

MECANICA CEAHLAU S.A
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2015
INTOCMITE IN CONFORMITATE CU
STANDARDLE INTERNATIONALE
DE RAPORTARE FINANCIARA
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA
CONFORM ORDINULUI MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE
NR. 1286/ 2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE

CUPRINS:

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

OPINIA AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 2
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	3 – 4
SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZIȚIEI FINANCIARE	5 – 6
SITUAȚIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL	7 – 8
SITUAȚIA INDIVIDUALA A MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII	9 – 10
SITUAȚIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE	11
NOTELE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	12 – 54
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI	1 – 25
ANEXE LA RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE	26 – 35

Către Actionari,
S.C. Mecanica Ceahlău S.A.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situațiilor financiare

- Noi am auditat situațiile financiare atașate ale S.C. Mecanica Ceahlău S.A. („Compania”), care cuprind situația poziției financiare încheiată la 31 decembrie 2015, precum și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la data respectivă, împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

- Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul nr. 1286/2012, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

- Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare pe baza auditului nostru. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd ca noi să respectăm cerințele privitoare la etică și să planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.
- Un audit implică efectuarea unor proceduri pentru a obține evidențe de audit cu privire la sumele și notele explicative din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de judecată profesională a auditorului, inclusiv evaluarea riscului de apariție a erorilor semnificative în situațiile financiare, cauzate fie prin eroare, fie prin fraudă. În efectuarea acestor evaluări de risc, auditorul analizează controlul intern relevant pentru pregătirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare, cu scopul de a defini proceduri de audit care sunt corespunzătoare în circumstanțele date, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit constă, de asemenea, în aprecierea politicilor contabile utilizate și a rezonabilității estimărilor contabile făcute de către conducere, precum și în evaluarea prezentării situațiilor financiare în ansamblu.
- Considerăm că evidențele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră de audit.

Deloitte.

Opinia

6. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidela a poziției financiare a S.C. Mecanica Ceahlău S.A. la 31 decembrie 2015, precum și performanța sa financiară și a fluxurilor sale de trezorerie pentru anul încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul nr. 1286/2012, cu modificările ulterioare.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Companiei în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Companiei acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit finanțiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Companie și de acționarii acestuia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport asupra conformității raportului Administratorilor cu situațiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1286/2012 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Capitolul II, punctele 10-14, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1286/2012, Capitolul II, punctele 10-14;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesta, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Alina Mirea, Partener de audit



Inregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
cu certificatul nr. 1504/1.04.2003

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr. 25/25.06.2001

București, România
11 martie 2016

To the shareholders of,
S.C. Mecanica Ceahlau S.A.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Report on the Financial Statements

1. We have audited the accompanying financial statements of S.C. Mecanica Ceahlau S.A. which comprise the statement of financial position as at December 31, 2015, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

Management's Responsibility for the Financial Statements

2. Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with the Order 1286/ 2012 with the subsequent amendments and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibility

3. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatement.
4. An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.
5. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Deloitte.

Opinion

6. In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of S.C. Mecanica Ceahlau S.A. as at December 31, 2015, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with the Order 1286/2012 with the subsequent amendments.

Other Matters

7. This report is made solely to the Company's shareholders, as a body. Our audit work has been undertaken so that we might state to the Company's shareholders those matters we are required to state to them in an auditor's report and for no other purpose. To the fullest extent permitted by law, we do not accept or assume responsibility to anyone other than the Company and the Company's shareholders as a body, for our audit work, for this report, or for the opinion we have formed.

Report on Conformity of the Administrator's report with the Financial Statements

The administrators are responsible for the preparation and presentation of the administrator's report in accordance with the requirements of the Ministry of Public Finance Order no. 1286/2012, Chapter II, articles 10-14, which does not contain material misstatements and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the administrator's report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Our opinion on the financial statements does not cover the administrator's report.

In connection with our audit of the financial statements, we have read the attached administrator's report and we report as follows:

- a) in the administrator's report, we have not identified information which is not consistent, in all material respects, with the information presented in the financial statements attached;
- b) the administrator's report identified above contains, in all material respects, the required information according to the provisions of Ministry of Public Finance Order no. 1286/2012, Chapter II, articles 10-14;
- c) based on our knowledge and understanding concerning the Company and its environment gained during the audit on the financial statements prepared as of December 31, 2015, we have not identified information included in the administrators' report that contains a material misstatement of fact

Alina Mirea, Audit Partner

*For signature, please refer to the
original Romanian version.*

*Registered with the Chamber of Financial Auditors from Romania
with the certificate no. 1504/1.04.2003*

On behalf of:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

*Registered with the Chamber of Financial Auditors from Romania
with the no. 25/25.06.2001*

Bucharest, Romania
March 11, 2016

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

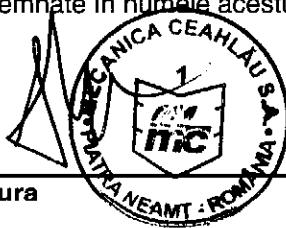
La 31 decembrie	Nota	2015	2014
Active			
Active Imobilizate			
Imobilizări corporale	12	22.228.260	23.345.720
Terenuri și amenajări la terenuri		12.082.199	12.082.199
Construcții		5.956.413	6.460.492
Instalații tehnice și mijloace de transport		4.114.263	4.628.723
Mobilier, aparatură birotică [...]		43.865	48.715
Imobilizări corporale în curs de execuție		31.520	125.591
Imobilizări necorporale	13	72.968	54.119
Alte imobilizări necorporale		72.968	16.333
Imobilizări necorporale în curs de execuție		-	37.786
Investiții imobiliare	14	465.631	465.631
Total Active Imobilizate		22.766.859	23.865.470
Active Curente			
Stocuri	15	14.820.397	10.076.848
Creanțe comerciale și alte creanțe	16	15.378.137	13.322.122
Cheltuieli înregistrate în avans	16	29.194	26.672
Active financiare la valoarea justă	17	2.981.865	5.494.953
Numerar și echivalente de numerar	17	2.343.920	4.372.604
Total Active Curente		35.553.513	33.293.199
Total Active		58.320.372	57.158.669
Capitaluri Proprii			
Capital social	18	23.990.846	23.990.846
Rezerve	18	19.080.554	16.345.307
Rezultatul exercițiului		2.243.040	4.411.863
Rezultatul reportat		8.195.008	8.081.493
Alte elemente de capitaluri proprii		(2.851.469)	(2.993.282)
Total Capitaluri Proprii		50.657.979	49.836.227

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE

La 31 decembrie	Nota	2015	2014
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Imprumuturi pe termen lung	20	303.242	244.941
Provizion pentru pensii	22	194.004	475.306
Datorii privind impozitul amânat	11	2.305.053	2.133.990
Total Datorii pe Termen Lung		2.802.299	2.854.237
Datorii Curente			
Imprumuturi pe termen scurt	20	98.109	61.122
Datorii comerciale și alte datorii	23	3.982.854	3.095.875
Venituri înregistrate în avans	21	4.554	54.356
Provizioane	22	774.577	1.256.852
Total Datorii Curente		4.860.094	4.468.205
Total Datorii		7.662.393	7.322.442
Total Capitaluri Proprii și Datorii		58.320.372	57.158.669

Situatiile financiare individuale au fost aprobat de către Consiliul de Administrație, în data de 11 martie 2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:



Arghirescu Laura

Director general

Marian Gabriela

Director financiar

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercitiul financiar inchis la 31 decembrie

