

**CEMACON S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE TRIMESTRIALE**

**INCHEIATE LA  
30 septembrie 2013**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al  
României nr. 1286/2012cu modificările ulterioare**

**CUPRINS****PAGINA**

## Situatii financiare individuale semestriale

Situatia pozitiei financiare	1 - 2
Situatia rezultatului global	3
Note la situatiile financiare	4-33

CEMACON S.A.–NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE , LA 30 SEPTEMBRIE  
2013

	Note	31-12-2012 LEI	30-09-2013 LEI
<b>Active</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizari corporale	9	140,358,631	138,250,416
Investitii imobiliare		-	-
Imobilizari necorporale	10	10,033	7,055
Investitii in actiuni	12	-	-
Alte active imobilizate	11	<u>42,645</u>	<u>52,915</u>
		<b>140,411,309</b>	<b>138,310,386</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	13	9,502,090	6,430,101
Creante comerciale si similare	14	3,814,060	10,387,541
Alte active financiare		-	-
Numerar si echivalente numerar	15	<u>2,715,212</u>	<u>7,176,143</u>
		<b>16,031,361</b>	<b>23,993,785</b>
Active clasificate drept detinute în vederea vânzării		-	-
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>156,442,671</b>	<b>162,304,171</b>
<b>DATORII</b>			
<b>DATORII CURENTE</b>			
Datorii comerciale si similare	16	19,476,970	27,840,166
Imprumuturi	17	62,117,063	81,250,522
Subventii pentru investitii	1S	-	-
Datorii privind impozitul pe profit	21d	-	-
Provizioane	18	<u>2,250,807</u>	<u>1,991,200</u>
		<b>83,844,839</b>	<b>111,081,888</b>
Datoriile incluse în grupurile destinate cedării		-	-
<b>DATORII PE TERMEN LUNG</b>			
Datorii comerciale si similare	16	207,432	147,834
Imprumuturi	17	54,465,046	36,029,727
Subventii pentru investitii	1S	1,461,404	1,404,673

## CEMACON S.A.–NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE , LA 30 SEPTEMBRIE

2013

Impozit amanat	1T	524,565	524,565
Provizioane	18	-	-
		<b>56,658,447</b>	<b>38,106,799</b>
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>140,503,286</b>	<b>149,188,687</b>
<b>ACTIVE NETE</b>		<b>15,939,384</b>	<b>13,115,484</b>

**Issued capital and reserves attributable to owners of the parent**

Capital social	19	33,339,387	33,339,387
Actiuni proprii		-	-
Prime legate de emiterea de actiuni		-	-
Ajustari din retratare		-	-
Rezerve	20	26,447,612	26,447,612
Rezultat reportat		(43,847,614)	(46,671,514)
<b>Interesele care nu controleaza</b>		-	-
<b>TOTAL CAPITALURI</b>		<b>15,939,384</b>	<b>13,115,484</b>

2013

		30-09-2012	30-09-2013
		LEI	LEI
<b>Venituri din vanzari</b>	2	<b>26,102,750</b>	<b>34,878,408</b>
Alte venituri din exploatare	3	4,240,112	3,597,769
Variatia stocurilor		2,445,413	(2,591,457)
Materii prime si consumabile	4	(6,820,183)	(6,743,522)
Cheltuieli de personal	5	(3,674,178)	(5,479,531)
Amortizare si depreciere imobilizari	9	(4,438,232)	(3,390,108)
Cercetare si dezvoltare		-	-
Alte cheltuieli din exploatare	6	<u>(11,299,587)</u>	<u>(16,050,074)</u>
<b>Profit / (Pierdere) din exploatare</b>		<b>6,556,095</b>	<b>4,221,485</b>
Venituri / (costuri) financiare nete	7	(12,464,433)	(7,045,385)
Partea din profitul aferent entităților asociate		_____ -	_____ -
<b>Profit / (Pierdere) inainte de impozitare</b>		<b>(5,908,338)</b>	<b>(2,823,900)</b>
Cheltuieli cu impozite	8		
<b>Profit / (Pierdere) din activitati continue</b>		<b>(5,908,338)</b>	<b>(2,823,900)</b>
Profit / (Pierdere) din activitati intrerupte, nete de impozit		-	-
<b>Profit / (Pierdere)</b>		<b>(5,908,338)</b>	<b>(2,823,900)</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Reevaluarea imobilizarilor corporale			-
Rezerve din reevaluare aferente imobilizarilor vandute			-
Taxe aferente altor elemente ale rezultatului global			-
Ajustari din retratare (IAS 29)			-
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>		-	-
<hr/>		<hr/>	
<b>Total rezultat global</b>		<b>(5,908,338)</b>	<b>(2,823,900)</b>

INFORMATII GENERALE

SC Cemacon SA este persoana juridica romana, infiintata ca societate comerciala pe actiuni in baza HG nr.1200/1991, cu sediul incepind cu 2012 in municipiul Cluj-Napoca, str. Dorobantilor, nr.48, jud. Cluj, Romania. Societatea are ca obiect principal de activitate „Fabricarea caramizilor,tiglelor si a altor produse pentru constructii, din argila arsa”.

Societatea este cotate la Bursa de Valori Bucuresti.

## 1 PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate in cele ce urmeaza.

### A Adoptarea pentru prima data a standardelor internationale de raportare financiara

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012 Societatea a intocmit situatiile financiare in conformitate cu IFRS.

Pentru perioadele de pana la si inclusiv anul încheiat la 31 decembrie 2011, Societatea a pregatit situatiile sale financiare în conformitate cu :

- Legea contabilitatii 82/1991 republicata;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 („OMF 3055/2009”) cu modificarile ulterioare.

Societatea a intocmit Situatia pozitiei financiare si Situatia rezultatului global, la 30 septembrie 2013 in conformitate cu IFRS.

### B Bazele întocmirii situațiilor financiare

#### (1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată („Legea 82”);
- (ii) OMF nr. 881/2012 privind aplicarea de catre societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata a Standardelor Internationale de Raportare Financiara („IFRS”), OMF nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara („IFRS”), aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu modificarile ulterioare.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS presupune utilizarea anumitor estimari contabile critice

2013

(2) *Utilizarea estimărilor*

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1286/2012 cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

Estimarile și rationamentele sunt evaluate continuu și au la baza experiența istorică și alți factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condițiile date.

