

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



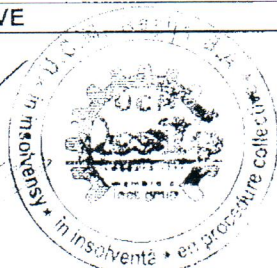
Situația poziției financiare la 31.12.2013

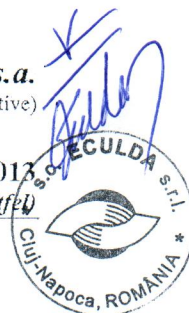
- Lei -

Referință SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE IAS 1.10(a). 113	Nota	Elemente bilantiere	Solduri 31.12.2012	Solduri 31.12.2013
IAS 1.54(a)	4	Imobilizari corporale	138.104.016	107.838.212
IAS 1.54(c)	4	Imobilizari necorporale	154.294	124.872
IAS 1.54(d)	4	Imobilizari financiare	8.776.590	14.211.439
		Total active imobilizate	147.034.900	122.174.523
IAS 1.54(h)	5	Creante comerciale si creante entitati afiliate	53.277.384	19.883.212
IAS 1.54(g)	6	Stocuri	45.333.150	8.918.256
IAS 1.54(o). 56	13	Creante din impozitul amanat	215.424.514	227.412.953
IAS 1.54(h)	5	Alte creante	2.891.772	6.003.540
IAS 1.54(i)	7	Numerar si echivalente de numerar	3.840.763	13.507.670
		Total active curente	320.767.583	275.725.631
		TOTAL ACTIVE	467.802.483	397.900.154
IAS 1.54(m)		Imprumuturi purtatoare de dobanda	33.937.165	37.391.144
IAS 1.54(k)	8	Furnizori si alte datorii comerciale	41.239.314	35.922.577
IAS 1.54(k)	8	Datorii fiscale si alte datorii	381.175.248	495.401.104
IAS 1.54(o). 56	13	Datorii din impozite amanate	7.214.645	19.015.856
IAS 1.54(l)	9	Provizioane	388.450.476	295.811.629
IAS 1.55. 20.24		Venituri in avans	3.065.239	1.946.949
		Total datorii	855.082.087	885.489.259
		Total active minus Total datorii	(387.279.604)	(487.589.105)
IAS 1.78(e)	10	Capital social	601.685.084	601.685.084
IAS 1.78(e)	10	Rezerve din reevaluare	124.782.228	99.089.802
IAS 1.78(e)	10	Rezerve legale	1.804.929	1.915.011
IAS 1.78(e)	10	Alte rezerve	16.088.620	16.088.620
	10	Rezultat reportat	(1.134.641.244)	(1.208.459.180)
	10	Rezultat curent	3.158.715	2.201.640
	10	Repartizare profit constituire rezerve legale	(157.936)	(110.082)
		Total capitaluri proprii	(387.279.604)	(487.589.105)
		TOTAL PASIVE	467.802.483	397.900.154

Administrator Special:
Cosmin URSONIU

Nicoleta Liliana IONETE





Situația rezultatului global la 31.12.2013

- Lei -

Referință SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL IAS 1.10(b), 81(a)	Nota	Explicații	31.12.2012	31.12.2013
IAS 1.82(a) IAS 1.99, 103		Venituri din exploatare	154.363.263	45.571.408
IAS 1.99, 103	12	Costul vânzărilor	106.564.975	12.236.515
		Profit(Pierdere) brut din exploatare	47.798.288	33.334.893
IAS 1.99, 103	12	Costuri de distribuție	208.547	63.267
	12	Cheltuieli administrative	44.409.587	27.230.203
IAS 1.82(a) IAS 1.99, 103		Venituri financiare	3.427.690	2.292.790
IAS 1.82(b)		Cheltuieli financiare	3.449.128	6.319.801
IAS 1.85		Rezultat înainte de impozitare	3.158.715	2.014.412
IAS 1.82(d), IAS 12.77		Cheltuieli cu impozitul amanat		187.228
IAS 1.82 (f)		Profit(Pierdere) net	3.158.715	2.201.640
		Constituire rezerve legale conform Legii 31/1990	157.936	110.082
IFRS 5.33(a), 1.82(e)		Profit atribuibil:	3.000.779	2.201.640
IAS 1.83(b)(ii)		Proprietarilor societatii	2.904.154	2.130.747
IAS 1.83(b (i)		Intereselor care nu controleaza	96.625	70.893

Administrator Special:

Cosmin URSONIU

Nicoleta Liliana IONETE



s.c. U.C.M. Reșița s.a.
(societate în insolvență, în procedură colectivă)

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2013

- Lei -

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Explicatii/Descriere	Capital social	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezerve reprez. surplus real. din rez. reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultat curent exercitiu financiar	Repartizare profit	Total
Sold la 31 decembrie 2012 - IFRS	601.685.084	124.782.228	1.804.929	169.728.460	16.088.620	(1.304.369.704)	3.158.715	(157.936)	(387.279.603)
Modificari ale capitalurilor proprii in 2013									
Transfer surplus realizat din rezerve din reevaluare		(25.692.426)		25.692.426					0
Inregistrare erori contabile din ani precedenti in rezultat reportat						(102.511.141)			(102.511.141)
Transfer rezultat exercitiu 2012 la rezultat reportat						3.000.779	(3.000.779)		0
Închidere cont - repartizare profit							(157.936)	157.936	0
Rezultatul net al exercitiului curent							2.201.640		2.201.640
Creșteri ale rezervelor legale din rezultatul exercitiului curent			110.082					(110.082)	0
Sold la 31 decembrie 2013 - IFRS	601.685.084	99.089.802	1.915.011	195.420.886	16.088.620	(1.403.880.066)	2.201.640	(110.082)	(487.589.105)

Rezervele legale ale *Societății*, constituite conform prevederilor Legii Societăților Comerciale, la data de 31 decembrie 2013 sunt în sumă de 1.915.011 lei

Rezerva legală a *Societății* este parțial constituită în conformitate cu prevederile Legii Societăților Comerciale, conform căreia 5% din profitul contabil anual este transferat în cadrul rezervelor legale, până când soldul acestora atinge 20% din capitalul social al *Societății*.