	Nota	2015	2014
Activități Continue			
Venituri	5	29.819.814	23.997.285
Alte venituri	6	72.665	141.126
Total Venituri Operaționale		29.892.479	24.138.411
Cheltuieli privind stocurile		(11.728.144)	(7.949.823)
Cheltuieli privind utilitățile		(630.173)	(706.627)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte beneficii	8	(6.675.117)	(6.536.813)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	12,13	(1.439.479)	(1.667.531)
Câștiguri / Pierderi din cedarea imobilizărilor			
Câștiguri / Pierderi din investițiile imobiliare	14	-	-
Ajustarea valorii activelor curente		177.736	3.929.130
Ajustări privind provizioanele	22	763.577	(1.025.488)
Alte cheltuieli	7	(7.366.947)	(5.099.722)
Total Cheltuieli Operaționale		(26.898.547)	(19.056.874)
Rezultatul Activităților Operaționale		2.993.932	5.081.537
Venituri financiare		340.230	406.494
Cheltuieli financiare		(645.435)	(326.304)
Rezultatul Financiar Net	9	(305.205)	80.190
Rezultatul înainte de impozitare		2.688.727	5.161.727
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	10	(256.463)	(335.753)
Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	10	(457.120)	(1.017.957)
Castiguri aferente impozitului pe profit amânat	10	267.896	603.846
Rezultatul din Activități Continue		2.243.040	4.411.863

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie	Nota	2015	2014
Alte Elemente ale Rezultatului Global			
Rezerve din reevaluare cresteri		-	-
Impozit amanat capital		(18.163)	(26.497)
Rezerve din reevaluare descresteri		-	-
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare		(18.163)	(26.497)
Total rezultat global aferent perioadei		2.224.877	4.385.366
Profit atribuibil	19	2.243.040	4.411.863
Rezultatul pe acțiune de bază		0,0093	0,0184

Situatiile financiare individuale au fost aprobată de către Consiliul de Administrație, în data de 11 martie 2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:



Arghirescu Laura

Director general

Marian Gabriela

Director finanțiar

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATIÎ FINANCIARE INDIVIDUALE

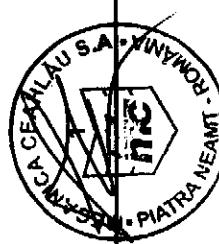
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
 CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
 (toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

SITUATIÎ INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALUIRILOR PROPRII

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 1 ianuarie 2014	23.990.846	1.732.822	12.987.447		827.622	7.915.885	727.130	(2.783.885)
Transfer rezultat an 2013 la rezultat reportat	-	-	-	-	727.130	(727.130)	-	-
Transfer rezultat reportat la rezerve legale	-	-	-	-	(22.192)	-	22.192	-
Transfer rezultat reportat la alte rezerve	-	-	-	704.938	(704.938)	-	-	-
Pierdere / Profit net al exercițiului	-	258.086	-	-	-	4.411.863	(258.086)	4.411.863
Rezerva legală 2014								
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-	26.497	26.497
Impozit amânat capitaluri	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferul la rezultat reportat surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(165.608)	-	165.608	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2014	23.990.846	1.990.908	12.821.839	1.532.560	8.081.493	4.411.863	(2.993.282)	49.836.227

Situatiile financiare individuale au fost aprobat de către Consiliul de Administrație, în data de 11 martie 2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:



Arghirescu Laura
 Director general

Marian Gabriela

Director finanțări

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

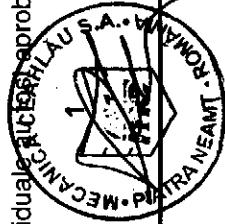
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
 CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
 (toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALUIOR PROPRII

Atribuibile actionarilor Societății

	Capital social	Reserve legale	Reserve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Rezultat curent	Alte elemente de capitaluri proprii	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2015	23.990.846	1.990.908	12.821.839	1.532.560	8.081.493	4.411.863	(2.993.282)	49.836.227
Transfer rezultat an 2014 la rezultat reportat	-	-	-	-	4.411.863	(4.411.863)	-	-
Transfer rezultat reportat la rezerve legale	-	-	-	-	(258.086)	-	258.086	-
Transfer rezultat reportat 2014 la alte rezerve	-	-	-	-	2.714.326	(2.714.326)	-	-
Transfer rezerve legale din profit la alte rezerve	-	(25.416)	-	25.416	-	-	-	-
Pierdere / Profit net al exercițiului	-	134.436	-	-	2.243.040	-	(134.436)	2.243.040
Alte elemente ale rezultatului global								
Impozit amânat capitaluri	-	-	-	-	-	-	18.163	18.163
Transferul la rezultat reportat surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(113.515)	-	113.515	-	-	-
Dividende distribuite actionarilor	-	-	-	-	(1.439.451)	-	(1.439.451)	-
Sold la 31 decembrie 2015	23.990.846	2.099.928	12.708.324	4.272.302	8.195.008	2.243.040	(2.851.469)	50.657.979

Situațiile financiare individuale sunt aprobată de către Consiliul de Administrație, în data de 11 martie 2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:



Arghirescu Laura

Director general

Marian Gabriela

Director finanțiar

Notele atașate fac parte din aceste situații financiare individuale

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURIILOR DE TREZORERIE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie	Nota	2015	2014
Fluxuri de numerar din activități de exploatare			
Incasari în numerar de la clienti		31.145.239	22.692.514
Plăti către furnizori și angajați		(33.867.035)	(23.708.282)
Numerar generat din activități de exploatare		(2.721.796)	(1.015.768)
Dobânzi plătite	9	(24.849)	-
Impozit pe profit plătit	10	(255.323)	(508.237)
Numerar net generat din exploatare		(3.001.968)	(1.524.005)
Fluxuri de numerar din activități de investiții			
Dobânzi încasate	9	112.475	294.921
Achiziții de imobilizări corporale		(212.674)	(2.004.025)
Dividende plătite		(1.321.489)	-
Achiziții de investiții pe termen scurt		-	(5.460.407)
Rascumparare unitati de fond		2.596.792	
Numerar net generat din investiții		1.175.104	(7.169.511)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Plata datoriilor din leasing financiar		(171.273)	(121.461)
Numerar net (utilizat în) activități de finanțare		(171.273)	(121.461)
Descreșterea netă a numerarului și a echivalențelor de numerar			
		(1.998.137)	(8.814.977)
Numerar și echivalente de numerar la 1 ianuarie		4.372.604	13.188.711
Efectul variației de schimb valutar asupra numerarului		(30.547)	(1.130)
Numerar și echivalente de numerar la 31 decembrie		2.343.920	4.372.604

Situatiile financiare individuale au fost aprobat de către Consiliul de Administrație, în data de 11 martie 2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Arghirescu Laura
Director general



Marian Gabriela
Director financiar



SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII 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.

Situatiile financiare individuale conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară au fost întocmite pentru exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2015.

Activitatea principală a Societății este fabricarea mașinilor și utilajelor pentru agricultură și exploatare forestiere.

2. BAZELE INTOCMIRII

a. Declarație de conformitate

Situatiile 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 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare finanțieră, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Situatiile financiare individuale au fost autorizate pentru emisie de către Consiliul de Administrație la 11 martie 2016.

b. Bazele evaluării

Situatiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepția clădirilor care sunt tinate la valoarea reevaluată și a investițiilor imobiliare care sunt tinate la valoarea justă.

Aceste situații financiare individuale au fost întocmite în scopuri generale, pentru uzul persoanelor care cunosc prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Finanțieră 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 sfârșit de an sunt exprimate în LEI la cursul de schimb de la acea data. 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 31 decembrie 2015 și 31 decembrie 2014 sunt după cum urmează:

	2015	2014
EUR	4,5245	4,4821
USD	4,1477	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
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

d. Utilizarea estimarilor și raționamentelor profesionale

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

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

Informațiile cu privire la incertitudinile datorate ipotezelor și estimarilor care implică un risc semnificativ cu privire la necesitatea unor ajustări în anul finanțier 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.

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

Estimarile și judecărilor critice pe care managementul le-a facut 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 fiecarei perioade de raportare valoarea concediilor neefectuate de către angajații Societății.

Creante și datorii privind impozitul amanat

Activele și datorile de impozit amanat sunt determinate pe baza diferențelor temporare dintre valoarea contabilă a activelor și datorilor 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 intocmit

Managementul estimează la sfârșitul fiecarei perioade de raportare probabilitatea de incasare a creantelor și constituie ajustări de valoare pentru partea considerată a fi nerecupărabilă. Ajustările sunt facute pe baza analizei specifice a facturilor aflate în sold.