(3) *Continuitatea activității*

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

(4) *Moneda de prezentare a situațiilor financiare*

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești.

**C Conversia tranzacțiilor în monedă străină**

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

**D Imobilizări necorporale**

(i) *Cheltuieli de dezvoltare*

Cheltuielile de dezvoltare generate de aplicarea practică a rezultatelor cercetării sau a altor cunoștințe într-un plan sau proiect ce vizează producția de materiale, dispozitive, produse, procese, sisteme sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial, înainte de începerea producției sau utilizării comerciale, sunt recunoscute ca imobilizări necorporale și se amortizează pe perioada contractului sau pe durata de utilizare.

Imobilizarea necorporală generată de dezvoltare (sau faza de dezvoltare a unui proiect intern) se recunoaște dacă sunt îndeplinite următoarele criterii:

- a) este fezabilă finalizarea ei din punct de vedere tehnic, astfel încât să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;
- b) conducerea intenționează să o finalizeze și să o utilizeze sau să o vândă;
- c) există capacitatea de a o utiliza sau vinde;
- d) poate fi demonstrat modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile;
- e) sunt disponibile resurse tehnice, financiare și de altă natură adecvate pentru a completa dezvoltarea și pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;
- f) pot fi evaluate credibil cheltuielile atribuibile imobilizării pe perioada dezvoltării sale.

Cheltuielile de dezvoltare care nu îndeplinesc criteriile menționate anterior sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care au loc. Cheltuielile de dezvoltare care au fost trecute pe cheltuieli nu sunt capitalizate în perioadele ulterioare.

Cheltuielile de dezvoltare capitalizate de Societate sunt amortizate, prin metoda liniară, pe o perioadă de 5 ani.

*(ii) Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare*

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează la costul de achiziție sau la valoarea de aport.

Licențele sunt amortizate folosind metoda liniară pe o perioadă de 3 ani.

*(iii) Avansuri și alte imobilizări necorporale*

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri.

Elementele de natura altor imobilizări necorporale sunt amortizate liniar pe o perioadă de 3 ani.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

**E Imobilizări corporale**



2013

(1) *Cost/evaluare*

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție.

O parte din imobilizările corporale au fost reevaluate în baza unor hotărâri de guvern ("HG") 945/1990, 2665/1992, 500/1994 și 983/1998, prin indexarea costului istoric cu indici prescriși în hotărârile de guvern respective. Creșterile valorilor contabile ale imobilizărilor corporale rezultate din aceste reevaluări au fost creditate inițial în rezerve din reevaluare, iar ulterior, cu excepția reevaluării HG 983/1998, în capitalul social, în conformitate cu prevederile respectivelor hotărâri de guvern.

La 31 decembrie 2001 și 31 decembrie 2002 imobilizările corporale au fost reevaluate în baza HG 403/2000. În conformitate cu HG 403/2000 costul istoric sau valoarea rezultată prin aplicarea hotărârilor de guvern anterioare privind reevaluarea imobilizărilor corporale și amortizarea cumulată au fost indexate cu indicii cumulativi de inflație între data achiziției sau a ultimei reevaluări și data bilanțului. Totodată, HG 403/2000 prevede necesitatea ajustării valorii indexate prin comparație cu valoarea de utilizare și valoarea de piață. Creșterea valorii contabile rezultată în urma acestor reevaluări a fost creditată în rezerva din reevaluare.

La 31 decembrie 2003 imobilizările corporale au fost reevaluate în baza HG 1553/2003. HG 1553/2003 prevede că reevaluarea imobilizărilor corporale se efectuează în vederea determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunurilor, starea acestora și de valoarea de piață. Creșterea valorii contabile rezultată în urma acestor reevaluări a fost creditată în rezerva din reevaluare.

La 31 decembrie 2006 și la 31 decembrie 2009, terenurile și construcțiile au fost reevaluate în baza OMF 1752, iar la 31 decembrie 2010 în baza OMF 3055, care prevăd că reevaluarea terenurilor și clădirilor se efectuează la valoarea justă determinată pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare. Creșterea valorii contabile rezultată în urma acestor reevaluări a fost creditată în rezerva din reevaluare.

Valorile juste ale terenurilor și construcțiilor reevaluate conform sunt actualizate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. Dacă nu există informații din piață referitoare la valoarea justă, valoarea justă este estimată pe baza fluxurilor nete de numerar sau a costului de înlocuire depreciat. Conducerea a actualizat valoarea contabilă a terenurilor și clădirilor reevaluate la data de 31 decembrie 2010, pe baza metodei comparațiilor de piață pentru teren și abordarea prin cost în cazul clădirilor. La 31 decembrie 2011, nu a fost actualizată valoarea contabilă a terenurilor și construcțiilor.

La 31 decembrie 2012 Societatea a efectuat reevaluarea terenului, clădirilor și echipamentelor, mai puțin pentru echipamentele de producție din locația Recea pentru care s-a înregistrat deprecierea pe perioada de intrerupere.

În urma reevaluării, activele clasate a fi vandute, au fost înregistrate la valoarea cea mai

2013

mica dintre valoarea contabilă și valoarea reevaluată.

Pentru construcțiile și echipamentele clasate pentru vânzare diminuarea valorii contabile a fost înregistrată pe cheltuieli, iar diminuarea valorii contabile a terenului a fost înregistrată pe ajustări pentru depreciere

Pentru activele Societății în funcțiune, creșterea valorii contabile rezultată din reevaluarea terenurilor și clădirilor este creditată în rezerve, în cadrul capitalului propriu. Diminuarea care compensează creșterea anterioară înregistrată de același activ este înregistrată în rezerve, direct în capitalurile proprii; toate celelalte diminuări sunt înregistrate în contul de profit și pierdere.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia i se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din funcțiune, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

(2) *Amortizare*

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții	5 - 45
Instalații tehnice și mașini	3 - 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 30

Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață nedefinită.