S.C. U.C.M. Reșița S.A.
(societate în insolvență, în procedură colectivă)

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Dacă această rezervă este utilizată integral sau parțial pentru acoperirea pierderilor, sau pentru distribuirea sub orice formă (precum emiterea de noi acțiuni conform Legii Societăților Comerciale), aceasta devine taxabilă la calculul impozitului pe profit.

Menționăm faptul că la 31.12.2013, Societatea nu a atins încă nivelul maxim al rezevelor legale.

Administrator Special:

Cosmin URSONIU

Nicoleta Liliana IONETE





Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31.12.2013

- Lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Exercitiul financiar încheiat la data de:		
		31 decembrie 2012	31 decembrie 2012 retratat	31 decembrie 2013
A	B	1	2	3
ACTIVITATI DE EXPLOATARE				
Profit net + rezultat reportat din corectare erori contabile	1	1,744,093	1,744,093	(100,496,729)
Ajustari pentru:				
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	2	31,050,713	31,050,713	30,454,175
Ajustarea valorii imobilizărilor financiare	3	(3,018,417)	(3,018,417)	1,048,543
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustari pentru deprecierea activelor circulante	4	(8,691,576)	(8,691,576)	22,843,606
Ajustari privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	5	(4,771,300)	(4,771,300)	(92,638,846)
Profit net din vânzarea de mijloace fixe	6	52,593	52,593	-
Cheltuieli cu donațiile acordate	7	19,140	19,140	8,300
Venituri din dobânzi și alte venituri financiare	8	(295,764)	(295,764)	(1,065,283)
Cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare	9	3,420,609	3,420,609	3,994,851
Flux de numerar înainte de modificările fondului de rulment (rd. 1 la 9)	10	19,510,091	19,510,091	(135,851,383)
Micsorare/(Majorare) - clienți și alte conturi asimilate	11	(32,654,357)	(32,654,357)	19,385,024
Micsorare/(Majorare) a stocurilor	12	12,433,451	12,433,451	17,015,293
(Micsorare)/Majorare - furnizori și conturi asimilate	13	(3,548,485)	(3,548,485)	109,003,419
Flux de numerar rezultat din exploatare (rd.10 la 13)	14	(4,259,300)	(4,259,300)	9,552,293
Incasari din dobânzi	15	3,955	3,955	457,792
(Cresterea) / Descresterea neta în numerar restricționat	16	(5,904,713)	745,139	356,046
Flux de numerar net obținut în exploatare (rd. 14 la 16)	17	(10,160,058)	(3,510,206)	10,366,131
ACTIVITATEA DE INVESTITII				
Plata în numerar pentru achiziționare de terenuri și alte active pe termen lung	18	(1,698,332)	(1,698,332)	(352,333)
Flux de numerar net utilizat în activitățile de investiție (rd. 18)	19	(1,698,332)	(1,698,332)	(352,333)
ACTIVITATI FINANTARE				
Subvenții acordate	20	(19,140)	(19,140)	(8,300)
Incasari în numerar din credite	21	6,691,523	6,691,523	-
Incasari din dividende	22	34,969	34,969	37,940
Plati în contul contractelor de leasing financiar	23	(327,954)	(327,954)	(20,484)
Flux de numerar net utilizat în activități de finanțare (rd. 20 la 23)	24	6,379,398	6,379,398	9,156
Cresterea neta/(scaderea) în disponibilitățile banesti și alte lichidități (rd. 17+19+24)	25	(5,478,992)	1,170,860	10,022,954
Disponibilități banesti și alte lichidități la începutul anului	26	(19,965,358)	1,765,990	2,936,850
Disponibilități banesti și alte lichidități la sfârșitul perioadei (rd. 25+26)	27	(25,444,350)	2,936,850	12,959,804

Administrator Special:

Cosmin URSONIU

Nicoleta Liliana IONETE



Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



1. Entitatea care raportează

Informații generale

IAS 1.138 (a),(b). **UCM REȘIȚA S.A.** - (societate în insolvență, în insolvency, en procedure collective) este o societate comercială pe acțiuni cu sediul în România.

IAS 1.51(a)-(c) Situațiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013.

Activitatea principală a *Societății* este Fabricarea de motoare și turbine (cu excepția motoarelor pentru avioane, autovehicule și motociclete)- COD CAEN: 2811.

Societatea a fost constituită și înregistrată la ONRC în baza Hotărârii Guvernului (HG) nr. 1296/1990 completată și modificată prin HG nr. 334/1991, funcționând în conformitate cu legislația din România.

La 31.12.2013 *UCMR* avea sediul social în București, Piața Montreal nr. 10, Clădirea World Trade Center, intrarea F, etaj 1, biroul nr. 1.50 , sector 1, conform Mențiunii nr. 26024/21.01.2013, număr de înregistrare la ONRC este **J40 / 13628 / 2011**, Cod fiscal RO 1056654 și sediul administrativ în Reșița, str. Golului, nr. 1 .

Obiectul principal de activitate al *Societății* este fabricarea și comercializarea de hidroagregate (turbine hidraulice, vane, regulatoare și hidrogeneratoare), echipamente hidromecanice, servomotoare hidraulice mari, cuzineți și semicuzineți, piese de schimb pentru motoare Diesel și altele asemenea.

Societatea furnizează, de asemenea, și servicii de reabilitare și îmbunătățire, inginerie specializată și asistență tehnică în domeniile legate de obiectul său principal de activitate.

Produsele și serviciile *Societății* sunt livrate/prestate atât pe piața internă, cât și pe piața externă.

Pe piața internă principalii clienți sunt cei care au ca obiect de activitate producția de energie hidroelectrică, în special s.c. HIDROELECTRICA s.a., principalii clienți externi fiind tot cei din domeniul producției de energie hidroelectrică (Turcia, Malta, etc).

Situațiile financiare individuale au fost întocmite presupunând că *Societatea* își va continua activitatea fără modificări importante în viitorul previzibil.