De asemenea, managementul estimează valoarea facturilor de intocmit pe baza contractelor existente.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

d. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)

Provizioane și datorii contingente

Managementul face estimări și utilizează rationamente profesionale în procesul de măsurare și recunoaștere a provizioanelor, în determinarea expunerii la datorii contingente rezultate din litigiile în care Societatea este implicată sau din alte dispute care sunt subiectul negocierii, arbitrajului sau reglementărilor. Rationamentul profesional este utilizat în a determina probabilitatea ca o anumită dispută să fie pierdută și să apara o datorie și pentru a cuantifica valoarea acestei datorii. Ca urmare a incertitudinii implicate în acest proces de evaluare, datorile actuale pot fi diferite fata de provizioanele estimate initial.

Durata de viață a imobilizărilor corporale

Managementul revizuieste adevararea duratelor de viață utilă a imobilizărilor corporale la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

Facturi nesosite

Valoarea facturilor nesosite este estimată de către management pe baza contractelor încheiate cu furnizorii și prin analiza comparativă a acestora cu perioadele anterioare.

Impozitul amanat

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

Provizioane și datorii contingente

Managementul face estimări și utilizează rationamente profesionale în procesul de măsurare și recunoaștere a provizioanelor, în determinarea expunerii la datorii contingente rezultate din litigiile în care Societatea este implicată sau din alte dispute care sunt subiectul negocierii, arbitrajului sau reglementărilor. Rationamentul profesional este utilizat în a determina probabilitatea ca o anumită dispută să fie pierdută și să apara o datorie și pentru a cuantifica valoarea acestei datorii. Ca urmare a incertitudinii implicate în acest proces de evaluare, datorile actuale pot fi diferite fata de provizioanele estimate initial.

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

Estimarile și ipotezele care stau la baza lor sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimările sunt revizuite, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă, cat și în perioadele viitoare afectate.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

e. Politici contabile aplicabile

Standarde si interpretari in vigoare in perioada curenta

Urmatoarele amendamente aduse la standardele si interpretarile existente emise de Comitetul de Standarde Internationale de Contabilitate (IASB) si adoptate de Uniunea Europeana sunt in vigoare in perioada curenta:

- **IFRS 10 „Situatii financiare consolidate”**, adoptat de UE in 11 decembrie 2012 (in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2014),
- **IFRS 11 “Asocieri in participatie”**, adoptat de UE in 11 decembrie 2012 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2014),
- **IFRS 12 “Informatii de prezentat cu privire la interesele in alte entitati”**, adoptat de UE in 11 decembrie 2012 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2014),
- **IAS 27 (revizuit in 2011) “Situatii financiare individuale”**, adoptat de UE in 11 decembrie 2012 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2014),
- **IAS 28 (revizuit in 2011) “Investitii in entitati asociate”**, adoptat de UE in 11 decembrie 2012 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2014),
- **Completari față de IFRS 10 „Situatii financiare consolidate”, IFRS 11 „Asocieri in participatie” și IFRS 12 „Informatii de prezentat cu privire la interesele in alte entitati” - Ghid pentru tranzitie**, adoptat de UE in 4 aprilie 2013 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2014),
- **Completari față de IFRS 10 „Situatii financiare consolidate”, IFRS 12 „Informatii de prezentat cu privire la interesele in alte entitati” și IAS 27 (revizuit in 2011) „Situatii financiare separate” – Companii de Investitii**, adoptat de UE in 20 noiembrie 2013 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2014),
- **Completari față de IAS 32 “Instrumente financiare: Prezentare” - Compensari active si pasive financiare**, adoptat de UE in 13 decembrie 2012 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2014),
- **Completari față de IAS 36 ”Deprecierea activelor”** – prezentarea valorii recuperabile pentru activele nefinanciare, adoptat de UE in 19 decembrie 2013 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2014),
- **Completari față de IAS 39 ”Instrumente financiare: Recunoastere si Evaluare”** – noua instrumentelor derivate si continuarea contabilitatii pentru acoperirea impotriva riscurilor pentru elementele valutare (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2014),
- **Completari față de IAS 19 ”Beneficiile angajatilor”** – planuri de beneficii definite: contributiile angajatilor, adoptat de UE in 17 decembrie 2014 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 1 februarie 2015),

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

e. Politici contabile aplicabile (continuare)

- **Completări față de diferite standarde „Imbunătățiri 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 inconvenientele 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 „Imbunătățiri aduse IFRS (ciclul 2011-2013)”,** ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 3, IFRS 13, IAS 40), în primul rând în scopul de a elimina inconvenientele și de a clarifica formulările, adoptat de UE în 18 decembrie 2014 (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 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, adoptate de UE dar care nu sunt încă în vigoare

La data autorizării acestor situații financiare, următoarele standarde, completări aduse standardelor existente și interpretări emise de IASB și adoptate de către UE sunt emise dar nu sunt în vigoare în perioada curentă:

- **Completări față de IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare”** – îmbunătățirea metodei de prezentare (adoptat de UE în data de 18 decembrie 2015, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IAS 16 „Imobilizări corporale” și IAS 38 „Imobilizări necorporale”** - clarificare a metodelor acceptabile de depreciere și amortizare (adoptat de UE în data de 2 decembrie 2015, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de IAS 16 „Imobilizări corporale” și IAS 41 „Agricultură” – Agricultura – plante fructifere,** (adoptat de UE în data de 23 Noiembrie 2015 , în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016)
- **Completări față de IAS 27 “Situații financiare Individuale” – metoda punerii în echivalență** - (adoptat de UE în data de 18 decembrie 2015 , în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Completări față de diferite standarde „Imbunătățiri 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 inconvenientele și de a clarifica formulările (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 februarie 2016)

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII 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

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 aprobată de către UE la data publicării situațiilor financiare (datele intrării în vigoare menționate mai jos sunt pentru IFRS în întregime):

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 aprobată 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** (emis de IASB în data de 24 iulie 2014, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- **IFRS 14 "Reglementarea conturilor amânate"** (emis de IASB în data de 30 ianuarie 2014, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **IFRS 15 „Venituri din contracte cu clientii”** (emis de IASB în data de 28 Mai 2014, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- **IFRS 16 „Contracte de leasing”** (emis de IASB în data de 13 ianuarie 2016, în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019)
- **Completări față de IFRS 10 „Situatii financiare consolidate” și IAS 28, “Investiții în entități asociate și 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 „Situatii financiare consolidate”, IFRS 12 “Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități” și IAS 28, “Investiții în entități asociate și 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)
- **Completari față de IAS 7“Situatia fluxurilor de trezorerie”**- proiect de expunere (adoptat de IASB în data de 29 ianuarie 2016, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017).
- **Completari față de IAS 12”Impozitul pe profit”**-Recuperarea activelor privind impozitul amânat pentru pierderi nerealizate(adoptat de IASB în data de 19 ianuarie 2016, în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017).

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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

a. Moneda străină

(i) Tranzacții în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR la 31 decembrie 2015.

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

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 finanțier 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 finanțier, printr-o tranzacție prin care riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra activului finanțier sunt transferate în mod semnificativ.

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

CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE

Clienti si conturi asimilate includ facturi emise la valoarea nominala si creante estimate aferente serviciilor prestate, dar facturate in perioada ulterioara sfarsitului de perioada. Clienti si conturi asimilate sunt înregistrate la costul amortizat mai putin pierderile din deprecierie. Costul amortizat al clientilor si conturilor asimilate aproximeaza valoarea nominala. Pierderile finale pot varia fata de estimarile curente. Din cauza lipsei inerente de informatii legate de pozitia financiara a clientilor si a lipsei mecanismelor legale de colectare, estimarile privind pierderile probabile sunt incerte. Cu toate acestea, conducerea Societatii a facut cea mai buna estimare a pierderilor si considera ca aceasta estimare este rezonabila in circumstantele date. In estimarea pierderilor Societatea a luat in considerare inclusiv experiența anteroară, in vederea unei estimări colective, asa cum este prezentat in Nota 3.i.(i). Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor creanțe (vezi Nota 3.i.(i)).