Pentru echipamentele de la fabrica de producție Recea, conducerea Societății a hotărât ca amortizarea să fie calculată pe unitate de produs. Societatea a tratat aceasta schimbare conform IAS 8, ca și o modificare de politică contabilă. În conformitate cu prevederile IAS 8 aplicarea modificării de politică a fost făcută retroactiv.

Pentru activele clasate pentru vânzare amortizarea încetează .

(3) *Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale*

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate deasemenea operațiune, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

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

La vanzarea sau casarea activelor reevaluate sumele incluse in rezerve din reevaluare sunt transferate in surplus din reevaluare.

(4) *Costurile îndatorării*

Cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează, mai puțin cheltuiala cu dobanzile aferente creditului pentru investitii care se capitalizeaza in perioada care se refera la constructia investitiei la care se refera. In cursul trimestrului III 2013 Societatea nu a capitalizat dobanzi in valoarea imobilizarilor .

**F Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale**

Imobilizarile corporale si necorporale sunt testate pentru depreciere cand faptele si circumstantele indica faptul ca este posibil ca valoarea contabila sa nu fie recuperabila.

O pierdere din depreciere este recunoscuta ca suma cu care valoarea contabila a activului depaseste suma recuperabila. Suma recuperabila este valoarea cea mai mare dintre valoarea justa a activului mai puțin costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Pentru a evalua deprecierea, activele sunt grupate pana la cel mai mic nivel la care exista fluxuri de trezorerie identificabile separat. Activele care au suferit o depreciere sunt revizuite pentru o posibila stornare a deprecierei la fiecare data a bilantului.

**Active imobilizate detinute in scopul vanzarii**

Activele imobilizate sunt clasificate ca active detinute pentru vanzare atunci cand valoarea contabila urmeaza sa fie recuperata in principal prin vanzare, iar vanzarea este considerata foarte probabila. Acestea sunt inregistrate la valoarea cea mai mica dintre valoarea contabila si valoarea justa, daca valoarea contabila urmeaza sa fie recuperata in principal prin vanzare si nu prin utilizarea sa in continuare.

După clasificarea acestora ca fiind deținute în vederea vânzării, activele imobilizate (inclusiv cele dintr-un grup destinat cedării) nu sunt amortizate.

## **G Imobilizări financiare**

Societatea isi clasifica activele financiare in urmatoarele categorii: evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere, si alte creante . Clasificarea se face in functie de scopul in care au fost achizitionate, conducerea stabileste clasificarea acestor imobilizari in momentul recunoasterii initiale.

Imobilizările financiare sunt recunoscute în bilanț la costul de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Costul de achiziție nu cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare. Pierderile de valoare sunt prezentate in contul de profit si pierderi.

La alte creante imobilizate se cuprind garantiile acordate pentru refacerea mediului, acordate ANRM in baza Legii minelor nr.85/2003.

## **H Stocuri**

Stocurile sunt înregistrate in functie de natura lor la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei „primul intrat - primul ieșit „(FIFO). Costul produselor finite și în curs de execuție include materii prime, forța de muncă direct productiva, alte cheltuieli directe și cheltuielile de producție indirecte aferente. Nu sunt incluse costurile indatorarii. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu cheltuielile de vânzare.

Atunci cand exista o modificare a utilizarii unei imobilizari corporale, in sensul ca aceasta urmeaza a fi imbunatatita in perspectiva vanzarii, Societatea inregistreaza transferul activului din categoria imobilizari corporale in cea de active imobilizate detinute in vederea vanzarii

## **I Creanțe comerciale**

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură sa colecteze toate sumele care ii sunt datorate conform conditiilor initiale ale creantelor. Valoarea contabila a activului se reduce prin utilizarea unui cont de provizion, iar valoarea pierderii este recunoscuta in contul de profit si pierdere. Atunci cand o creanta comerciala nu poate fi recuperata, aceasta este trecuta la cheltuiala, cu stornarea corespunzatoare a provizionului pentru creante comerciale. Daca creanta pentru care s-a constituit provizionul se recupereaza, se anuleaza provizionul prin recunoasterea la venituri in contul de profit si pierdere.

## **J Investiții financiare pe termen scurt**

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci și alte investiții pe termen scurt.

## **K Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci și casierie și a mișcării acestora, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile în valută se înregistrează la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României de la data efectuării operațiunii.

La finele fiecărei perioade de raportare, disponibilitățile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a lunii în cauză.

## **L Capital social**

A acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

## **M Dividende**

Dividendele sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

## **N Împrumuturi**

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită, net de costurile aferente obținerii împrumuturilor. În perioadele următoare, împrumuturile sunt înregistrate la cost.

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii pe termen scurt cu termen de plată 12 luni de la data bilanțului, și datorii pe termen lung cu termen de plată de peste 12 luni de la data bilanțului.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii pe termen scurt".

## **O Contabilitatea contractelor de leasing în care Societatea este locatar**

### **(1) Contracte de leasing financiar**

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

### **(2) Contracte de leasing operațional**

2013

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice facilități acordate de locator) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

#### **P Datorii comerciale**

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

#### **Q Provizioane**

Provizioanele pentru refacerea mediului, dezafectare, 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 stingerea 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.

#### **R Beneficiile angajaților**

*Pensii și alte beneficii după pensionare*

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 contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

#### **S Subvenții**

Subvenții aferente activelor

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul în contabil ca venit amânat. Venitul amânat se recunoaște în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

Subvenția recunoscută se referă la grantul de 15% din valoare creditului primit de către Societate din surse BERD, pentru proiectul de eficiență energetică demarat în anul 2009 odată cu realizarea noii fabrici de caramida din Recea.

Valoarea subvenției primite a fost de 1.612.687 lei, și a fost recunoscută la venituri în sem.I 2012 37,821 lei (2013: 37,821 lei).