2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

IAS 1.112(a)

2.1 Declarație de conformitate

IAS 1.16 Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012, pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (*OMFP 1286/2012*).

Subsemnații Ursoniu Cosmin și Ionete Nicoleta Liliana având calitatea de Administratori Speciali ai *Societății*, ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale anuale la 31.12.2013 și confirmăm că acestea sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, iar *Societatea* își desfășura activitatea în condiții de continuitate.

2.2 Bazele evaluării

Societatea a întocmit Situații Financiare Individuale Anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 în conformitate *OMFP 1286/2012*, cu modificările și completările ulterioare.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



1. Entitatea care raportează

Informații generale

IAS 1.138 (a),(b), UCM REȘIȚA S.A. - (societate în insolvență, în insolvency, en procedure collective) este o societate comercială pe acțiuni cu sediul în România.

IAS 1.51(a)-(c) Situațiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013.

Activitatea principală a *Societății* este Fabricarea de motoare și turbine (cu excepția motoarelor pentru avioane, autovehicule și motociclete)- COD CAEN: 2811.

Societatea a fost constituită și înregistrată la ONRC în baza Hotărârii Guvernului (HG) nr. 1296/1990 completată și modificată prin HG nr. 334/1991, funcționând în conformitate cu legislația din România.

La 31.12.2013 UCMR avea sediul social în București, Piața Montreal nr. 10, Clădirea World Trade Center, intrarea F, etaj 1, biroul nr. 1.50, sector 1, conform Mențiunii nr. 26024/21.01.2013, număr de înregistrare la ONRC este **J40 / 13628 / 2011**, Cod fiscal RO 1056654 și sediul administrativ în Reșița, str. Golului, nr. 1.

Obiectul principal de activitate al *Societății* este fabricarea și comercializarea de hidroagregate (turbine hidraulice, vane, regulatoare și hidrogeneratoare), echipamente hidromecanice, servomotoare hidraulice mari, cuzineți și semicuzineți, piese de schimb pentru motoare Diesel și altele asemenea.

Societatea furnizează, de asemenea, și servicii de reabilitare și îmbunătățire, inginerie specializată și asistență tehnică în domeniile legate de obiectul său principal de activitate.

Produsele și serviciile *Societății* sunt livrate/prestate atât pe piața internă, cât și pe piața externă.

Pe piața internă principalii clienți sunt cei care au ca obiect de activitate producția de energie hidroelectrică, în special s.c. HIDROELECTRICA s.a., principalii clienți externi fiind tot cei din domeniul producției de energie hidroelectrică (Turcia, Malta, etc).

Situațiile financiare individuale au fost întocmite presupunând că *Societatea* își va continua activitatea fără modificări importante în viitorul previzibil.

2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

IAS 1.112(a)

2.1 Declarație de conformitate

IAS 1.16 Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012, pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (OMFP 1286/2012).

Subsemnații Ursoniu Cosmin și Ionete Nicoleta Liliana având calitatea de Administratori Speciali ai *Societății*, ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale anuale la 31.12.2013 și confirmăm că acestea sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, iar *Societatea* își desfășura activitatea în condiții de continuitate.

2.2 Bazele evaluării

Societatea a întocmit Situații Financiare Individuale Anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 în conformitate OMFP 1286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), adoptate de către Uniunea Europeană (UE), cu excepția IAS 21 Efectele modificării cursurilor de schimb valutar, în privința monedei funcționale.

În scopul întocmirii acestor situații financiare individuale, în conformitate cu cerințele legislative din România, moneda funcțională a *Societății* este considerată a fi RON („leu românesc”).

Situațiile financiare individuale prezentate au fost întocmite pe baza costurilor istorice.

Pentru toate perioadele de până la, și inclusiv anul încheiat la 31 decembrie 2011, *Societatea* a pregătit situațiile financiare individuale în conformitate cu principiile contabile general acceptate în România (OMFP 3055/2009, cu modificările ulterioare).

Chiar dacă *Societatea* deține titluri de participare la 2 societăți comerciale și controlează aceste societăți, *Societatea* a decis să nu întocmească situații financiare consolidate în condițiile în care aceste societăți sunt în procedură de insolvență/faliment.

Situațiile Financiare Individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012 au fost primele pe care *Societatea* le-a întocmit în conformitate cu IFRS, an în care a fost aplicat și IFRS1- „Adoptarea pentru prima dată a IFRS” a fost aplicat.

Prezentele Situații Financiare Individuale au fost supuse auditării.

Societatea nu aplică IFRS-uri emise și neintrate în vigoare la data de 31.12.2013, și nu poate estima impactul neaplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare individuale și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare.

Situații financiare consolidate

În conformitate cu IAS 27 “Situații financiare consolidate și individuale”, *Societatea* ar trebui să prezinte situații financiare consolidate în care să consolideze investițiile în filiale.

Pentru pregătirea situațiilor financiare consolidate, trebuie combinate situațiile financiare ale societății mamă și cele ale filialelor element cu element, prin însumarea tuturor elementelor similare de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli.

Așa cum sunt prezentate și în Nota nr. 4.3, din cele 3 filiale ale *Societății*, la 31.12.2013 două sunt în procedură de faliment și valoarea acestora în situațiile financiare ale societății mama este 0, iar activele financiare au fost depreciate în proporție de 100%.

În condițiile în care filiala EUROMETAL srl este în procedură de faliment fără a exista însă o sentință definitivă în acest sens și nu a desfășurat activitate deloc în anul 2013, iar asupra filialei UCM TURNATE srl, aflată în procedură de insolvență, a fost declanșată procedura de faliment în februarie 2014, impactul unei consolidări a situațiilor financiare este, practic, nesemnificativ.

Astfel, ținând cont de cele prezentate mai sus, *Societatea* a decis să nu prezinte situații financiare consolidate, considerând că informațiile financiare consolidate, ce ar trebui prezentate de *Societate* în situația poziției financiare și a rezultatului global la 31.12.2013, nu ar diferi, în mod semnificativ, de situațiile financiare individuale ale acesteia la această dată.

