31 martie 2013	01 ianuarie 2013
Datorii comerciale – termen scurt	2.425.945	1.645.332
Asigurări sociale şi alte impozite şi taxe	1.055.661	665.021
Furnizori – facturi nesosite	143.317	459.355
Alţi creditori	172.309	72.013
Total	**3.797.232**	**2.841.721**

25. Active şi datorii contingente

IAS 37.86(a)-(c), 1.125

Active contingente

Activele contingente reprezintă în principal sume solicitate de Societate în litigii care au ca obiect pretenţii formulate împotriva terţilor. Sumele vor fi recunoscute în situaţiile financiare, în momentul obținerii unei sentințe definitive și irevocabile/încasării lor. La 31 martie 2013, Societatea este implicată într-un număr de 63 procese în calitate de reclamant pentru creanţele neîncasate.

Referinţă *NOTE LA SITUAŢII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

26. Părţi afiliate

IAS 1.138(c) SIF Moldova este acţionar majoritar la Mecanica Ceahlău SA, deţinând 55,1053% din totalul acţiunilor. Societatea face parte din perimetrul de consolidare al SIF MOLDOVA.
Nu au fost identificate tranzacţii, sume datorate şi de primit cu SIF Moldova, altele decat dividendele cuvenite.

Părţile afiliate Societăţii şi relaţiile cu aceasta sunt prezentate mai jos:

Entitatea	**Natura relaţiei**
SIF Moldova	Societate mamă
Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	Acţionar semnificativ

IAS 24.17 **Tranzacţii cu personalul cheie de conducere**

Împrumuturi acordate directorilor

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administraţie, conducere şi de supraveghere în trimestrul I 2013.

Beneficii ale personalului cheie de conducere

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

IAS 10.21 **27. Evenimente ulterioare la data de 31 martie 2013**

Adunarea Generala Ordinare a Acţionarilor intrunita in sedinta din data de 29 aprilie 2013 a aprobat repartizarea profitului net realizat în exercitiul financiar 2012 în valoare de 7.406.938 lei pe următoarele destinaţii:

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

Anexa 30A/Reg. CNVM nr.1/2006

INDICATORII ECONOMICO-FINANCIARI

la trimestrul I 2013

Denumirea indicatorului	**Mod de calcul**	**31 martie 2013**
1.Indicatorul lichiditatii curente	Active curente /Datorii curente	4,61
2.Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat /Capital propriu x 100	0
3.Viteza de rotatie a debitelor-clienti (nr. zile)	Sold mediu clienti /Cifra de afaceri x 90	80 zile
4.Viteza de rotatie a activelor imobilizate (nr. rotatii)	Cifra de afaceri /Active imobilizate	0,29

Director general,
Timaru Neculai

Director economic,
Marian Gabriela