2013

	30 dec.2012	30 sept.2013
Subventii pentru investitii	1,461,404	1,404,673

**T Impozitare***Impozit pe profit curent*

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

*Impozit pe profit amanat*

Impozitul pe profit amanat este recunoscut pe baza metodei obligatiei bilantiere, pentru diferentele temporare intervenite intre bazele fiscale ale activelor si datoriilor si valorile contabile ale acestora. Impozitul pe profit amanat este determinat pe baza ratelor de impozitare intrate in vigoare la data bilantului contabil si care urmeaza sa fie aplicate in perioada in care impozitul amanat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amanat de plata va fi achitat.

	31 dec.2012	30 sept.2013
Impozit pe profit amanat	(524.565)	(524,565)

**U Recunoașterea veniturilor**

Veniturile cuprind valoarea justa a sumelor incasate sau de incasat din vanzarea bunurilor si serviciilor furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Veniturile din chirii, servicii furnizate sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării se înregistrează în contul de profit și pierdere ca parte a veniturilor din exploatare.

În aceste situații financiare, veniturile și cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută. În bilanșul contabil, datoriile și creanțele de la aceiași parteneri sunt prezentate la valoarea netă în momentul în care există un drept de compensare.

**V Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

**W Cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.  
Cheltuielile de exploatare includ și cheltuielile cu reducerile comerciale primite ulterior facturării.

**2 VENITURI DIN VANZARI**

	30 sept. 2012	30 sept. 2013
<b>Venituri din vanzari</b>		
Vanzari de produse finite	24,526,138	31,087,645
Vanzari de marfuri	167,263	266,449
Vanzari de servicii	1,409,349	3,524,313
<b>Total</b>	<b>26,102,750</b>	<b>34,878,407</b>

**3 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE**

	30 sept. 2012	30 sept. 2013
<b>Alte venituri din exploatare</b>		
Venituri din servicii diverse	1,182,649	2,459,008
Profit din vanzarea de active	49,562	-
Venituri din investitii imobiliare	-	-
Anulare ajustari pentru deprecierea creantelor incerte	126,766	-
Anulare ajustari pentru deprecierea stocurilor	-	-
Anulare alte provizioane	-	-
Diverse	2,881,134	1,138,761



2013

<u>4,240,111</u>	<u>3,597,769</u>
------------------	------------------

**4 MATERII PRIME SI CONSUMABILE**

	30 sept. 2012	30 sept. 2013
<b>Materii prime si consumabile</b>		
Materii prime	1,711,974	1,518,270
Materiale auxiliare	3,004,672	3,068,390
Marfuri	419,630	463,137
Obiecte de inventar	75,747	61,035
Alte consumabile	5,898	11,916
Diverse	1,602,262	1,620,774
	<u>6,820,183</u>	<u>6,743,522</u>

**5 CHELTUIELI DE PERSONAL**

	30 sept. 2012	30 sept. 2013
<b>Cheltuieli de personal</b>		
Salarii	2,551,745	3,602,075
Contracte civile	6,000	43,982
Taxe si contributii sociale	711,659	1,006,557
Alte beneficii	152,019	196,550
	<u>3,421,423</u>	<u>4,849,164</u>

**a) Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere**

	30 sept. 2012 (lei)	30 sept. 2013 (lei)
<i>Cheltuiala cu salariile:</i>		
Administratori	194,138	239,542
Directori	<u>531,207</u>	<u>416,968</u>
	<u>725,345</u>	<u>656,510</u>
 <i>Salarii de plată la sfârșitul perioadei:</i>		
Administratori	12,702	13,122

2013

Directori	<u>22,473</u>	<u>10,273</u>
	<u>35,175</u>	<u>23,395</u>

In baza contractului de administrare administratorii Societatii beneficiaza de o indemnizatie lunara, stabilita in baza Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor.

Directorii Societatii in baza Contractului de management beneficiaza de urmatoarele drepturi:

- remuneratie in cota fixa lunara, la nivelul cuantumului stabilit prin Decizia Consiliului de Administratie, in limitele generale stabilite de Adunarea Generala a Actionarilor;
- participarea la profitul net anual;
- concediu de odihna, respectiv concediu medical remunerat;
- prima de vacanta si zi de nastere;
- semestrial un consult medical complex;
- echipamente tehnice necesare desfasurarii activitatii;
- asigurare pentru accidente de munca;
- decontarea cheltuielilor de deplasare in interesul societatii;
- locuinta de serviciu in cazul directorului general;
- 12 remuneratii lunare fixe, cu titlu de compensatie pentru revocarea din functie fara justa cauza.

**b) Avansurile și creditele acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere**

La 30 sept.2013, Societatea nu avea avansuri sau credite acordate membrilor organelor de administrație si conducere.

**c) Salariați**

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

	<u>30 sept.2012</u>	<u>30 sept.2013</u>
Personal administrativ	41	52
Personal în producție	<u>75</u>	<u>78</u>
	<u>116</u>	<u>130</u>
Cheltuiala cu salariile angajaților	<u>2,538,059</u>	<u>3,952,122</u>
Salarii de plată la sfârșitul perioadei	<u>111,719</u>	<u>197,127</u>

**6 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

2013

	30 sept.2012	30 sept.2013
<b>Alte cheltuieli din exploatare</b>		
Utilitati	5,502,229	4,517,149
Reparatii	432,279	427,317
Chirii	126,640	556,860
Asigurari	149,995	176,183
Comisioane	60,470	112,120
Protocol	27,781	52,228
Deplasari si transport	2,524,440	5,772,969
Posta si telecomunicatii	72,801	98,201
Alte servicii prestate de terti	1,223,352	1,575,643
Taxe bugetul de stat	500,281	630,368
Protectia mediului	-	-
Pierderi din cedarea activelor	290,094	-
Pierderi si ajustari creante incerte	-	-
Ajustari stocuri		206,512
Alte provizioane	-	-
Diverse	80,923	708,964
Reclama si publicitate	367,826	1,709,113
	<b>11,359,111</b>	<b>16,543,627</b>

**7 VENITURI (COSTURI) FINANCIARE NETE**

	30 sept. 2012	30 sept.2013
<b>Venituri / (costuri) financiare nete</b>		
Venituri din participatii	-	-
Ajustarea investitiilor	-	-
Venituri din dobanzi	7,215	36,014
Costuri cu dobanzile	(6,376,385)	(6,010,583)
Alte venituri financiare	3,602,932	6,224,859
Alte cheltuieli financiare	(9,698,194)	(7,295,675)
<b>Venituri / (costuri) nete</b>	<b>(12,464,432)</b>	<b>(7,045,385)</b>