2.3 Moneda funcțională și de prezentare

Elementele incluse în situațiile financiare individuale ale *Societății* sunt evaluate folosind moneda mediului economic în care entitatea operează („moneda funcțională”), adică leul.

Conform IAS 1.51 (d), (e) aceste situații financiare individuale sunt prezentate în lei, iar toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite la 0 zecimale, dacă nu se specifică altfel.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

2.4. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot fi diferite față de valorile estimate.

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

2.5 Noi standarde internaționale neaplicate de *Societate*

Societatea nu aplică unele IFRS, sau prevederi noi ale IFRS emise și neintrate în vigoare la data situațiilor financiare.

Societatea nu poate estima impactul neaplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare.

Acestea sunt:

- S-a emis în octombrie 2012 documentul *Entități de investiții* (Modificări la IFRS 10, IFRS 12 și IAS 27). Modificările definesc o entitate de investiții și stipulează o excepție de la dispozițiile de consolidare din IFRS 10 pentru entitățile de investiții solicitând în schimb ca entitățile de investiții să își evalueze investițiile în anumite filiale la valoarea justă, prin profit sau pierdere. De asemenea, modificările stipulează prezentarea de informații aferente și dispoziții privind situațiile financiare separate pentru entitățile de investiții. Modificările trebuie aplicate pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2014 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea și anterior acestei date. Din aceste noi dispoziții au rezultat modificări unor IFRS-uri și IAS-uri astfel:
 - **IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internațional de raportare financiară** - a determinat modificarea punctelor D16, D17 și Anexa C și adăugarea unui titlu și a punctelor E6 – E7. Această modificare nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare sau performanței *Societății*.
 - **IFRS 3 Combinări de întreprinderi** - a determinat modificarea punctului 7 și adăugarea punctului 2A. Această modificare nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare sau performanței *Societății*.
 - **IFRS 7 Instrumente Financiare: informații de furnizat** - a determinat modificarea punctului 3. Această modificare nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare sau performanței *Societății*.
 - **IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie** - a determinat adăugarea punctului 40A și modificarea punctelor 42A și 42B. Această modificare nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare sau performanței *Societății*.
 - **IAS 12 Impozitul pe profit (modificat)** - a determinat modificarea punctelor 58 și 68C. Această modificare nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare sau performanței *Societății*.
 - **IAS 24 Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate** - a determinat modificarea punctelor 4 și 9. Această modificare nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare sau performanței *Societății*.
 - **IAS 32 Instrumente financiare: prezentare** - a determinat modificarea punctului 4. Această modificare nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare sau performanței *Societății*.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

- **IAS 34 Raportarea financiară interimară** - a determinat modificarea punctului 16A. Această modificare nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare sau performanței *Societății*.
- **IAS 39 Instrumente financiare : recunoaștere și evaluare** - a determinat modificarea punctelor 2 și 80. Această modificare nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare sau performanței *Societății*.
- **IAS 27 Situațiile financiare individuale (revizuit)** Standardul intră în vigoare pentru perioade anuale începând la sau, după 1 ianuarie 2013. Pentru societățile care aplică standardele IFRS adoptate de UE, data intrării în vigoare este 1 ianuarie 2014. Drept consecință a noilor standarde IFRS 10 și IFRS 12, prevederile rămase în IAS 27 sunt limitate la contabilitatea pentru sucursale, entități controlate în comun și asociați, în cadrul situațiilor financiare individuale. Este permisă aplicarea timpurie. Această modificare nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare sau performanței *Societății*.
- **IAS 32 Instrumente financiare: prezentare** (modificat) Compensarea activelor financiare și a datoriilor financiare. Modificarea intră în vigoare pentru perioade anuale începând la sau, după 1 ianuarie 2014. Aceste modificări clarifică înțelesul sintagmei „are în prezent un drept de compensare executoriu din punct de vedere legal”. Modificările clarifică, de asemenea, aplicarea criteriilor de compensare din IAS 32 asupra sistemelor de decontare (precum sistemele casei centrale de compensare) care aplică mecanisme de decontare brută care nu sunt simultane. Această modificare nu va avea un impact semnificativ asupra poziției financiare sau performanței *Societății*.
- Propuneri de amendamente la **IFRS 9 Instrumente financiare**, apărute la 28 noiembrie 2012 cu intrare în vigoare de la 1 ianuarie 2015 pentru a apropia clasificarea și măsurarea instrumentelor de standardele US pentru comparabilitate la nivel internațional;

2.6. Prezentarea situațiilor financiare individuale

Societatea aplică IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (2007) revizuit, care a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2009.

Ca urmare, *Societatea* prezintă în Situația modificării capitalurilor proprii toate modificările aferente acționarilor.

Informațiile comparative au fost reconciliate astfel încât acestea să fie în conformitate cu standardul revizuit. Deoarece impactul modificării politicii contabile se reflectă numai asupra aspectelor de prezentare, nu există un impact asupra rezultatului pe acțiune.

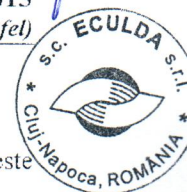
IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare” reglementează baza pentru prezentarea situațiilor financiare cu scop general, pentru a asigura comparabilitatea, atât cu situațiile financiare ale entității pentru perioadele precedente, cât și cu situațiile financiare ale altor entități.

a) Bazele contabilității și raportării în economiile hiperinflaționiste

Moneda de evaluare și raportare a *Societății* este leul românesc (“RON”).

IAS 29, “Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, cere ca situațiile financiare ale societăților care raportează în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie întocmite în termeni de unitate monetară curentă la data bilanțului și toate sumele trebuie retratate în aceleași condiții. IAS 29 prevede că, raportarea rezultatului operațional și a poziției financiare în moneda locală, fără retratarea aferentă inflației, este nefolositoare pentru că banii își pierd puterea de cumpărare atât de repede, încât o comparație între valoarea tranzacțiilor sau a altor evenimente care au loc în momente diferite, chiar și în cadrul aceleiași perioade de raportare, este greșită. IAS 29 sugerează că o economie trebuie considerată hiperinflaționistă, dacă se îndeplinesc anumite condiții, una dintre ele fiind aceea ca rata cumulativă a inflației, pe o perioadă de trei ani, să depășească 100%. Până la 31 decembrie 2003 s-au efectuat ajustări în vederea reflectării aplicării IAS 29 “Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

Aplicarea IAS 29 categoriilor specifice de tranzacții și solduri în cadrul situațiilor financiare este prezentată mai jos:

Active și pasive monetare

Activele și pasivele monetare nu au fost reevaluate în vederea aplicării IAS 29, deoarece acestea sunt deja exprimate în raport cu unitatea monetară curentă la data bilanțului.