Valoarea nominala a creantelor cu incasare in rate scadente mai mari de un an este actualizata considerand cea mai buna estimare a unei rate a dobanzii, pentru a lua in considerare valoarea in timp a banilor.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind soldurile de numerar și depozitele bancare la vedere sau la termen (cu o scadentă 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 finanțier.

Activele financiare sunt clasificate în aceasta categorie dacă sunt achiziționate în vederea vânzării și/sau reacțizitiei 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 pozitiei financiare la valoarea justă.

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

(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 finanțieră (sau o parte a unei datorii finanțiere) din Situația individuală a pozitiei finanțiere atunci când, și numai atunci când, ea este lichidată - adică atunci când obligația specificată în contract este stinsă sau anulată sau expiră.

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

Datorile catre furnizori și alte datorii, înregistrate inițial la valoarea justă și ulterior evaluate utilizând metoda dobânzii efective, includ contravalorarea 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 prevazute de legislația în vigoare și numai după aprobatarea lor de către Adunarea Generală a Actionarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului. Costurile aditionale atribuibile direct emiterii de parti sociale sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii, net de efectele impozitare.

c. Dividende

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

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale sunt recunoscute initial 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 celealte grupe de imobilizari.

In 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 aceluia activ; sau
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

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

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci cand în 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 și 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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(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 imobiliilor corporale pot necesita înlocuire la intervale regulate de timp. o entitate recunoaște 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 înlocuirii 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

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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

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 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 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 informative. 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 rezervări 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. La data de 31 decembrie 2014 a fost efectuată reevaluarea aferentă investițiilor imobiliare de către o comisie proprie de specialiști.

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.

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.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societății, altele decat stocurile și creantele 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 deprecieră 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 maximul dintre valoarea de utilizare și valoarea justă minus costurile de vanzare. La determinarea valoarei de utilizare, fluxurile de numerar viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea prezenta, utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente ale pielei 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 celor mai mici grupuri 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 deprecieră sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global. Pierderile din deprecieră 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 deprecieră recunoscute în perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare data de raportare pentru a determina dacă există dovezi ca pierderea s-a redus sau nu mai există. O pierdere din deprecieră este reluată dacă au existat modificări ale estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă. O pierdere din deprecieră este reluată numai în măsură 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 deprecieră.

(i) Active financiare (inclusiv creante)

Ajustarea pentru deprecieră 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:

- creante comerciale restante cu vechime mai mare de 90 zile de la data scadenței, la care coeficientul de ajustare este de 100%;
- reclasificarea acestor expunerii 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 clientilor cu o vechime mai mare de 90 de zile este depreciat.

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

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

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII 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 Contractul Colectiv de Muncă, la îndeplinirea condițiilor legale de pensionare, respectiv pentru vechime neîntreruptă în cadrul Societății, salariații sunt îndreptatii să primeasca o recompensa banească.

La data de 31 Decembrie 2015 conducerea Societății nu a evaluat valoarea actuală a obligațiilor viitoare cu privire la aceste beneficii în natură și recompense banești be baza unui actuarial și a înregistrat un provizion cu privire la aceste obligații 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 să fie 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 închiderea contractelor de muncă

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

- Salariații care se pensionează pentru limită de vîrstă, 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 salarid 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 salarid de bază negociat pe societate.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII 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 finanțier precedent.

(ii) Beneficiile angajaților

Societatea constituie provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea. Determinarea quantumului 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 quantumului provizionului de constituit se realizează pe baza estimărilor efectuate de cabinetul de avocatura.

(iv) Alte provizioane

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

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

I. 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
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

I. Venituri (continuare)

(i) Vanzarea 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 și alte datorii, înregistrate initial valoarea justă și ulterior evaluate utilizând metoda ratei dobânzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrari executate și 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 în situațiile financiare atașate. Ele sunt prezentate în cazul în care există posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice posibile, dar nu probabile, și/sau valoarea poate fi estimată în mod credibil. Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare atașate, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

q. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit la 31 decembrie 2015 cuprinde impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul curent reprezinta impozitul care se asteapta sa fie platit sau primit pentru venitul impozabil sau pierderea realizata in an, utilizand cote de impozitare adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare, precum si orice ajustare la obligatiile de plata a impozitului pe profit aferente anilor precedenti. Impozitul current de platit include, de asemenea orice creanta fiscală care decurge din declararea dividendelor.

Impozitul amanat este recunoscut in ceea ce priveste diferențele temporare dintre valoarea contabila a activelor si datoriilor utilizata in scopul raportarii financiare si baza fiscală utilizata pentru calculul impozitului. Impozitul amanat nu se recunoaste pentru urmatoarele diferențe temporare:

- recunoasterea initiala a activelor sau datoriilor provenite intr-o tranzactie care nu este o combinare de intreprinderi si care nu afecteaza profitul sau pierderea contabila sau fiscală;
- diferențe privind investitiile in filiale sau entitati controlate in comun, in masura in care este probabil ca acestea sa nu fie reluate in viitor; si
- diferențe temporare impozabile rezultate din recunoasterea initiala a fondului comercial.

Creantele si datoriile cu impozitul amanat sunt compensate numai daca exista dreptul legal de a compensa datoriile si creantele cu impozitul curent, si daca se refera la impozite percepute de aceeasi autoritate fiscală catre aceeasi entitate, sau o entitate impozabila diferita, dar care intentioneaza sa incheie o conventie privind creantele si datoriile cu impozitul curent pe o baza neta sau ale caror active si datorii din impozitare vor fi realizate simultan.

O creanta privind impozitul amanat este recunoscuta pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale si diferențe temporare deductibile, in masura in care este probabila realizarea de profituri impozabile care vor fi disponibile in viitor si vor fi utilizate. Creantele privind impozitul amanat sunt revizuite la fiecare data de raportare si sunt diminuate in masura in care nu mai este probabil ca un beneficiu fiscal va fi realizat. Efectul schimbarilor ratelor fiscale asupra impozitului amanat este recunoscut in Situația rezultatului global, cu exceptia cazului in care se refera la pozitile anterior recunoscute direct in capitalurile proprii.

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

Impozitul curent este impozitul plătit aferent profitului realizat in perioada curentă, determinat in 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, in baza legislației in 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
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

s. Principiul continuitatii activitatii

Situatiile financiare individuale au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii care presupune ca Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil, fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea crede ca Societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

t. Parti afiliate

In conformitate cu definitia partilor afiliate prezentata in standardul IAS 24, Societatea a identificat urmatoarele parti afiliate:

Entitatea	Natura relatiei
SIF Moldova	Societate mamă
Romanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman	ACTIONAR SEMNIFICATIV
Forum Center SRL	Societate afiliata
Transport Ceahlau SRL	Societate afiliata

u. Raportarea pe segmente

Un segment este o parte a Societatii care se implica in segmente de activitate din care poate obtine venituri si inregistra cheltuieli (inclusiv venituri si cheltuieli corespunzatoare tranzactiilor cu alte parti ale acelasi entitati), ale carei rezultate operationale sunt urmarite in mod regulat de catre conducerea Societatii pentru a lua decizii referitoare la resursele ce urmeaza sa fie alocate segmentului si a evalua performantele acestuia si pentru care sunt disponibile informatii financiare distinctive. Societatea nu detine segmente geografice sau de activitate semnificative conform IFRS 8, „Segmente operationale” si nu are o structura de conducere si raportare interna impartita pe segmente.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII 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 datorile 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 justă reprezinta pretul care ar fi primit ca urmare a vanzarii unui activ sau pretul care ar fi platit pentru a transfera o datorie printre tranzactie normală între participanții la piata, 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 piata le-ar lua în considerare în determinarea pretului activului sau datoriei, la data evaluării. Valoarea justă în scopuri de evaluare și/sau prezentare în situațiile financiare individuale este determinată pe o astfel de bază, cu excepția evaluărilor care sunt similară 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 valoarei justă sunt observabile și importante acestor informații pentru Societate, după cum urmează:

- Informatii de Nivelul 1 – preturi cotate (neajustate), pe piete active, pentru active și datorii identice cu cele pe care Societatea le evalueaza;
- Informatii de Nivelul 2 – informatii, altele decat preturile cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activul sau datoria evaluata, direct sau indirect; și
- Informatii de Nivelul 3 – informatii 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

	2015	2014
Vânzări de bunuri	29.449.359	23.442.671
Prestări de servicii	137.874	138.190
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	232.581	416.425
Total venituri	29.819.814	23.997.285

Cifra de afaceri a Societății aferentă anului 2015 este de 29.819.814 lei (la 31 decembrie 2014: 23.997.285 lei), din care 3.596.318 lei la export (la 31 decembrie 2014: 1.808.262 lei) și 26.223.496 lei la intern (la 31 decembrie 2014: 22.189.023 lei).

În structură cifra de afaceri s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 83%. În anul 2015 Mecanica Ceahlau devine partener oficial CNH pentru distributia de tractoare Steyr în Romania, ponderea vanzarilor de marfuri în cifra de afaceri a societății fiind de 13%. Valoarea vânzărilor la export în anul 2015 reprezintă 12,06% din cifra de afaceri.

Cifra de afaceri realizată în 2015 a fost cu 3% mai mare față de BVC.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

6. ALTE VENITURI

	2015	2014
Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri	42.469	85.357
Venituri din despăgubiri și penalități	7.005	12.702
Venituri din subvenții pentru investiții	2.277	26.462
Alte venituri operaționale	20.914	16.605
Total alte venituri	72.665	141.126

În 2014 si 2015 Societatea a încasat subvenții pentru proiectul „Promovarea in Romania a tehnologiei de cultivare a salciei energetice ca sursa alternativa de energie curate”.

7. ALTE CHELTUIELI

	2015	2014
Cheltuieli privind prestațiile externe	6.938.811	4.795.156
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	165.762	170.133
Alte cheltuieli de exploatare	262.374	134.433
Total alte cheltuieli	7.366.947	5.099.722

	2015	2014
Alte cheltuieli de exploatare	262.374	134.433
<i>(i) Despagubiri, amenzi si penalitati</i>	190.961	2.114
<i>(ii) Sponsorizare</i>	4.402	93.400
<i>(iii) Beneficii pentru angajați</i>	23.570	11.375
Ajutoare sociale	13.340	3.873
Fond de stimulare	10.230	7.502
<i>(iv) Alte cheltuieli de exploatare</i>	43.441	27.544

În anul 2015 s-a inchis pe cale amiabila litigiul cu Institutul de cercetare INBA Balotesti in suma de 187.686 lei proces deschis de ei in 2014, nemultumiti de un prototip achizitionat in anul 2013; s-a aratat de comun acord sa li se restituie contravaloarea utilajului.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

8. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICI

Cheltuieli cu salariile și contribuțiiile sociale

	2015	2014
Cheltuieli cu salariile	4.203.380	4.330.361
Cheltuieli cu contribuțiiile la asigurările sociale obligatorii	1.408.687	1.542.330
Cheltuieli cu concedii de odihnă neefectuate	259.892	259.318
Participarea administratorilor și conducerii executive la profitul net	404.513	-
Cheltuieli cu tichete acordate	398.645	404.804
Total	6.675.117	6.536.813
Număr mediu de salariați	196	205

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

- ajutoare sociale în sumă de 13.340 lei. Conform art. 110 din C.C.M în vigoare societatea acorda ajutor pentru deces în valoare egală cu un salarui mediu negociat în luna respectiva la nivelul societății, suportă contravalorarea tratamentelor, protezelor și medicamentatiei atunci când salariatul a fost victimă unui accident de muncă;
- cadouri salariale în sumă de 10.230 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;
- tichete cadou în sumă de 111.360 lei acordate conform art. 63 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 închiderea contractului de muncă o dată cu pensionarea conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă valabil la 31.12.2015, informațiile sunt prezentate în Nota 22 Provizioane "Beneficii angajați".

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

9. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

Recunoscute in Situația rezultatului global

	2015	2014
Venituri din dobânzi aferente împrumuturilor acordate și actualizării creanțelor	47.525	18.934
Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	8.019	173.096
Câștig net din diferențe de curs	-	-
Câștig net privind activele financiare	170.959	143.518
Alte venituri financiare	199	3.352
Total venituri financiare	226.702	338.900
Cheltuieli cu dobânzile	48.357	10.849
Pierdere netă din diferențe de curs	45.358	6.981
Alte cheltuieli financiare	438.193	240.880
Total cheltuieli financiare	531.907	258.710
Rezultat financiar net	(305.205)	80.190

Veniturile financiare 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 31 decembrie 2015.

Cheltuielile financiare cuprind dobanzile, sconturile sau discounturile 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 31 decembrie 2015 este de 113.528 lei și valoarea cheltuielilor din diferențe de curs valutar este de 158.886 lei.

Alte cheltuieli financiare reprezinta reduceri financiare acordate clienților.

10. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit	2015	2014
Impozitul pe profit curent	256.463	335.753
Cheltuiala / (Venitul) cu impozitul pe profit amânat	189.225	414.111
	2015	2014
Profit contabil inainte de impozitare	2.688.727	5.161.727
Cheltuieli cu impozitul pe profit calculat la 16%	401.040	825.877
Efectul veniturilor neimpozabile	(419.979)	(1.017.957)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	275.402	635.117
Efectul diferențelor temporare	189.225	306.827
Impozitul pe profit	445.688	749.864

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII 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 31 decembrie 2015, rezerva din reevaluare nerealizată și aferentă reevaluărilor de după 1 ianuarie 2004 este în sumă de 12.708.324 lei.

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

La 31 decembrie 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	
	31 decembrie 2015	01 ianuarie 2015	31 decembrie 2015	01 ianuarie 2015	31 decembrie 2015	01 ianuarie 2015
Imobilizări corporale	-	-	38.690	10.087	(38.690)	(10.087)
Creanțe comerciale	-	7.604	-	-	-	7.604
Provizioane și ajustări	450.670	603.689	-	-	450.670	603.689
Rezerve din reevaluare	-	-	2.662.757	2.680.920	(2.662.757)	(2.680.920)
Rezerve din facilități fiscale	-	-	54.276	54.276	(54.276)	(54.276)
Total	450.670	611.293	2.755.723	2.745.283	(2.305.053)	(2.133.990)

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
 CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
 (toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

12. IMOBILIZARI CORPORALE

COST	Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total 2014
			-		-
Sold la 1 ianuarie 2014	17.910.231	15.445.494	199.978	-	33.555.703
Intrări de mijloace fixe	1.170.069	890.301	-	1.377.351	3.437.721
leșiuri de mijloace fixe	-	870.655	-	1.251.760	2.122.415
Sold la 31 decembrie 2014	19.080.300	15.465.140	199.978	125.591	34.871.009

AMORTIZARE CUMULATĂ

Sold la 1 ianuarie 2014	-	10.592.897	132.653	-	10.725.550
Amortizarea în cursul anului	512.274	1.114.175	18.610	-	1.645.059
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	870.655	-	-	870.655
Sold la 31 decembrie 2014	512.274	10.836.417	151.262	-	11.499.954

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE

Sold la 1 ianuarie 2014	17.180	-	8.577	-	25.757
Ajustări constituite în cursul anului	8.155	-	-	-	8.155
Reiuări ale ajustărilor de deprecieri	-	-	8.577	-	8.577
Sold la 31 decembrie 2014	25.335	-	-	-	25.335
Sold la 1 ianuarie 2014	17.893.051	4.852.597	58.748	-	22.804.396
Sold la 31 decembrie 2014	18.542.691	4.628.723	48.715	125.591	23.345.720