**8 CHELTUIELI CU IMPOZITE**

	31 dec. 2012	30 sept.2013
<b>Cheltuieli cu impozite</b>		
Impozitul curent	-	-
Impozit amanat cheltuiala / (venit)	-	-
<b>Cheltuieli / (venituri) nete</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**9 IMOBILIZARI CORPORALE**

2013

	31 dec.2012	30 sept.2013
<b>Imobilizari corporale</b>		
Terenuri si constructii	51,640,750	51,640,750
Instalatii tehnice si masini	106,182,090	106,730,792
Alte instalatii, utilaje si mobilier	159,947	159,947
Amortizarea cumulata	(12,604,337)	(16,193,144)
Deprecieri echipamente	(7,064,723)	(7.064.723)
Imobilizari corporale in curs	<u>2,044,904</u>	<u>2,976,793</u>
<b>Total</b>	<b><u>140,358,631</u></b>	<b><u>138,250,415</u></b>

**Imobilizări corporale gajate și restricționate**

Imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 135.291.788 lei constituie garanție pentru creditele de la Banca Comerciala Romana.

**10 IMOBILIZARI NECORPORALE**

	31 dec.2012	30 sept.2013
<b>Imobilizari necorporale</b>		
Cheltuieli de dezvoltare	309,782	309,782
Concesiuni, brevete, licente	46,423	51,229
Alte imobilizari necorporale	52,389	52,389
Amortizare	<u>(398,561)</u>	<u>(406,345)</u>
<b>Total</b>	<b><u>10,033</u></b>	<b><u>7,055</u></b>

Metoda de amortizare este liniara. Durata de amortizare este 5 ani pentru cheltuielile de dezvoltare si 3 ani pentru restul imobilizarilor necorporale.

Amortizarea este inclusa in contul de profit si pierdere.

**11 ALTE ACTIVE IMOBILIZATE**

	31 dec.2012	30 sept.2013
<b>Alte active imobilizate</b>		
Alte active imobilizate	42,645	52,915
Impozitul amanat	-	-
<b>Total</b>	<b><u>42,645</u></b>	<b><u>52,915</u></b>

## 12 IMOBILIZARI IN ACTIUNI

	31 dec. 2012	30 sept.2013
<b>Investitii in actiuni</b>		
Investitii in filiale	-	-
Investitii in entitati asociate	-	-
Investitii in entitati controlate in comun	-	-
Investitii disponibile la vanzare	1,278,223	1,278,223
Deprecieri	(1,278,223)	(1,278,223)
Varsaminte de efectuat pentru investitii	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Valorile mobiliare pe termen lung se evaluează la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare. Clasificarea valorilor imobiliare în imobilizări financiare sau investiții pe termen scurt se face în funcție de intenția Societății cu privire la durata deținerii titlurilor de valoare, de până la un an sau mai mult de un an.

Activitățile și procentajul din capitalul social deținut de Societate în întreprinderile reprezentând titluri deținute ca imobilizări financiare sunt sumarizate mai jos:

<u>Denumirea societatii</u>	<u>Țara în care este înregistrată</u>	<u>Data înregistrării</u>	<u>Obiectul de activitate</u>	<u>Procent deținut</u>
Cercon Ariesul SA	Romania	2004	productie materiale de constructii	11.45%

La 30 sept. 2013, Societatea detinea actiuni avand un cost de achzitie de 1.278.223 lei, pentru care in 2010 a inregistrat un provizion pentru deprecierea valorii actiunilor, in valoare de 1.278.223 lei (la 31 decembrie 2010: 1.278.223 lei), motivul fiind acela ca SC Cercon Ariesul SA a intrat in procedura de faliment incepand cu data de 11 iunie 2009.

La 30 sept.2013, Societatea are acordate garantii pentru spatiile inchiriate si garantii pentru Administrația Națională a Rezervelor de Stat („ANRS”) în suma totala de 52.915 lei.

La 30 sept. 2013, Societatea nu avea acordate credite către S.C. Cercon Ariesul S.A. și nici nu a garantat pentru niciunul din creditele contractate de către S.C. Cercon Ariesul S.A.

## 13 STOCURI

	31 dec. 2012	30 sept 2013
<b>Stocuri</b>		
Materii prime si consumabile	4,284,877	4,008,050
Ajustari	(940,861)	(940,861)
Productia in curs	534,161	907,111
Ajustari	-	-
Semifabricate si Produse finite	6,005,212	2,819,505
Ajustari	(536,184)	(536,184)
Marfuri	276,493	294,088

2013

2 Ajustari	(121,608)	(121,608)
Active biologice	-	-
Ajustari	-	-
<b>Total</b>	<b>9,502,090</b>	<b>6,430,101</b>

## 14 CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	31 dec. 2012	30 sept. 2013
<b>Creante comerciale si similare</b>		
Creante comerciale	5,605,428	11,863,595
Ajustari pentru creante comerciale	(2,005,647)	(1,928,838)
Creante intragroup	-	-
Ajustari pentru creante intragrup	-	-
Creante fata de asociati/actionari	-	-
Salariati	-	-
Impozit pe profit	-	-
Alte creante fata de Bugetul de Stat	1,457	164,699
Subventii	-	-
Debitori diversi si alte creante	239,546	
Ajustari pentru alte creante	(229,240)	-
Dobanda de incasat	-	-
<b>Total active financiare altele decat numerarul, clasificate ca imprumuturi si creante</b>	<b>3,611,544</b>	<b>10,099,456</b>
Avansuri	202,516	224,005
<b>Total</b>	<b>3,814,060</b>	<b>10,323,461</b>

## Analiza vechimii

Creante nescadente	(921344)	(1,692,977)
Creante restante neajustate:		
pana la 3 luni	6,606,329	9,611,648
intre 3 si 6 luni	214,281	45,268
intre 6 si 12 luni	496,635	175,589
peste 12 luni	1,322,531	2,024,008

2013

<b>Total</b>	<b>6,395,901</b>	<b>8,139,528</b>
--------------	------------------	------------------

Toate creanțele comerciale au termenul de lichiditate mai mic de 1 an.