Active și pasive nemonetare și capitaluri proprii

Componentele capitalurilor proprii au fost retratate aplicând indicele de inflație din luna în care activele, pasivele sau componentele capitalurilor proprii au fost înregistrate inițial în situațiile financiare (data achiziției sau contribuției) până la 31 decembrie 2003. Restul activelor și pasivelor nemonetare nu au retratate prin utilizarea indicelui de inflație, considerându-se că valoarea acestora este actualizată, ca urmare a aplicării tratamentelor contabile alternative de evaluare în perioadele precedente.

b) Estimări și ipoteze

Întocmirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune ca management-ul să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, ale activelor și pasivelor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile raportate ale veniturilor și cheltuielilor înregistrate în cursul perioadei de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de aceste estimări. Estimările sunt revizuite periodic și dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt raportate în contul de profit și pierdere al perioadei în care devin cunoscute.

Incertitudinile legate de aceste estimări și ipoteze pot determina ajustări semnificative, în viitor, ale valorilor prezentate în situațiile financiare, ca urmare a procedurii de insolvență pe care o parcurge *Societatea*.

Aceste ajustări sunt de natură să afecteze semnificativ activele *Societății*, ce nu vor mai putea fi realizate în condiții de exploatare normală, fiind necesară în astfel de condiții o depreciere masivă a valorii acestora (posibil cu mai mult de 50%) determinată de foarte probabila valorificare a lor prin executare silită și/sau potrivit procedurii insolvenței, situație ce determină o afectare corespunzătoare și a contului de profit și pierderi.

În procesul de aplicare a politicilor contabile ale *Societății*, conducerea a făcut estimări pentru provizioane, deprecierea creanțelor și a stocurilor, care au efect semnificativ asupra valorilor din situațiile financiare individuale.

c) Capital social

Acțiunile proprii ale *Societății* sunt clasificate (prezentate) la valori nominale și potrivit Legii Societăților Comerciale (L 31/1990) și a actelor constitutive, valoarea totală a acestora se regăsește în capitalul social.

Dividendele aferente deținerilor de acțiuni (capital), stabilite conform Hotărârii AGA, sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

d) Titluri de participare deținute la entitățile afiliate

Investițiile deținute în entitățile afiliate sunt prezentate în situațiile financiare individuale ale *Societății* la cost, minus eventualele pierderi de valoare.

Dividendele de primit de la entitățile afiliate sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul *Societății* de a primi plata.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

e) *Imobilizări corporale*

Recunoașterea și evaluarea activelor fixe

Imobilizările corporale, cu excepția terenurilor și clădirilor, sunt recunoscute potrivit cerințelor OMFP 1286/2012 și sunt evidențiate în contabilitate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din depreciere.

Clădirile și terenurile sunt prezentate la valori reevaluate la 31.12.2011.

În cazul în care un mijloc fix include componente semnificative care au durate de viață diferite, acestea sunt contabilizate (amortizate) individual.

Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații

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

Amortizarea

Mijloacele fixe sunt amortizate începând cu luna următoare datei achiziției, sau a datei de punere în funcțiune, după caz, folosind duratele de viață (utilizare) fiscale ale acestora.

Amortizarea este calculată utilizând metoda liniară pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și / sau a componentelor lor, care sunt contabilizate separat.

Duratele de amortizare folosite sunt următoarele

- | | |
|--|----------|
| • Construcții | 6-50 ani |
| • Instalații tehnice și mașini | 2-28 ani |
| • Alte instalații, utilaje și mobilier | 2-15 ani |

Terenurile și imobilizările în curs nu se amortizează, iar investițiile în curs se amortizează începând cu data punerii în funcțiune.

Duratele de viață estimate și metoda de amortizare sunt revizuite periodic pentru a se asigura că acestea sunt în concordanță cu evoluția estimată a beneficiilor economice generate de imobilizările corporale.

Imobilizările corporale sunt eliminate din bilanț în momentul ieșirii activului din patrimoniu sau atunci când nu se mai așteaptă beneficii din utilizarea activului. Pierderile sau câștigurile din casarea/vânzarea activelor imobilizate sunt recunoscute în situația rezultatului global.

e) *Imobilizări necorporale*

Recunoașterea și evaluarea

Imobilizările necorporale achiziționate de *Societate* sunt recunoscute și prezentate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

Amortizarea

Amortizarea este recunoscută în rezultatul global pe baza metodei liniare pe perioada de viață (durata de utilizare) estimată a imobilizării necorporale.

Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de *Societate* este reprezentată de programe informatice, acestea fiind amortizate liniar pe o perioadă de 3 ani.

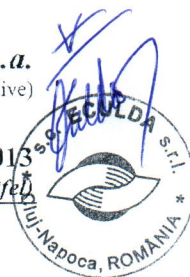
g) *Reducerea valorii activelor non-financiare*

Conform IAS 36 Deprecierea activelor, valoarea imobilizărilor corporale și necorporale este revizuită anual pentru a identifica circumstanțele care indică deprecierea acestora.

Ori de câte ori valoarea netă a activului depășește valoarea sa recuperabilă, se recunoaște pierderea de valoare în situația rezultatului global pentru imobilizările corporale și necorporale.