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
 (toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

12. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

COST	Terenuri și clădiri	Echipamente	Mașini și accesorii	În curs de execuție	Total 2015
			Mobilier și accesorii		34.871.009
Sold la 1 ianuarie 2015	19.080.300	15.465.140	199.978	125.591	34.871.009
Intrări de mijloace fixe	-	484.423	15.495	98.159	598.077
leșiri de mijloace fixe	-	985.544	-	192.230	1.177.774
Sold la 31 decembrie 2015	19.080.300	14.964.019	215.473	31.520	34.291.312
AMORTIZARE CUMULATĂ					
Sold la 1 ianuarie 2015	512.274	10.836.418	151.262	-	11.499.954
Amortizarea în cursul anului	495.924	998.882	20.346	-	1.515.152
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	985.544	-	-	985.544
Sold la 31 decembrie 2015	1.008.198	10.849.756	171.608	-	12.029.562
AUȘTĂRĂ PENTRU DEPRECIERE					
Sold la 1 ianuarie 2015	25.335	-	-	-	25.335
Auștări constituite în cursul anului	8.155	-	-	-	8.155
Reiuări ale auștărilor de deprecieri	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2015	33.490	-	-	-	33.490
Sold la 1 ianuarie 2015	18.542.691	4.628.723	48.715	125.591	23.345.720
Sold la 31 decembrie 2015	18.038.612	4.114.263	43.865	31.520	22.228.260

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

12. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

(i) Reevaluare

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

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

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

La 31 decembrie 2013 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Constructii" ale societății pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale, clădiri și constructii speciale, la valoarea justă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii, respectiv ca și venit în cazul în care, ca urmare a unei reevaluari anterioare s-a înregistrat o cheltuială din reevaluare. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiași activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca și cost în 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 piață locală nu au fost tranzacții semnificative de terenuri aşa încât să 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) Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

La 31 decembrie 2015, Societatea are gajate sau ipotecate imobilizări 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.

Valoarea neta contabilă a mijloacelor fixe achiziționate în leasing financiar era de 459.330 RON la 31 decembrie 2015.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

13. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizari	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
COST				
Sold la 1 ianuarie 2014	65.883	567.667	-	633.550
Achiziții Ieșiri de imobilizări necorporale	-	13.603	37.786	51.389
Sold la 31 decembrie 2014	65.883	581.270	37.786	684.939

AMORTIZARE ȘI PIERDERI DIN DEPRECIERE

Sold la 1 ianuarie 2014	65.883	502.954	-	568.837
Amortizarea în cursul anului	-	61.983	-	61.983
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2014	65.883	564.937	-	630.820
Sold la 1 ianuarie 2014	-	64.713	-	64.713
Sold la 31 decembrie 2014	-	16.333	37.786	54.119

	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 Ieșiri de imobilizări necorporale	-	73.680	18.501	92.181
	-	9.344	56.287	65.631
Sold la 31 decembrie 2015	65.883	645.606	-	711.489

AMORTIZARE ȘI PIERDERI DIN DEPRECIERE

Sold la 1 ianuarie 2015	65.883	564.937	-	630.820
Amortizarea în cursul anului	-	17.045	-	17.045
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	9.344	-	9.344
Sold la 31 decembrie 2015	65.883	572.638	-	638.521
Sold la 1 ianuarie 2015	-	16.333	37.786	54.119
Sold la 31 decembrie 2015	-	72.968	-	72.968

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

13. IMOBILIZARI NECORPORALE (continuare)

Imobilizările necorporale la 31 decembrie 2015, la valoarea netă de 72.967 lei (01 ianuarie 2014: 54.199 lei), reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatiche utilizate.

Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

14. INVESTITII IMOBILIARE

	2015	2014
Valoare neta	465.631	465.631
	2015	2014
Sold la 1 ianuarie	465.631	465.631
Achiziții, majorări de valoare	-	-
Alte castiguri/pierderi din investitii imobiliare	-	-
Sold la 31 decembrie	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. Societatea a evaluat la 31 Decembrie 2015 doar proprietățile imobiliare.

Valoarea veniturilor din închirieri pentru anul 2015 a fost de 232.581 lei. Societatea nu a efectuat reparări semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare în anul 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 carte partea deținută pentru a fi închiriată nu are o pondere semnificativă atunci proprietatea este în continuare tratată ca imobilizare corporală.

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

Societatea nu a avut modificări în structura investițiilor imobiliare în anul 2015.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

15. STOCURI

	2015	2014
Materii prime și materiale	1.427.267	1.255.790
Producția în curs de execuție	1.986.556	1.207.958
Semifabricate	-	72.522
Produse finite	10.616.461	7.666.008
Mărfuri	928.815	77.089
Ajustări deprecierie	(138.702)	(202.519)
Stocuri la valoare netă	14.820.397	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 lenta, 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. CREAME COMERCIALE ȘI ASIMILATE, ALTE CREAME ȘI CHELTUIELI ÎN AVANS

	2015	2014
Creame comerciale	16.433.899	14.712.154
Ajustări pentru deprecierea creamelor comerciale	(1.531.708)	(1.645.627)
Creame comerciale nete	14.902.191	13.066.527
Debitori diverși	287.023	129.968
Furnizori – debitori	75.317	31.972
TVA de recuperat și neexigibilă	80.949	78.796
Ajustare pentru alte creațe	(141.634)	(141.634)
Cheftuieli înregistrate în avans	29.194	26.672
Alte creațe	174.291	156.493
Total	15.407.331	13.348.794

Valoarea justă a creamelor comerciale și a altor creațe reflectă valoarea lor mai puțin ajustările pentru depreciere.

La 31 decembrie 2015, creațele comerciale nete în suma de 14.902.191 lei (31 decembrie 2014: 13.066.527 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 31 decembrie 2015, Societatea are primite de la clienți sub forma de garanție, bilete la ordin și cecuri în suma de 3.832.527 lei (31 decembrie 2014 în suma de 2.741.454 lei) conform clauzelor contractuale.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

16. CREAME COMERCIALE SI ASIMILATE, ALTE CREAME SI CHELTUIELI IN AVANS (continuare)

La 31 decembrie 2015 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți-interni în sumă totală de 1.531.708 lei (31 decembrie 2014: 1.645.627 lei). S-a luat în considerare faptul ca nu există date certe din care să rezulte că aceste creanțe vor fi recuperate, scadența acestora depășind 90 de zile.

În cursul anului 2015 s-au constituit ajustări în sumă de 509.137 lei, respectiv s-a reluat din ajustările constituite anterior o sumă de 623.056 lei reprezentând încasarea sau reeșalonarea creanțelor în baza actelor aditionale încheiate cu clienții.

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

	Depreciere 2015	Valoare brută 2015	Depreciere 2014	Valoare brută 2014
Nerestante	-	12.885.236	-	11.302.686
Restante între 0 și 90 de zile	-	1.966.441	39.973	1.722.944
Restante între 91 și 270 de zile	-	50.147	9.578	90.388
Restante între 271 și 365 de zile	-	367	-	60
Restante de peste un an	1.531.708	1.531.708	1.596.076	1.596.076
	1.531.708	16.433.899	1.645.627	14.712.154

La 31 decembrie 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	31 decembrie 2015	1 ianuarie 2015
EUR	274.301	209.415
LEI	14.627.890	12.857.112
Total	14.902.191	13.066.527

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

	31 decembrie 2015	31 decembrie 2014
La 1 ianuarie	1.787.261	5.660.625
Ajustări din deprecieră recunoscute	509.137	2.116.435
Reluarea ajustări din deprecieră	623.056	5.989.799
La sfârșitul perioadei	1.673.342	1.787.261

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

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

(i) Numerar și echivalente de numerar

	31 decembrie 2015	1 ianuarie 2015
Casa, conturi la bănci și echivalente de numerar	2.319.371	863.095
Depozite bancare pe termen scurt	-	3.488.057
Valori de incasat	24.549	21.452
Total	2.343.920	4.372.604

In cursul anului 2015 au fost efectuate compensari pentru datorii reciproce si girare de efecte comerciale in suma de 3.440.805 lei (2014 suma de 1.911.126 lei).