**15 NUMERAR SI ECHIVALENTUL DE NUMERAR**

	31 dec. 2012	30 sept.2013
<b>Numerar si echivalente numerar</b>		
Disponibil in banca	2,707,112	7,165,533
Numerar si echivalente numerar	8,100	43,820
Depozite	-	-
Diverse	-	-
<b>Total</b>	<b>2,715,212</b>	<b>7,209,353</b>

**16 DATORII COMERCIALE SI SIMILARE**

	31 dec. 2012	30 sept.2013
<b>Datorii comerciale si similare</b>		
Datorii comerciale	2,403,142	4,525,839
Furnizori de imobilizari	244,338	383,567
Datorii intragrup	-	-
Datorii privind leasing	-	-
Datorii in legatura cu salariatii	126,692	235,810
Impozite si contributii sociale	1,267,662	1,365,739
Alte datorii fiscale	2,345,087	2,686,787
Alte datorii	13,187	65,714
Dobanda de plata	12,923,062	19,065,911
<b>Total datorii mai puțin imprumuturi, clasificate ca masurate la cost amortizat</b>	<b>19,323,169</b>	<b>28,329,367</b>
Dividende	-	-
Avansuri	153,801	194,870
Venituri in avans	-	-
<b>Total</b>	<b>19,476,970</b>	<b>28,524,237</b>

**17 IMPRUMUTURI**

	31 dec. 2012	30 sept.2013
<b>Imprumuturi</b>		
<b>Curente</b>		
Imprumuturi pe termen scurt si overdraft	10,628,868	10,660,356

CEMACON S.A.–NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE , LA 30 SEPTEMBRIE

2013

Partea curenta a imprumuturilor pe termen lung	51,488,195	70,590,165
Obligatiuni	-	-
Leasing financiar	-	283,354
Imprumuturi de la parti afiliate	-	-
	<u>62,117,063</u>	<u>81,533,875</u>
<b>Partea pe termen lung</b>		
Imprumuturi pe termen lung	53,542,983	35,192,556
Obligatiuni	-	-
Leasing financiar	922,063	511,276
Imprumuturi de la parti afiliate	-	-
	<u>54,465,046</u>	<u>35,703,832</u>
<b>Total</b>	<u><u>116,582,109</u></u>	<u><u>117,237,707</u></u>

In prezent, societatea se afla intr-un stadiu avansat al procesului de restructurare a pachetului de credite cu Banca Comerciala Romana; obiectivele restructurarii sunt asigurarea unei echilibrari la nivel bilantier si modificarea scadentelor creditelor astfel incat sa existe o corelatie corecta intre fluxurile nete de numerar potentiale si graficele de rambursari.

Acest proces de negociere in vederea restructurarii creditelor, confirmat de BCR prin adresa nr 9119 din 10/10/2012, este gestionat in colaborare cu un consultant specializat, SC Vizental Money Management SRL; la momentul redactarii notelor, favorizat de consolidarile survenite la nivelul actionariatului Cemacon si de angajamentul actionarilor principali de a sustine si finanta dezvoltarea companiei, exista angajamente de ambele parti pentru finalizarea cu succes a negocierilor si formalizarea restructurarii in cursul anului 2013.

Pentru împrumuturile pe termen lung si pe termen scurt de la Banca Comerciala Romana, Societatea a garantat cu următoarele:

- Active imobilizate cu o valoare contabilă netă de 135.291.788 lei;
- Garantie mobiliara asupra soldului conturi la bănci prezente si viitoare;
- Garantie mobiliara asupra încasărilor provenite din contracte noi/încasări prezente și viitoare;
- Garantie mobiliara asupra stocurilor prezente si viitoare .

**18 PROVIZIOANE**

	31 dec. 2012	30 sept. 2013
<b>Provizioane</b>		
<b>Curente</b>		
Provizioane pentru litigii	1,450,439	1,351,953
Provizioane pentru garantii	-	-
Provizioane pentru reabilitate	-	-
Provizioane pentru restructurare	-	-
Provizioane pentru pensii si similare	116,295	116,295
Alte provizioane	<u>684,072</u>	<u>522,951</u>
	<b>2,250,807</b>	<b>1,991,199</b>
<b>Pe termen lung</b>		
Provizioane pentru litigii	-	-



**CEMACON S.A.–NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE , LA 30 SEPTEMBRIE****2013**

Provizioane pentru garantii	-	-
Provizioane pentru reabilitate	-	-
Provizioane pentru restructurare	-	-
Provizioane pentru pensii si similare	-	-
Alte provizioane	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b><u>2,250,807</u></b>	<b><u>1,991,199</u></b>

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand societatea are o obligatie curenta legala sau implicita ca urmare a unor evenimente anterioare, si este posibil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru onorarea obligatiei. Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare. Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizata a cheltuielilor prevazute a fi necesare pentru onorarea obligatiei folosind o rata care sa reflecte evaluarea curenta a valorii-timp a banilor.

Societatea a recunoscut in 2012 in contul de profit si pierderi sub forma de provizioane, beneficii dupa pensioanare a angajatilor in functie de vechimea avuta in societate, conform Contractului colectiv de munca, doar pentru acei angajati care urmeaza sau pot sa se pensioneze in anul urmator. Alte provizioane constituite in 2012 se refera la contravaloarea concediilor de odihna neefectuate in cursul anului 2012, la contributiile si penalitatile aferente avantajului in natura acordat directorului general , o parte din contributiile aferente participarilor la profitul anilor 2008-2010, si o factura de penalitati nerecunoscuta de catre Societate, factura emisa de catre Ceramica Service.

Cheltuiala cu provizioanele au fost recunoscute in contul de profit si pierdere. O parte au fost utilizate in cursul anului 2013, au fost anulate provizioanele si constituit venit in contul de profit si pierdere.

In opinia conducerii, dupa ce se va apela la consultanta juridica adecvata, rezultatul litigiilor nu va da nastere unei pierderi semnificative.