Valoarea recuperabilă este cea mai mare dintre prețul net de vânzare al activului și valoarea de utilizare. Prețul net de vânzare este valoarea ce poate fi obținută din vânzarea activului în cadrul

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

unei tranzacții normale, iar valoarea de utilizare este valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de trezorerie estimate din continuarea utilizării activului și din vânzarea acestuia la sfârșitul duratei de utilizare. Valorile recuperabile sunt estimate pentru active individuale sau, dacă acest lucru nu este posibil, pentru unități generatoare de fluxuri de trezorerie. Anularea pierderilor de valoare recunoscute în anii precedenți poate avea loc atunci când există indicii că pierderea de valoare înregistrată pentru acel activ nu mai există sau s-a diminuat, anularea se înregistrează ca venit.

h) Active financiare

În conformitate cu IAS 39 "Instrumente Financiare: Recunoaștere și Evaluare", activele financiare ale *Societății* se clasifică în următoarele categorii: păstrate până la scadență și împrumuturi și creanțe generate de *Societate*.

Investițiile cu plăți fixe sau determinabile și cu maturitate fixă, altele decât împrumuturi sau creanțe generate de *Societate*, se clasifică drept păstrate până la maturitate.

Aceste active financiare sunt recunoscute la costul de achiziție, sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora, costul de achiziție incluzând și costurile de tranzacționare, câștigurile și pierderile fiind recunoscute în situația rezultatului global, atunci când activele financiare sunt derecunoscute sau depreciate, ca și prin procesul de amortizare.

Derecunoașterea activelor financiare are loc dacă drepturile de a primi fluxuri de numerar din activ au expirat, sau *Societatea* a transferat drepturile de a primi fluxurile de numerar din activ (direct sau printr-un angajament „pass-through”). Toate cumpărările și vânzările normale de active financiare sunt recunoscute la data tranzacției, adică data la care *Societatea* se angajează să cumpere un activ. Cumpărările și vânzările normale sunt cele care prevăd livrarea activelor în termenele general acceptate prin reglementările sau convențiile respectivei piețe.

Societatea nu are active financiare la valoarea justă în contul de profit și pierdere sau active financiare disponibile pentru vânzare.

i) Datoriile financiare

În conformitate cu IAS 39 "Instrumente Financiare: Recunoaștere și Evaluare", datoriile financiare ale *Societății* se clasifică în următoarele categorii: împrumuturi, datorii comerciale și alte datorii.

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea nominală a sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite. Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la valori nominale, reprezentând suma primită cu acest titlu, fără a include costurile specifice (comisioane, dobândă).

Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în situația rezultatului global la derecunoașterea datoriilor, ca și prin procesul de amortizare. Derecunoașterea datoriilor financiare are loc dacă obligația este îndeplinită, anulată sau expiră. Activele și datoriile financiare sunt compensate numai dacă *Societatea* deține un drept aplicabil prin lege de a compensa și are intenția, fie să deconteze pe baza netă, fie să realizeze activul și să lichideze datoria simultan.

j) Datorii aferente contractelor de leasing

Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing în care *Societatea* preia în mod substanțial riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt clasificate ca leasing financiar. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung, elementele de dobândă și alte costuri cu finanțarea fiind înregistrate în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt reflectate în contabilitate cu ajutorul conturilor de imobilizări corporale și imobilizări necorporale și sunt amortizate pe durata lor de viață utilă.

Ratele de achitat locatorului, inclusiv dobânda aferentă, se evidențiază ca datorie în contul 406 "Datorii din operațiuni de leasing financiar".

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

Contracte de leasing operațional

Contractele de leasing în care o parte semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt asumate de locator sunt clasificate în categoria contractelor de leasing operațional, plățile (cheltuielile) efectuate în cadrul unor asemenea contracte fiind recunoscute în rezultatul global pe o bază liniară pe durata contractului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în contabilitatea locatarului în conturile din afara bilanțului.

k) Tranzacții în valută

Moneda funcțională și moneda de prezentare: situațiile financiare ale Societății sunt pregătite utilizând moneda mediului economic în care operează.

Moneda funcțională și de prezentare a situațiilor financiare este leul ("RON").

Tranzacțiile în valută sunt convertite în RON aplicând cursul de schimb de la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt reevaluate în RON la cursul de schimb de la data bilanțului.

Pierderile și câștigurile din diferențe de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt înregistrate în situația rezultatului global.

Cursurile de schimb valutar la 31 decembrie 2013 și 2012 sunt următoarele:

Valuta	31 decembrie 2013	31 decembrie 2012
RON/EUR	4.4847	4.4287
RON/USD	3.2551	3.3575
RON/GBP	5.3812	5.4297
RON/CHF	3.6546	3.6681

l) Stocuri

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la minimum dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat a se obține în condițiile desfășurării normale a activității, mai puțin costurile aferente vânzării.

Valoarea stocurilor se bazează pe principiul costului mediu ponderat, incluzând cheltuielile ocazionate de achiziția acestora și aducerea în locația curentă, iar în cazul stocurilor produse de Societate (semifabricate, produse finite, producția în curs), costul include și o proporție corespunzătoare din cheltuielile indirecte în funcție de organizarea producției și a activității curente. Metoda de inventariere utilizată este cea a "inventarului permanent".

Cu ocazia inventarierii anuale a stocurilor Societatea identifică stocurile care nu sunt destinate unor contracte de vânzare în curs de derulare sau pentru care nu s-a identificat utilitatea în costurile de fabricație curente sau în proiectele viitoare.

Managementul Societății analizează și propune/hotărăște ajustările (deprecierile) stocurilor potrivit politicii contabile aprobate în acest sens și rezultatelor inventarierii.

Inventarierea stocurilor se efectuează potrivit procedurii interne și a manualului de inventariere, corelate atât la nevoile Societății cât și la legislația în vigoare.

m) Creanțe

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea lor nominală mai puțin ajustările pentru deprecierea acestora, ajustările ce sunt efectuate în cazul în care există date și informații obiective privind faptul că, Societatea nu va fi în măsură să încaseze toate sumele la termen.

Societatea înregistrează deprecieri de 100% pentru creanțele comerciale mai vechi de 360 de zile și pentru cele în litigiu.



Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

n) Numerar și echivalente de numerar

Numerarul include banii din casierie și din conturile bancare. Echivalentele de numerar sunt investiții pe termen scurt, foarte lichide, care pot fi repede transformate într-o sumă de bani, având perioada originală de maturitate de maximum trei luni și care au un risc nesemnificativ de modificare a valorii.