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

	31 decembrie 2015	1 ianuarie 2015
Active financiare - Unitati de fond	2.981.865	5.494.953
Total	2.981.865	5.494.953

Societatea detine la 31 decembrie 2015 investiții in unitati de fond, la valoare justă, 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	2.473.581
Fond deschis de investiții SIMFONIA 1	SG Asset Management - BRD	13.063	508.284

18. CAPITAL SI REZERVE

a. Capital social

Capital social subscis și vărsat la 31 decembrie 2015 **23.990.846 lei**

Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 31 decembrie 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
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

18. CAPITAL SI REZERVE (continuare)

a. Capital social (continuare)

La 31 decembrie 2015 capitalul social al Societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Capitalul social înregistrat la data de 31 decembrie 2015 este de 23.990.846 lei.

Structura acționariatului Societății este:

31 decembrie 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	9.154.734	915.473	3,8159
- persoane fizice	19.249.035	1.924.904	8,0235
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

31 decembrie 2014	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

	31 decembrie 2015	31 decembrie 2014
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	12.708.324	12.821.839
Rezerve legale	2.099.469	1.990.908
Alte rezerve	4.272.302	1.532.560
Total	19.080.095	16.345.307

(i) 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 imobilizăriile corporale din grupa: «Construcții»;
- în anul 2010 pentru imobilizăriile corporale din grupa: «Construcții»;
- în anul 2013 pentru imobilizăriile 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
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

18. CAPITAL SI 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 31 decembrie 2015 este de 2.099.928 lei (31 decembrie 2014: 1.990.908 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

(iii) Alte rezerve

Alte rezerve cuprind sume repartizate în anii 1991 - 2015 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 ACTIUNE

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor societății aferent exercițiului financiar 2015 în valoarea de 2.243.040 lei (2013: 4.411.863 lei) la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație de 239.908.460 acțiuni (2014: 239.908.460 acțiuni).

Profitul atribuibil acționarilor ordinari	2015	2014
Profitul perioadei	2.243.040	4.411.863
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune	0,0093	0,0184

20. ÎMPRUMUTURI

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

	31 decembrie 2015	01 ianuarie 2015
Datorii pe termen lung		
Datorii privind leasingul financiar	303.242	244.941
Datorii pe termen scurt		
Garantii de buna execuție lucrari	17.351	17.351
Garantii chiriasi conform contract	5.482	-
Partea curentă a datoriilor privind leasingul financiar	98.109	61.123

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

Rate de capital aferente leasingurilor financiare

	31 decembrie 2015	01 ianuarie 2015
Până la 1 an	98.109	61.123
Între 1 și 5 ani	303.242	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 31 decembrie 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	2015	2014
La 1 ianuarie	6.831	33.293
Recunoscute în Situația rezultatului global	2.277	26.462
La 31 decembrie	4.554	6.831

(ii) Dobanzi rate

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

Dobanzi rate	2015	2014
La 1 ianuarie	47.525	-
Constituite în timpul anului	-	66.459
Recunoscute în Situația rezultatului global	47.525	18.934
La 31 decembrie	-	47.525

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

22. PROVIZIOANE

	Provizioane				
	Garanții	Beneficii angajati	pentru restructurare	Alte provizioane	Total
Sold la 1 ianuarie 2015	25.205	475.306	-	1.231.647	1.732.158
Provizioane constituite în cursul perioadei	48.414	0	11.340	1.001.167	1.060.921
Provizioane reluate în cursul perioadei	25.205	281.302	0	1.517.991	1.824.498
Sold la 31 decembrie 2015	48.414	194.004	11.340	714.823	968.581
Pe termen lung	-	194.004	-	-	194.004
Curente	48.414	-	11.340	714.823	774.577

Garanții

Provizioanele pentru garanții în sumă de 48.414 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 194.004 lei sunt constituite pentru beneficiile acordate angajaților la închiderea contractului de muncă o dată cu pensionarea ca urmare unor prevederi din contractul colectiv de muncă.

Restructurare

Provizioanele în sumă de 11.340 lei sunt constituite pentru restructurarea a 9 posturi din cadrul societății.

Alte provizioane

Alte provizioane existente în sold la 31 decembrie 2015 reprezintă:

- provizioane pentru comisioanele distribuitorii neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 318.730 lei;
- provizioane pentru drepturi neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 396.093 lei.

23. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2015	31 decembrie 2014
Datorii comerciale – termen scurt	2.155.117	1.769.403
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	1.222.991	1.028.566
Furnizori – facturi nesosite	168.068	231.766
Garantii de buna execuție lucrari si chiriasi	22.832	17.351
Dividende de plată	33.542	5.133
Alți creditori	380.304	43.656
Total	3.982.854	3.095.875

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII 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 piata

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

Cadrul general privind gestionarea risurilor

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

Politicele 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.

Auditatorul intern al Societății efectuează misiuni standard și ad-hoc de revizuire a controalelor și a procedurilor de gestionare a risurilor, 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 disponibilitatile baneste. Societatea a pus în practică o serie de politici prin care se asigură ca vânzarea de produse se realizează către clienti cu o incasare corespunzătoare. Valoarea creanțelor netă de ajustările 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 finanțier, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale și investițiile finanțare ale Societății.

Societatea are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specific 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 finanțare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit. Expunerea maximă la riscul de credit la data raportării a fost:

	2015	2014
Creanțe comerciale	14.902.191	13.066.527
Alte creanțe	475.946	255.595
Titluri de plasament	2.981.865	5.494.953
Numerar și echivalente de numerar	2.343.920	4.372.604
	20.703.921	23.189.679

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII 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:

	2015	2014
Piața internă	26.223.496	22.189.023
Alte regiuni	3.596.318	1.808.262
- Zona UE	3.327.548	1.464.528
- Zona NON-UE	268.770	343.734
Total	29.819.814	23.997.285

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 54 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 64% iar vânzările directe către beneficiarii interni au fost de 36%.

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 12,06 % 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, înănd cont de clasificarea lor ca persoane juridice sau fizice, clienți interni sau externi, vechime, scadență și existența unor dificultăți financiare anterioare. Clientii clasificați ca având un risc ridicat sunt monitorizați, urmând ca vânzările viitoare să se facă pe baza plășilor în avans sau utilizând diverse instrumente bancare de garantare a incasărilor.

Politica societății este de a oferi service pentru produsele furnizate într-o perioadă de garanție de 24 de luni.

La 31 decembrie 2015, respectiv 31 decembrie 2014, valorile contabile nete ale numerarului și echivalențelor de numerar, furnizorilor și clientilor, angajamentelor și datorilor pe termen scurt aproximativ valorile lor juste datorita scadentelor pe termen scurt.

b. Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datorilor 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 datorilor 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 lichiditate.

Pentru a-și acoperi riscul de lichiditate, care ar putea apărea în cazul în care disponibilitățile bănești nu pot acoperi nevoia de finanțare, Societatea are contractate linii de credit în lei și neutilizate la această dată.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

b. Riscul de lichiditate (continuare)

Expunerea la riscul de lichiditate

Scadentele contractuale ale activelor si datorilor financiare sunt urmatoarele:

La 31 decembrie 2015	Valoare contabila	0 – 12 luni	1 – 2 ani	2 – 5 ani	Mai mult de 5 ani
Active financiare					
Numerar și echivalente de numerar	2.343.920	2.343.920	-	-	-
Titluri de plasament	2.981.865	2.981.865	-	-	-
Creante comerciale si alte creante	15.378.136	15.378.136	-	-	-
Total active financiare	20.703.921	20.703.921	-	-	-
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii	(4.384.205)	(4.080.963)	(303.242)	-	-
Total datorii financiare	(4.384.205)	(4.080.963)	(303.242)	-	-
Net	16.319.716	16.622.958	(303.242)	-	-

c. Riscul de piată

Economia românească se află în continuă dezvoltare, existând multă nesiguranță cu privire la posibila orientare a politiciei 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, disponibilitatile și împrumuturile sale care sunt denuminate 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. Diferentele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea detine la 31 Decembrie 2015 numerar și echivalente de numerar, creante comerciale și datorii comerciale în valută, restul activelor financiare și datorilor financiare sunt denumite 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	
	2015	2014	2015	2014
EUR	4,4450	4,4446	4,5245	4,4821
USD	4,0057	3,3492	4,1477	3,6868

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

c. Riscul de plată (continuare)

Analiza de senzitivitate

	2015	EUR	RON	TOTAL
		1EUR = 4,5245	1 RON	
Numerar si echivalente de numerar		155.141	2.188.779	2.343.920
Titluri de plasament		-	2.981.865	2.981.865
Creante comerciale si alte creante		274.301	15.103.836	15.378.137
Total active financiare		429.442	20.274.480	20.703.922
Datorii comerciale si alte datorii		(1.040.795)	(3.343.410)	(4.384.205)
Total datorii financiare		(1.040.795)	(3.343.410)	(4.384.205)
	2014	EUR	RON	TOTAL
		1EUR = 4,4821	1 RON	
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 denuminate 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
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

24. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

c. Riscul de piata (continuare)

Analiza de senzitivitate a riscului valutar (continuare)

	EUR 1EUR = 4,5245	RON 1 RON	TOTAL
Pozitie Neta Activ / (Datorie)	(611.353)	16.931.070	16.319.717
Profit / (Pierdere)	(30.568)	-	(30.568)
2014	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 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 capabilitatea de a-și recompensa acționarii, de a menține o structură optimă a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital.

Societatea monitorizează volumul capitalului atras pe baza gradului de îndatorare. Această rată este calculată ca raport între datorii nete și total capitaluri. Datorile nete sunt calculate ca total datorii nete de numerar. Totalul capitalurilor sunt calculate ca și capital propriu la care se adaugă datorile nete.

	2015	2014
Total datorii	7.662.393	7.322.442
Numerar și echivalente de numerar	2.343.920	4.372.604
Titluri de plasament	2.981.865	5.494.953
Total capitaluri proprii	50.657.979	49.836.227
Indicatorul datoriei nete	0,05	-0,05

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII 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, exercițiul 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 sfârșitul anului 2015 Societatea nu are încheiate polițe de asigurare pentru imobilizări corporale.

(c) Actiuni in instanta

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 creațelor și descrise în note, sumele aferente altor acțiuni în instanță vor fi recunoscute în momentul obținerii unei sentințe definitive și irevocabile/încasării lor.

La 31 decembrie 2015, Societatea este implicată în acțiuni în instanță după cum urmează:

- 52 procese în calitate de reclamant pentru creațele neîncasate, pentru care s-au constituit ajustări;
- 1 proces în calitate de parăt pentru litigiu cu Sc MTM Project Concept SRL în valoare de 7.100 lei aferente contractului nr. 28/15.05.2014 pentru care s-a constituit provizion;
- 120 de procese în calitate de parăt care au ca obiect litigiile de muncă, pentru care se solicită eliberarea de adeverințe din care să rezulte prestare activitate grupa a- II - a de muncă necesare pentru pensionare și nu pot genera datorii pentru Societate. Managementul estimeaza ca rezultatul acestor procese nu va avea un impact semnificativ asupra pozitiei financiare a Societatii;
- Alte litigii în numar de 36 procese în calitate de reclamant care au ca obiect cerere de insolvență, faliment, Societatea estimeaza ca va obtine beneficii economice modice viitoare.

(d) Program de conformare calitate - mediu

Societatea are implementat Sistemul de Management Integrat „Calitate-Mediu” certificat de către auditorul extern TÜV THÜRINGEN pentru ISO 9001: 2008 și ISO 14001: 2004. Certificatul este pentru aplicarea cerintelor corespunzătoare standardelor de referinta a fost demonstrata si este atestata, conform procedurilor de certificare.

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015, CONFORME CU ORDINUL NR.
1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

26. PĂRTI AFILIATE

SIF Moldova este acționar majoritar la Mecanica Ceahlău SA, deținând 60,8142% din totalul acțiunilor. Societatea face parte din perimetru 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	ACTIONAR 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.

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu Roumanian Opportunities Fund. loc. Windward Caiman.

Tranzacțiile cu Forum Center SRL au la baza un contract de subînchiriere, având ca obiect transmiterea dreptului de folosinta a spațiului de birouri, sediul punctului de lucru, situat la adresa din B-dul București Noi, nr. 25A, sector 1, Bucuresti. Prețul este stabilit în contract. Valoarea tranzacțiilor derulate (închiriere spațiu și refactoring utilități) în anul 2015 este de 62.159 lei (2014: 62.526 lei).

Interesele de participare pe care le detine Societatea la 31 decembrie 2015 la Transport Ceahlău SRL sunt prezentate astfel:

	31 decembrie 2015	31 decembrie 2014
Acțiuni necotate la 1 ianuarie	51.000	51.000
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări deprecierie	51.000	51.000
Sold la 31 decembrie	-	-

Principalul obiect de activitate al Transport Ceahlău SRL îl reprezintă transportul rutier de mărfuri, dar ponderea activității desfășurate este reprezentată de operații de mecanică generală.

Situarea miscărilor titlurilor de participare la 31 decembrie 2015, este următoarea:

	Procentul de participare	
	31 decembrie 2015	31 decembrie 2014
Data achiziției	Data vanzării	
Transport Ceahlău SRL	2004	24,28

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

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

26. PĂRTI AFILIATE (continuare)

Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate

a) *Achizitii de bunuri si servicii*

	2015	2014
Forum Center SRL	62.159	62.526
Transport Ceahlau SRL	38.890	

b) *Soldul aferent achizitiilor de bunuri si servicii*

	2015	2014
Forum Center SRL	1.816	2.371
Transport Ceahlau SRL	21.705	-

c) *Vanzari de bunuri si servicii*

	2015	2014
Transport Ceahlau SRL	12.380	3.527

d) *Soldul aferent vanzarilor de bunuri si servicii*

	2015	2014
Transport Ceahlau SRL	3.853	-

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 piață nu suntem în masură să estimăm în totalitate dacă prețurile sunt conforme pieței 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 31 decembrie 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*

	2015	2014
Contracte de management	598.833	556.109
Membri Consiliu de Administrație	819.780	832.302

b) *Alte drepturi (participarea Administratorilor și conducerii executive la profit)*

	2015	2014
Contracte de management	201.623	-
Membri Consiliu de Administrație	202.890	-

SC MECANICA CEAHLAU SA
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRUL ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015,
CONFORME CU ORDINUL NR. 1286/2012, CU MODIFICARILE ULTERIOARE
(toate sumele sunt exprimate in lei (RON), daca nu este exprimat altfel)

NOTE LA SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

26. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Beneficii ale personalului cheie de conducere(continuare)

c) *Soldul aferent la 31 decembrie*

	2015	2014
Contracte de management	22.508	9.819
Membri Consiliu de Administratie	-	-

27. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Consiliul de Administrație propune și recomandă Adunarii Generale Ordinare a Acționarilor repartizarea profitului net realizat în exercitiul financiar 2015 în valoare de 2.243.040 lei pe următoarele destinații:

PROFIT NET	31 decembrie 2015
Profit net de repartizat :	2.243.040 lei
- Rezerva legală	134.436 lei
- Alte rezerve	2.108.604 lei

Situatiile financiare individuale au fost aprobată de către Consiliul de Administrație, în data de 11 martie 2016 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Arghirescu Laura
Director general



Marian Gabriela
Director finançiar