**19 CAPITALUL SOCIAL**

Valoarea capitalului social la 30 sept.2013 era de 26.287.249 lei reprezentând 262.872.486 acțiuni (30 sept. 2013: 26.287.249 lei reprezentând 262.872.486 acțiuni). Toate acțiunile sunt comune, au fost subscribe și sunt plătite integral la 30 sept. 2013. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 0,1 lei/acțiune (30 sept. 2013:0,1 lei/acțiune).

Rezultatul de baza pe actiune este calculat prin impartirea profitului (pierderii) la numarul actiunilor aflate in emisiune la sfarsitul anului.

**30 sept.2012**  
**(lei)**

**30 sept.2013**  
**(lei)**

**CEMACON S.A.–NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE , LA 30 SEPTEMBRIE**

**2013**

Total actiuni emise	262.872.486	262.872.486
Profit (pierdere) din exploatare	6,556,095	4,221,485
Profit (pierdere) din exploatare pe actiune	0,024	0,016
Profit (pierdere) inainte de impozitare	(5,908,338)	(2,823,900)
Profit (pierdere) total	(5,908,338)	(2,823,900)
Profit (pierdere) total pe actiune	<u>(0,022)</u>	<u>(0,010)</u>

La 31 decembrie 2012 capitalul social a fost actualizat la inflatie conform IAS 29, deoarece economia Romaniei a fost considerata hiperinflationista pana la 31.12.2003, perioada pana la care s-a aplicat actualizarea, rezultand diferentele:

	<b>Lei</b>
Diferente rezultate din actualizarea la inflatie a capitalului social	9.214.349
Reclasificari din capitalul social:	
• In rezerve din reevaluare	1.393.466
• In alte rezerve	57.791

	<b>31 dec.2012</b>	<b>30 sept.2013</b>
<b>Capitalul social</b>		
Capitalul social varsat	26,287,249	<u>26,287,249</u>
Alte elemente de capitaluri proprii	<u>7,052,138</u>	<u>7,052,138</u>
<b>Total</b>	<u><b>33,339,387</b></u>	<u><b>33,339,387</b></u>

**20 REZERVE**

	<b>31 dec.2012</b>	<b>30 sept.2013</b>
<b>Rezerve</b>		
Rezerve legale	1,142,146	1,142,146
Alte rezerve	1,700,933	1,700,933
Rezerve din reevaluare	<u>23,604,532</u>	<u>23,604,532</u>
<b>Total</b>	<u><b>26,447,612</b></u>	<u><b>26,447,612</b></u>

**21 ALTE INFORMAȚII**

**a) Informații cu privire la prezentarea Societății**

SC Cemacon SA este persoana juridica romana, infiintata ca societate comerciala pe actiuni in baza HG nr.1200/1991, cu sediul in municipiul Cluj - Napoca, str. Dorobantilor, nr. 48. Societatea are ca obiect principal de activitate „Fabricarea caramizilor,tiglelor si a altor produse pentru constructii, din argila arsa”.

**b) Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare strategice**

2013

Informațiile privind filialele, întreprinderile asociate și întreprinderi în care se dețin titluri de participare strategice sunt prezentate în Nota 12.

Societatea detine 11,45% din capitalul social al societății Cercon Ariesul, cu sediul în municipiul Campia Turzii, str.lalomitei, nr.1,jud. Cluj, societate în lichidare judiciară.

Detaliile privind tranzacțiile cu entitățile afiliate și natura relațiilor cu acestea sunt prezentate în Nota 21 h).

**c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină**

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină este prezentată în Nota 2.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină la 30 iunie 2012 și 2013 sunt:

<u>Moneda străină</u>	<u>Abreviere</u>	<u>Rata de schimb</u>	
		<u>(lei pentru 1 unitate din moneda străină)</u>	
		<u>30 sept.2012</u>	<u>30 sept.2013</u>
Dolar SUA	USD	3,5029	3,3051
Euro	EUR	4,5331	4,4604

**d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent**

	<u>30sept.2012</u>	<u>30sept.2013</u>
	(lei)	(lei)
(Pierdere brută)	(5,908,338)	(2,823,900)
Venituri neimpozabile	124,870	546,319
Cheltuieli nedeductibile	<u>297,820</u>	<u>-610,711</u>
<b>Profit impozabil/(Pierdere fiscală)</b>	<b>(5,735,388)</b>	<b>(3,980,930)</b>
<b>Impozit pe profit calculat</b>	-	-
Reduceri impozit pe profit	-	-
<b>Impozit pe profit curent</b>	-	-
<b>Impozit pe profit de recuperat</b>	-	-

2013

la sfârșitul perioadei

**e) Datorii probabile și angajamente acordate**

- (i) Angajamente legate de contractele de concesiune în care Societatea este concesionar

	31 decembrie 2012 (lei)	30 sept.2013 (lei)
Sub 1 an	14,425	14.425
Între 1 an și 5 ani	46,882	32,457
Peste 5 ani	-	-
	<u>61,307</u>	<u>46,882</u>

Societatea a încheiat în data de 16 aprilie 2007, un contract de concesiune, pentru o suprafață de 2,8565 ha din localitatea Chilioara, comuna Coșeiu, județul Sălaj, în vederea exploatării în regim de carieră, a terenului, pe o durată de 10 ani, plătind în schimbul exploatării, o redevență anuală de 5.050 lei/hectar/an.

- (ii) Garanții acordate terților

La 30 sept. 2013 Societatea a gajat/ipotecat active proprii cu o valoare contabilă netă de 135.291.788 lei cu titlu de garanție pentru creditele de la Banca Comercială Română. De asemenea, Societatea a garantat cu creante, conturi la banci si stocuri prezente si viitoare.

**f) Angajamente primite**

	31 decembrie 2012 (lei)	30 sept.2013 (lei)
Alte garanții primite	<u>37,052</u>	<u>42,541</u>

Girurile și garanțiile primite reprezintă depozite bancare restricționate constituite drept garanție de bună execuție de către furnizorii Societății si garanții contracte de inchiriere.