Evidența acestora se ține pe bănci, monede (valute), respectiv pe casierii și titulari de avansuri de trezorerie, fiind evaluate în cazul monedelor (valutelor) străine, prin utilizarea cursului de schimb (de referință) a acestora cu moneda națională (leul) comunicat de Banca Națională a României (BNR).

o) Datorii

Datoriile sunt inițial înregistrate la valoarea justă a considerației de plătit și includ sume de plată, facturate sau nu, pentru bunuri, lucrări și servicii.

q) Împrumuturi

Costurile legate de împrumuturi sunt înregistrate pe cheltuială în perioada în care apar, cu excepția cazului când împrumuturile sunt aferente construcției unor active care se califică pentru capitalizare. *Societatea* își clasifică împrumuturile pe termen scurt și pe termen lung, în funcție de maturitatea specificată în contractul de credit.

Împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea netă a tragerilor. Ulterior, ele sunt reflectate la costul amortizat, utilizându-se metoda ratei dobânzii efective, diferența dintre valoarea tragerilor și valoarea de rambursat, fiind recunoscută în profitul net al perioadei pe toată durata împrumutului.

p) Subvenții guvernamentale

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute atunci când există siguranța rezonabilă că subvenția va fi primită și toate condițiile aferente vor fi îndeplinite. Când subvenția se referă la un element de cheltuială, aceasta este recunoscută ca venit pe perioada necesară pentru corelarea, pe o bază sistematică, a subvenției cu costurile pe care trebuie să le compenseze. Când subvenția se referă la un activ, aceasta este recunoscută ca venit amânat și reluată la venituri în sume egale pe durata de viață preconizată a activului aferent.

Când *Societatea* primește subvenții nemonetare, activul și subvenția sunt înregistrate la valoarea brută și valoarea nominală și sunt reluate în rezultatul global pe durata de viață preconizată și a ritmului de consumare a beneficiului aferent activului suport, în rate anuale egale. Când creditele sau forme similare de asistență sunt furnizate de guvern sau instituții similare la o rată a dobânzii inferioară ratei aplicabile pe piață, efectul acestei dobânzi favorabile este considerat subvenție guvernamentală suplimentară.

r) Beneficii ale salariaților

Beneficii pe termen scurt:

Societatea contribuie pentru salariații săi prin plata contribuțiilor la Asigurări Sociale (pensii, sănătate), acordând anumite beneficii la pensionarea acestora, în funcție de perioada de muncă în cadrul acesteia (acordarea unei recompense de până la 4 salarii medii brute pe *Societate* pentru o perioadă de minim 25 de ani, respectiv de până la 2 salarii medii brute pentru o perioadă de minimum 10 ani). Ele se recunosc ca o cheltuială când sunt prestate serviciile.

Societatea contribuie pentru salariații săi prin plata contribuțiilor la Asigurări Sociale (pensii, sănătate), acordând anumite beneficii la pensionarea acestora, în funcție de perioada de muncă în cadrul acesteia (acordarea unei recompense de până la 4 salarii medii brute pe *Societate* pentru o perioadă de minim 25 de ani, respectiv de până la 2 salarii medii brute pentru o perioadă de minimum 10 ani). Ele se recunosc ca o cheltuială când sunt prestate serviciile.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

Beneficii post angajare – plan de pensii:

Atât *Societatea*, cât și salariații săi au obligația legală de a plăti lunar contribuții de asigurări sociale, administrate de ANAF și Casele Județene de Pensii. Drept urmare, *Societatea* nu are nicio obligație legală să plătească în viitor alte sume în afară de aceste contribuții aferente pensiilor. *Societatea* nu contribuie la nici un alt plan de pensii sau beneficii după pensionare și nu are nici un fel de alte obligații de genul celor menționate, pentru angajații săi.

Beneficii compensatorii:

Așa cum este stipulat de legislația românească, *Societatea* plătește indemnizații compensatorii în cazul reducerii forței de muncă, legată sau nu de o reorganizare. Cheltuielile cu aceste indemnizații sunt recunoscute în momentul în care managementul decide să adopte un plan care va determina plăți viitoare de indemnizații compensatorii și până la data bilanțului, fie începe să implementeze planul de restructurare, fie comunică informații despre planul de restructurare celor afectați de acesta, într-o manieră suficient de clară pentru a se genera așteptări valide că *Societatea* va realiza restructurarea.

s) Impozit pe profit

Impozitul aplicat profitului sau pierderilor anului cuprinde impozitul curent și impozitul amânat. Activele și datoriile pentru impozitul pe profit curent pentru perioada curentă și cele anterioare sunt recunoscute la valoarea ce se așteaptă să fie rambursată de către, sau platită către autoritățile fiscale.

Impozitul pe profit curent se calculează în conformitate cu legislația fiscală în vigoare în România și se bazează pe rezultatele raportate în situația rezultatului global al *Societății* întocmit în conformitate cu standardele locale de contabilitate, după ajustări făcute în scopuri fiscale. Impozitul pe profit curent se aplică la profitul contabil, ajustat conform legislației fiscale, la o rată de 16%.

Pierderile fiscale se pot reporta pe o perioadă de cinci ani pentru pierderile fiscale realizate până la data de 31 decembrie 2008, și pe o perioadă de șapte ani pentru pierderile fiscale realizate după această dată.

Impozitul pe profit amânat reflectă efectul fiscal al diferențelor temporare dintre valoarea contabilă a activelor și pasivelor utilizată în scopul raportării financiare și valorile fiscale utilizate în scopul calculării impozitului pe profit curent. Impozitul pe profit amânat de recuperat, sau de plată se determină utilizând rata de impozitare care se așteaptă a fi aplicabilă în anul în care diferențele temporare vor fi recuperate sau decontate. Evaluarea impozitului pe profit amânat, de plată sau de recuperat reflectă consecințele fiscale care vor rezulta din modul în care *Societatea* se așteaptă să realizeze sau să deconteze valoarea contabilă a activelor și pasivelor sale la data bilanțului.

Activele și datoriile din impozitul amânat sunt recunoscute indiferent de momentul în care este probabil ca diferențele temporare să se realizeze.

Activele și datoriile din impozitul amânat nu sunt actualizate. Activele din impozitul amânat sunt recunoscute în momentul în care este probabil că vor exista în viitor suficiente profituri impozabile în raport cu care să poată fi utilizat impozitul amânat. Datoriile din impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile.

ș) Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor

Veniturile realizate din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în rezultatul global la data la care riscurile și beneficiile asociate proprietății asupra bunurilor respective sunt transferate cumpărătorului, care, în cele mai multe cazuri, coincide cu data facturării (livrării) acestora.

Veniturile realizate din bunurile vândute (livrate) și din serviciile prestate se recunosc pe baza principiului contabilității de angajament, respectiv la data livrării/prestării (transferului dreptului de proprietate) a acestora către client.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute eșalonat (proporțional), pe măsura facturării/generării lor conform contractelor/convențiilor în baza cărora s-au acordat împrumuturile, pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile se recunosc atunci când nu există incertitudini semnificative cu privire la recuperarea contraprestațiilor datorate și a cheltuielilor asociate sau cu privire la posibile returnări ale bunurilor.

Cheltuielile sunt clasificate și recunoscute potrivit principiului conectării lor la venituri, respectiv a alocării lor pe produsele, serviciile din care se realizează aceste venituri.

Costul de producție al stocurilor se urmărește pe proiecte, iar în cadrul acestora pe fiecare produs în parte și cuprinde cheltuielile directe aferente producției (materiale directe, manoperă directă, alte cheltuieli directe atribuibile produselor, inclusiv cheltuielile privind proiectarea), precum și cota cheltuielilor indirecte de producție, alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Cheltuielile generale de administrație, cheltuielile de desfacere precum și cota din regia fixă nealocată produselor (cheltuieli indirecte de producție care sunt relativ constante, indiferent de volumul producției) nu sunt incluse în costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au survenit.

Societatea aplică principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și cheltuielilor, ce sunt clasificate și recunoscute pe cele trei categorii (exploatare, financiare, excepționale).

t) Valoarea justă a instrumentelor financiare

Conducerea consideră că valorile juste ale instrumentelor financiare ale Societății nu diferă semnificativ de valorile lor contabile, datorită termenelor scurte de decontare, costurilor reduse de tranzacție și/sau ratei variabile de dobândă, care reflectă condițiile curente de piață.

t) Provizioane

Un provizion este recunoscut atunci când, și numai atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) ca rezultat al unui eveniment trecut și dacă este probabil (există mai multe șanse de a se realiza decât de a nu se realiza) ca o ieșire de resurse încorporând beneficii economice, va fi necesară pentru decontarea obligației, și se poate face o estimare rezonabilă a valorii obligației. Provizioanele sunt revizuite la încheierea fiecărui exercițiu financiar și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. Când efectul valorii în timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului este valoarea actualizată a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației.

u) Datorii sau active contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare. Ele sunt prezentate în note, cu excepția situației în care posibilitatea unei ieșiri de resurse încorporând beneficii economice este foarte mică.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare, ci prezentat în note atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

v) Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, atât favorabile cât și nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru emitere.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului care furnizează informații suplimentare despre poziția Societății la data bilanțului sunt evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului care oferă indicații despre condițiile apărute ulterior datei

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

bilanțului, nu conduc la ajustarea situațiilor financiare și sunt prezentate în note în cazul în care sunt semnificative.

w) Părți afiliate

O parte este considerată afiliată, atunci când, prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau oricare alt mod, are puterea de a controla direct sau indirect sau de a influența semnificativ cealaltă parte.

Părțile afiliate includ, de asemenea, persoane fizice cum ar fi principalii proprietari, management și membrii ai Consiliului de Administrație, precum și familiile acestora.

Conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, **o entitate este afiliată unei entități raportoare dacă întrunește oricare din următoarele condiții:**

- Entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup ;
- O entitate este entitatea asociată sau asociere în participație a celeilalte entități ;
- Ambele entități sunt asocieri în participație ale aceluiași terț ;
- O entitate este asociere în participație a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități ;
- Entitatea este un plan de beneficii post angajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități afiliate unității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un asemenea plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare ;
- O persoană care deține controlul sau controlul comun asupra unității raportoare influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului cheie din conducerea entității ;
- Entitatea este controlată, sau controlată în comun, de o persoană sau un membru afiliat al familiei persoanei respective dacă acea persoană :
 - Deține controlul sau controlul comun asupra unității raportoare ;
 - Are o influență semnificativă asupra entității raportoare sau
 - Este un membru al personalului cheie din conducerea unității raportoare sau a societății mamă a entității raportoare.

x) Corectarea erorilor contabile

Erorile constatate în contabilitate la data întocmirii *situațiilor financiare* se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente, corectarea acestora efectuându-se la data constatării lor.

La înregistrarea operațiunilor referitoare la corectarea de erori contabile se aplică prevederile IAS 8-, „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”, în care se specifică că entitatea trebuie să corecteze retroactiv erorile semnificative ale perioadei în primul set de situații financiare a căror publicare a fost aprobată după descoperirea acestora prin: retratarea valorilor comparative pentru perioada anterioară prezentată în care a apărut eroarea sau dacă eroarea a apărut înainte de prima perioadă anterioară .

Conform prevederilor OMFP 1286/2012, corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină publicarea unor situații financiare anuale revizuite pentru acele exerciții financiare și corectarea acestora se efectuează pe seama rezultatului reportat, fără a influența rezultatul exercițiului financiar curent.

Iar pentru corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent, înregistrările contabile efectuate greșit se corectează, înainte de aprobarea situațiilor financiare anuale, prin stornarea (înregistrarea în roșu/cu semnul minus sau prin metoda înregistrării inverse) operațiunii contabilizate greșit și, concomitent, înregistrarea corespunzătoare a operațiunii în cauză.