**g) In cazul unui leasing financiar**

Societatea avea in derulare la sfarsitul anului 2012 un număr de contracte de leasing financiar pentru achiziționarea unor autovehicule (automobile, autobasculante și autoutilitare).

La sfarsitul perioadei de leasing financiar autoturismele, autoutilitarele si autobaculantele vor intra in proprietatea Societatii:

2013

	31 Decembrie 2012 (RON)	30 sept.2013 (RON)
Sub 1 an	719,432	327,526
Intre 1 si 5 ani	<u>432,132</u>	<u>543,435</u>
	<u>1,151,564</u>	<u>870,961</u>
Cheltuieli financiare viitoare	<u>(84,843)</u>	<u>(76,331)</u>
	<u>1,066,721</u>	<u>794,630</u>
Valoarea prezentă a obligațiilor din leasing		
Sub 1 an	705,821	283,354
Intre 1 si 5 ani	<u>360,900</u>	<u>511,276</u>
Total	<u>1,066,721</u>	<u>794,630</u>

**h) Tranzacții cu părțile afiliate/părțile legate**

Partile afiliate pentru societatea Cemacon sunt:

- SC Ceramica Service SA, Zalau-către care Societatea a vândut cărămizi și de la care a achiziționat ambalaje de paleti.
- SC Orion Strategy Solution SRL, Bucuresti- contractul s-a reziliat, nu s-au efectuat prestatii in 2011, 2012 si 2013
- Cercon Ariesul-Societatea deține participații în Cercon Ariesul, așa cum este menționat și în nota 12 Societatea nu a avut relații contractuale în decursul anilor 2009, 2010, 2011, 2012, 2013
- SSIF Broker SA- a efectuat catre Cemacon prestari de servicii.

**(1) Vânzări de bunuri și servicii**

	31 decembrie 2012 (lei)	30 sept.2013 (lei)
<i>Vânzări de servicii</i>		
- părți afiliate	4,195	-
<i>Vânzări de bunuri</i>		
- părți afiliate	<u>427,915</u>	=
	<u>432,110</u>	=

**(2) Cumpărări de bunuri și servicii**

2013

	31 decembrie 2012 (lei)	30 sept.2013 (lei)
<i>Cumparari de servicii</i>		
- părți afiliate	-	218,804
<i>Cumparari de bunuri</i>		
- părți afiliate	<u>266,329</u>	-
	<u>266,329</u>	<u>218,804</u>

**(3) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii**

	31 decembrie 2012 (lei)	30 sept.2013 (lei)
<i>Solduri debitoare cu părți afiliate</i>		
Creanțe comerciale		
- părți afiliate	435,083	435.083

Creantele de la partile afiliate rezulta din tranzactiile de vanzare si sunt scadente in termen de o zi de la data vanzarii. Creantele nu sunt garantate in natura.

	31 decembrie 2012 (lei)	30 sept.2013 (lei)
<i>Solduri creditoare cu părți afiliate</i>		
Furnizori	724,189	555,816

Datoriile catre partile afiliate rezulta in principal din tranzactii de prestari servicii in prelucrari mecanice, reparati, intretinere etc de la SC Ceramica Service cu scadenta la 15 zile de la facturare si penalitati. Din soldul total suma de 341.784 lei a fost provizionata.

**(4) Garantii primite**

	31 decembrie 2012 (lei)	30 sept.2013 (lei)
<i>Garantii primite de la părți afiliate</i>		
Creanțe comerciale		
- părți afiliate	-	-

2013

**(a) Acțiuni în instanță**

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță, atât ca reclamant cât și ca pârât. Conducerea Societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Societății.

**(b) Impozitarea**

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, 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 (în prezent penalități determinate de durata întârzierii, plus 0,04% pe zi dobândă de întârziere). 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.

**(c) Prețul de transfer**

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea Societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil.

**(d) Criza financiară**

**Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:**

Actuala criză globală de lichidități care a început la jumătatea anului 2007 a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării pieței de capital, nivele scăzute de lichiditate în sectorul financiar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare și o volatilitate foarte ridicată a burselor de valori.

De asemenea, volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată. În prezent, întregul impact al actualei crize financiare este încă imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a Societății a unei potențiale scăderi a lichidității piețelor financiare, a unei creșteri a volatilității

2013

cursului de schimb al monedei naționale și a continuării recesiunii. Conducerea consideră că a luat toate măsurile necesare pentru a asigura continuitatea Societății în condițiile actuale.

**Impactul asupra lichidității:**

Volumul finanțărilor din economie s-a redus semnificativ în ultimii ani. Aceasta poate afecta capacitatea Societății de a obține noi împrumuturi și/sau de a refinanța împrumuturile existente în termeni și condiții similare cu finanțările precedente.

**Impactul asupra clienților:**

Clienții și alți debitori ai Societății pot fi afectați de condițiile de piață, ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a atrage finanțare sau de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact și asupra previziunilor conducerii Societății cu privire la fluxurile de numerar și asupra evaluării deprecierei activelor financiare și nefinanciare. În măsura în care există informații disponibile, conducerea a reflectat în mod adecvat estimările revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare în evaluarea deprecierei.

**Aspecte privitoare la mediu**

Activitatea principală Societății are efecte inerente asupra mediului. Efectele asupra mediului ale activităților Societății sunt monitorizate de autoritățile locale și de către conducerea Societății. Prin urmare, provizioanele care s-au înregistrat pentru refacerea mediului sunt suficiente și Consiliul de administrație estimează că nu există nici un alt fel de eventuale obligații, cu privire la aspectele de mediu sau la lucrările de remediere necesare.

**23 INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE**

Societatea utilizează instrumente financiare derivate pentru acoperirea riscurilor aferente împrumuturilor bancare care presupune transformarea ratei variabile de dobândă în rata fixă de dobândă, convenție expirată în trim.I 2013. Câștigul sau pierderea rezultate din protecția pe rata dobânzii sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

În perioada ian-sept.2013, nu au fost efectuate tranzacții în scop speculativ implicând utilizarea unor instrumente financiare derivate.

DIRECTOR GENERAL

Stoleru Liviu

Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității