

MECANICA CEAHLAU S.A.

SITUATII FINANCIARE

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA
30 SEPTEMBRIE 2019**

**INTOCMITE IN CONFORMITATE CU ORDINUL 2844 DIN 2016
PENTRU APROBAREA REGLEMENTARILOR CONTABILE CONFORME CU
STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA**

Situatiile financiare la 30 septembrie 2019 nu au fost auditate

CUPRINS:**PAGINA:**

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	2- 3
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	4
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	6
NOTELE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	7 - 50

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019

	Nota	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Active			
Active Imobilizate			
Imobilizări corporale	13	18.056.969	18.705.287
Terenuri și amenajări la terenuri		7.127.887	7.127.887
Construcții		5.693.223	6.073.900
Instalații tehnice și mijloace de transport		4.808.899	5.235.933
Alte imobilizări corporale		9.621	12.485
Imobilizări corporale în curs de execuție		417.339	255.082
Imobilizări necorporale	14	99.681	135.243
Alte imobilizări necorporale		91.409	124.903
Concesiuni, brevete, licențe, marci comerciale, drepturi și active similare		8.272	10.340
Imobilizări necorporale în curs		-	-
Investiții imobiliare	15	430.636	430.636
Total Active Imobilizate		18.587.286	19.271.166
Active Curente			
Stocuri	17	20.222.090	18.476.079
Creanțe comerciale	18	13.778.350	14.197.887
Alte creanțe	19	195.749	353.618
Cheltuieli înregistrate în avans		274.385	62.540
Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit și pierdere	20	22.052.038	246.452
Numerar și echivalente de numerar	20	2.843.877	3.332.293
Active clasificate ca detinute pentru vânzare	16	-	12.015.414
Total Active Curente		59.366.489	48.684.283
Total Active		77.953.775	67.955.449
Capitaluri Proprii			
Capital social	21a	23.990.846	23.990.846
Rezerve	21b	14.679.685	22.413.132
Rezultatul exercițiului	22	8.368.973	3.164.476
Rezultatul reportat		19.128.065	6.930.433
Alte elemente de capitaluri proprii		-	(173.328)
Total Capitaluri Proprii		66.167.569	56.325.559

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019

	Nota	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Imprumuturi pe termen lung	23	1.134.121	1.371.676
Provizion pentru pensii	25	308.683	328.671
Datorii privind impozitul amânat	12	1.352.278	2.630.886
Total Datorii pe Termen Lung		2.795.082	4.331.233
Datorii Curente			
Descoperiri de cont		-	-
Imprumuturi pe termen scurt	23	356.075	412.715
Datorii comerciale	26	4.681.072	3.390.027
Alte datorii	27	3.707.153	3.249.431
Venituri înregistrate în avans	24	-	-
Provizioane	25	246.823	246.484
Total Datorii Curente		8.991.124	7.298.657
Total Datorii		11.786.206	11.629.890
Total Capitaluri Proprii și Datorii		77.953.775	67.955.449

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 25 octombrie 2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Molesag Ion Sorin,
 Director general

Chirila Oana,
 Director financiar

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019

	Nota	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Cifra de afaceri	5	22.088.584	24.037.316
Costul aferent bunurilor vandute		(13.035.954)	(12.821.942)
		9.052.630	11.215.374
Alte venituri operationale	6	371.326	366.266
Cheltuieli privind utilitățile		(851.277)	(759.558)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	7	(5.254.554)	(5.714.496)
Alte cheltuieli administrative	8	(1.679.694)	(1.806.161)
Alte cheltuieli operationale	9	(447.472)	(394.893)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	13,15	(1.065.921)	(1.079.448)
Castig din cedarea imobilizarilor		11.348.248	57.778
Ajustari de valoare asupra activelor curente	18,19	529.502	191.308
Castig/Pierdere din provizioane pentru riscuri si cheltuieli	25	19.650	199.118
Total Cheltuieli Operaționale		(2.969.809)	(8.940.086)
Rezultatul Activităților Operaționale		12.022.439	2.275.288
Venituri din dobanzi		5.443	312
Castig din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere		5.586	30.148
Costul finantarii		(125.628)	(178.038)
Pierderi din diferente de curs valutar		(71.720)	(18.521)
Rezultatul Financiar Net	10	(186.319)	(166.099)
Rezultatul înainte de impozitare		11.836.120	2.109.188
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	11	(3.272.717)	(63.613)
Cheltuiala neta cu impozitul amanat	11	(194.430)	(295.364)
Rezultatul din Activități Continue		8.368.973	1.750.212
Alte Elemente ale Rezultatului Global			
Impozit amanat capital		1.473.038	(12.914)
Rezerve din reevaluare descresteri		(9.206.484)	(80.710)
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare		(7.733.447)	(93.624)
Total rezultat global aferent perioadei		635.526	1.656.587
Profit atribuibil/pierdere		8.368.973	1.750.212
Rezultatul pe acțiune de bază		0,0349	0,0073

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 25 octombrie 2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Molesag Ion Sorin,

Director general

Chirila Oana,

Director financiar

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

MECANICA CEHLAU S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019

	Atribuibile acționarilor Societății								
	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Impozit amanat pe seama rezervelor	Rezultat reportat	Rezultat curent	Alte elemente de capitaluri proprii	Total capitaluri proprii
Sold la 01 IANUARIE 2019	23.990.846	2.400.184	17.631.697	5.886.024	(3.504.774)	6.930.434	3.164.476	(173.328)	56.325.559
Tranfer rezultat an 2018 la rezultat reportat	-	-	-	-	-	3.164.476	(3.164.476)	-	-
Transfer rezultat reportat la alte rezerve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituire rezerve legale din profit 2018	-	-	-	-	-	(173.328)	-	173.328	-
Pierdere/Profit net al exercițiului	-	-	-	-	-	-	8.368.973	-	8.368.973
Alte elemente ale rezultatului global									
Rezerve din reevaluare creștere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impozit amânat capitaluri	-	-	-	-	1.473.037	-	-	-	1.473.037
Rezerve din reevaluare descreștere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(9.206.484)	-	-	9.206.484	-	-	-
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	23.990.846	2.400.184	8.425.213	5.886.024	(2.031.737)	19.128.066	8.368.973	0	66.167.569

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 25 octombrie 2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Molesag Ion Sorin,
 Director general

Chirila Oana,
 Director financiar

Notele atasate sunt parte integrantă din situațiile financiare.

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019

	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Incasari de la clienti	27.197.674	29.316.689
Incasari alti debitori	161.246	2.373.280
Plăți către furnizori	(17.988.400)	(28.497.580)
Plăți către angajați	(2.930.550)	(3.341.252)
Plati catre bugetul de stat	(5.249.155)	(4.441.922)
Plati catre creditorii diversi	(85.382)	(107.866)
Numerar generat din activități de exploatare	1.105.433	(4.698.651)
Impozit pe profit plătit	(98.592)	(347.744)
Numerar net generat din exploatare	1.006.841	(5.046.395)
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Dobânzi încasate	5.443	312
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	21.177.535	163.285
Achiziții de imobilizări corporale	(440.387)	(349.534)
Rascumparare unitati de fond	-	2.874.410
Investitii pe termen scurt	(21.800.000)	500.000
Numerar net generat din investiții	(1.057.409)	3.188.473
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Incasari din imprumuturi pe termen scurt	1.232.985	0
Rambursarea imprumuturilor	(1.443.497)	(210.015)
Dobânzi plătite	(28.525)	(32.065)
Plata datoriilor din leasing financiar	(177.285)	(169.246)
Dividende platite	0	0
Numerar net (utilizat în) activități de finanțare	(416.322)	(411.326)
Descreșterea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(466.890)	(2.269.248)
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	3.332.297	4.819.739
Diferente de curs valutar	(21.530)	(28.454)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	2.843.877	2.522.037

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în data de 25 octombrie 2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Molesag Ion Sorin
 Director general

Chirila Oana
 Director financiar

1. ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Mecanica Ceahlău SA este o societate cu sediul în România. Societatea are sediul social în Piatra Neamț, strada Dumbravei, nr. 6, județul Neamț, România.

Societatea funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale, cu completările și modificările ulterioare.

Conform statutului, domeniul principal de activitate al Societății este fabricarea mașinilor și utilajelor pentru agricultură și exploatarea forestieră.

Societatea este administrată de Consiliul de Administrație format din 3 membri.

Acțiunile Societății sunt înscrise la Cota Bursei de Valori București, categoria Standard, cu indicativul MECF.

Evidența acțiunilor și acționarilor este ținută în condițiile legii de către S.C. Depozitarul Central S.A. București.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare întocmesc de către Societate în conformitate cu:

- criteriile de recunoaștere, măsurare și evaluare conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS");
- legea 82, din 1991, a contabilității republicată și actualizată;
- prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare;
- OMFP nr. 2493/2019 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 septembrie 2019 a operatorilor economici, precum și pentru modificarea și completarea unor prevederi contabile.

Situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 30 septembrie 2019 cuprind situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii și note explicative.

Informațiile financiare comparative sunt prezentate la 01 ianuarie 2019 pentru situația poziției financiare, situația individuală a modificărilor capitalurilor proprii și la 30 septembrie 2018 pentru situația fluxurilor de numerar și situația rezultatului global.

Evidențele contabile ale Societății sunt menținute în lei (simbol al monedei naționale „RON”).

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație la data de 25 octombrie 2019.

b. Prezentarea situațiilor financiare

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt credibile și mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode permise de IAS 1.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

c. Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepția terenurilor și clădirilor care sunt ținute la valoarea reevaluată și a investițiilor imobiliare care sunt ținute la valoarea justă.

Aceste situații financiare au fost întocmite în scopuri generale, pentru uzul persoanelor care cunosc prevederile Standardelor Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin OMFP 2844/2016.

În consecință, aceste situații financiare nu trebuie considerate ca unica sursă de informații de către un potențial investitor sau de către alt utilizator.

d. Moneda funcțională și de prezentare

Conducerea Societății consideră că moneda funcțională, așa cum este aceasta definită de IAS 21 „Efectele variației cursului de schimb valutar”, este leul românesc („RON”). Situațiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, monedă pe care conducerea Societății a ales-o ca monedă de prezentare.

Tranzacțiile în valută se exprimă în lei prin aplicarea cursului de schimb de la data tranzacției. Activele și datoriile monetare exprimate în valută la sfârșit de perioadă sunt exprimate în lei la cursul de schimb de la acea dată. Castigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt înregistrate în Situația rezultatului global a perioadei respective.

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot diferi 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.

Informațiile cu privire la incertitudinile datorate ipotezelor și estimărilor care implică un risc semnificativ cu privire la necesitatea unor ajustări în exercitiul financiar curent și anterior sunt incluse în următoarele note:

- Nota 7 - Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale;
- Nota 12 - Creanțe și datorii privind impozitul amnat;
- Nota 25 - Provizioane;
- Nota 26,27 - Datorii comerciale și alte datorii;
- Nota 29 - Angajamente și contingențe.

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în situațiile financiare întocmite de Societate.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza ipotezei că Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil. Pentru evaluarea aplicabilității acestei ipoteze, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

a. Tranzacții în moneda străină

Operațiunile exprimate în monedă străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb comunicat de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR la 30 septembrie 2019.

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 Situația individuală a rezultatului global, în cadrul rezultatului financiar.

Activele și datoriile nemonetare exprimate într-o monedă străină care sunt evaluate la valoarea justă sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb valutar de la data la care a fost determinată valoarea justă. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric într-o monedă străină sunt convertite utilizând cursul de schimb valutar de la data tranzacției.

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine conform raportării BNR sunt după cum urmează:

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
EUR	4,7511	4,6639
USD	4,3488	4,0736

b. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ: numerarul efectiv, conturi curente, depozite constituite la bănci și valorile de încasat (cecuri și efecte de încasat).

La întocmirea situației fluxurilor de numerar la 30 septembrie 2019, respectiv 01 ianuarie 2019 Societatea a considerat ca numerar și echivalente de numerar: numerarul efectiv, conturile curente la bănci și valorile de încasat (cecuri și efecte de încasat).

c. Active financiare și datorii financiare

Un activ este o resursă controlată de entitate ca rezultat al unor evenimente trecute și din care se preconizează că vor decurge beneficii economice viitoare pentru entitate.

O datorie reprezintă o obligație actuală a entității, rezultată din evenimente trecute, a cărei decontare se așteaptă să determine o ieșire de resurse încorporând beneficii economice din entitate.

(i) Clasificare active financiare

În conformitate cu IFRS 9, activele financiare se clasifică în una din următoarele categorii:

- Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere („FVTPL”):
 - investiții în fonduri administrate (unități de fond);
 - participațiile în filiale și entități asociate (titluri de participare Transport Ceahlau SRL).
- Active financiare evaluate la cost amortizat:
 - creanțe clienți și alte creanțe.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

(i) Clasificare active financiare (continuare)

Societatea clasifică instrumentele financiare deținute în următoarele categorii:

Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere („FVTPL”):

O investiție într-un titlu de capital trebuie să fie evaluat la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care managementul face o opțiune irevocabilă, la momentul recunoașterii inițiale, pentru măsurare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Activele financiare sunt clasificate în această categorie dacă sunt achiziționate în vederea tranzacționării.

Un activ este deținut în vederea tranzacționării dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- Este deținut în scopul vânzării și răscumpărării în viitorul apropiat;
- La recunoașterea inițială face parte dintr-un portofoliu de instrumente financiare identificate, ce sunt gestionate împreună și pentru care există dovezile unui tipar real recent de urmărire a profilului pe termen scurt.

Această categorie include active financiare sau datorii financiare deținute pentru tranzacționare și instrumente financiare desemnate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere la momentul recunoașterii inițiale și include investiții în fonduri administrate. Aceste active sunt achiziționate în principal pentru a genera profit din fluctuațiile pe termen scurt ale prețurilor.

Activele financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt înregistrate în situația poziției financiare la valoarea justă.

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

Creante

Creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă.

Creanțele cuprind creanțele comerciale și alte creante. Sunt constituite în principal din clienți și conturi asimilate care includ facturi emise la valoarea nominală și creante estimate aferente serviciilor prestate, dar facturate în perioada ulterioară sfârșitului de perioadă.

Societatea deține clienți și conturi asimilate în vederea colectării fluxurilor de trezorerie contractuale. Prin urmare, acestea sunt clasificate ca fiind evaluate la costul amortizat.

Pierderile finale pot varia față de estimările curente. Din cauza lipsei inerente de informații legate de poziția financiară a clienților și a lipsei mecanismelor legale de colectare, estimările privind pierderile probabile sunt incerte. Cu toate acestea, conducerea Societății a făcut cea mai bună estimare a pierderilor și considera că această estimare este rezonabilă în circumstanțele date. În estimarea pierderilor Societatea a luat în considerare inclusiv experiența anterioară, în vederea unor estimări atât individuale cât și colective, așa cum este prezentat în Nota 3.i.(i). Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor creanțe (vezi Nota 3.i.(i)).

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare și datorii financiare (continuare)

(i) Clasificare active financiare (continuare)

Datorii financiare

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

O entitate trebuie să derecunoască o datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) din Situația poziției financiare atunci când, și numai atunci când, ea este lichidată - adică atunci când obligația specificată în contract este stinsă sau anulată sau expiră.

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

Datoriile către furnizori și alte datorii, înregistrate inițial la valoarea justă și ulterior evaluate utilizând metoda dobânzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrări executate și servicii prestate.

(ii) Recunoaștere

Activele și datoriile sunt recunoscute la data la care Societatea devine parte contractuală la condițiile respectivului instrument.

(iii) Compensări

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar rezultatul net este prezentat în situația poziției financiare doar atunci când există un drept legal de compensare și dacă există intenția decontării lor pe o bază netă sau dacă Societatea intenționează realizarea activului și stingerea datoriei în mod simultan.

Veniturile și cheltuielile sunt prezentate net numai atunci când este permis de standardele contabile, sau pentru profitul și pierderea rezultate dintr-un grup de tranzacții similare cum ar fi cele din activitatea de tranzacționare a Societății.

(iv) Evaluarea la cost amortizat

Costul amortizat al unui activ sau al unei datorii financiare reprezintă valoarea la care activul sau datoria financiară este măsurat(ă) la recunoașterea inițială, mai puțin plățile de principal, la care se adaugă sau din care se scade amortizarea cumulată până la momentul respectiv folosind metoda dobânzii efective, mai puțin reducerile aferente pierderilor din depreciere.

(v) Evaluarea la valoarea justă

Valoarea justă este prețul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau prețul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață la data evaluării, (i.e. un preț de ieșire.)

(vi) Identificarea și evaluarea deprecierii de valoare

Active financiare măsurate la cost amortizat

Societatea analizează la fiecare dată de raportare dacă există vreun indiciu obiectiv potrivit căruia un activ financiar este depreciat. Un activ financiar este depreciat dacă și numai dacă există indicii obiective cu privire la deprecierea apărută ca rezultat al unui sau mai multor evenimente ce au avut loc după recunoașterea inițială a activului ("eveniment generator de pierderi"), iar evenimentul sau evenimentele generatoare de pierdere au un impact asupra fluxurilor de numerar viitoare ale activului financiar sau grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

(vi) Identificarea și evaluarea deprecierei de valoare (continuare)

Active financiare măsurate la cost amortizat (continuare)

Dacă există indicii obiective că a avut loc o pierdere din deprecierea activelor financiare măsurate la cost amortizat, atunci pierderea este măsurată ca diferență între valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata dobânzii efective a activului financiar la momentul inițial.

Dacă un activ financiar măsurat la cost amortizat are o rată variabilă a dobânzii, rata de actualizare pentru evaluarea oricărei pierderi din depreciere este rata variabilă curentă a dobânzii, specificată în contract.

Valoarea contabilă a unui activ este diminuată de Societate prin folosirea unui cont de provizion. Pierderile din depreciere se recunosc în contul de profit sau pierdere.

Dacă într-o perioadă următoare un eveniment care a avut loc ulterior momentului recunoașterii deprecierei determină reducerea pierderii din depreciere, pierderea din depreciere recunoscută anterior este reluată prin ajustarea contului de provizion. Reducerea pierderii din depreciere se recunoaște în contul de profit sau pierdere.

(vii) Derecunoaștere

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

d. Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizări corporale este format din prețul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preț de natură comercială la care se adaugă orice cost care poate fi atribuit direct aducerii activului în locația și în condițiile necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de management, cum ar fi spre exemplu: cheltuielile cu angajații care rezultă direct din construcția sau achiziționarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, onorariile profesionale.

Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial la costul de producție în cazul în care sunt realizate în regie proprie.

Valoarea imobilizărilor corporale ale Societății la 30 septembrie 2019 și 01 ianuarie 2019 este detaliată în **nota 13**.

Imobilizările corporale sunt clasificate de către Societate în următoarele clase de active de aceeași natură și cu utilizări similare:

- Terenuri si amenajari de terenuri;
- Construcții;
- Instalatii tehnice si mijloace de transport;
- Mobilier, aparatura birotica;
- Imobilizări corporale in curs de executie.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizari corporale (continuare)

(i) Recunoaștere și evaluare (continuare)

Terenurile și construcțiile sunt evidențiate la valoarea reevaluată, aceasta reprezentând valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere.

Valoarea justă se bazează pe cotații de prețuri din piață, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferențele legate de natura, locația sau condițiile respectivului activ.

Reevaluările sunt efectuate de evaluatori specializați, membrii ANEVAR. Frecvența reevaluărilor este dictată de dinamica piețelor cărora le aparțin terenurile și clădirile deținute de Societate.

Celelalte categorii de imobilizări corporale sunt evidențiate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și provizionul pentru deprecierea valorii.

În cazul reevaluării, diferența dintre valoarea justă și valoarea la cost istoric este prezentată la rezerva din reevaluare. Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

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

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare); sau
- ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

Societatea procedează la reclasificarea imobilizărilor corporale drept investiții imobiliare dacă și numai dacă există o modificare a utilizării, evidențiată de:

- (a) începerea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;
- (b) începerea procesului de îmbunătățire în perspectiva vânzării, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor;
- (c) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare;
- (d) începerea unui leasing operațional cu o altă parte, pentru un transfer din categoria stocurilor în categoria investițiilor imobiliare.

(iii) Costuri ulterioare

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se înregistrează de către Societate în situația rezultatului global 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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(iv) Amortizarea imobilizărilor corporale

Amortizarea este calculată folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor.

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

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

Imobilizările în curs de execuție nu se amortizează.

Terenurile nu sunt amortizate. Terenurile prezentate în situațiile financiare au fost reevaluate de către Societate în conformitate cu reglementările legale. Informațiile sunt prezentate în Nota nr.11 pct.(i) (reevaluare). În cazul în care valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât suma estimată a fi recuperată, activul este depreciat la valoarea recuperabilă.

(v) Vânzarea/ casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultate dintr-o asemenea operațiune sunt incluse în contul de profit sau pierdere curent.

(vi) Active achiziționate în baza unor contracte de leasing

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

e. Imobilizări necorporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările necorporale ce îndeplinesc criteriile de recunoaștere din Standardele Internaționale de Raportare Financiară sunt înregistrate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

(ii) Costuri ulterioare

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

f. Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt proprietăți imobiliare (terenuri, clădiri sau părți ale unei clădiri) deținute de către Societate în scopul închirierii sau pentru creșterea valorii sau ambele, și nu pentru:

- a fi utilizate în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative; sau
- a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

Anumite proprietăți includ o parte care este deținută pentru a fi închiriată sau cu scopul creșterii valorii și o altă parte care este deținută în scopul producerii de bunuri, prestării de servicii sau în scopuri administrative.

Dacă aceste părți pot fi vândute separat (sau închiriate separat), atunci ele sunt contabilizate separat. Dacă părțile nu pot fi vândute separat, proprietatea este tratată ca investiție imobiliară numai dacă partea utilizată în scopul producerii de bunuri, prestării de servicii sau în scopuri administrative este nesemnificativă.

(i) Recunoaștere

O investiție imobiliară este recunoscută ca activ dacă, și numai dacă:

- este probabil ca un beneficiu economic viitor asociat elementului să intre în Societate;
- costul activului poate fi determinat în mod credibil.

(ii) Evaluare

Evaluarea inițială

O investiție imobiliară este evaluată inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacționare. Costul unei investiții imobiliare achiziționate este format din prețul de cumpărare al acesteia plus orice cheltuie direct atribuibile (de exemplu, onorariile profesionale pentru prestarea serviciilor juridice, taxele de transfer ale proprietății și alte costuri de tranzacționare).

Valoarea investițiilor imobiliare ale Societății la 30 septembrie 2019 și 01 ianuarie 2019 este detaliată în **nota 15**.

Evaluarea ulterioară

Politica contabilă a Societății privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare este cea pe baza modelului valorii juste. Această politică este aplicată în mod uniform tuturor investițiilor imobiliare. Evaluarea valorii juste a investițiilor imobiliare este efectuată de evaluatori membrii ai Asociației Naționale a Evaluatoarelor din România (ANEVAR). Valoarea justă se bazează pe cotații de prețuri din piață, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferențele legate de natura, locația sau condițiile respectivului activ. Aceste evaluări sunt revizuite periodic de către conducerea Societății.

Câștigurile sau pierderile rezultate în urma modificării valorii juste a investițiilor imobiliare sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei în care acestea se produc.

Valoarea justă a investițiilor imobiliare reflectă condițiile de piață la data bilanțului.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

f. Investiții imobiliare (continuare)

(iii) Transferuri

Transferurile la sau de la investiții imobiliare sunt făcute atunci și numai atunci când există o modificare în utilizarea respectivului activ.

Pentru transferul unei investiții imobiliare evaluate la valoare justă la imobilizări corporale, costul implicit al activului în scopul contabilizării sale ulterioare va fi valoarea sa justă de la data modificării utilizării.

(iv) Deprecierea

Se aplică aceleași politici contabile ca și pentru imobilizări corporale

Valoarea contabilă a unei investiții imobiliare este derecunoscută la cedare sau atunci când investiția este definitiv retrasă din folosință și nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din cedarea sa.

Câștigurile sau pierderile care rezultă din casarea sau vânzarea unei investiții imobiliare sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere atunci când aceasta este casată sau vândută.

g. Active deținute în vederea vânzării

Societatea va clasifica un activ imobilizat (sau un grup de active) ca fiind deținut pentru vânzare dacă se estimează că acesta va genera fluxuri de beneficii către societate în urma cedării acestuia mai degrabă decât în urma utilizării sale continue.

În acest scop, activul (sau grupul de active) trebuie să fie disponibil unei vânzări imediate în starea sa actuală, iar vânzarea activului trebuie să prezinte un grad înalt de certitudine.

Pentru ca vânzarea activului să prezinte o probabilitate mare, nivelul de management corespunzător trebuie să fi întocmit un plan de vânzare a activului (sau a grupului de active), și trebuie să fi fost inițiat și un program eficient de identificare a cumpărătorului, precum și de definitivare a planului de vânzare.

Mai mult, activul (sau grupul de active) trebuie să poată fi vândut în cadrul unei piețe active la un preț care este legat în mod rezonabil de valoarea justă curentă. În completare, se așteaptă ca vânzarea să se califice pentru recunoaștere ca „vânzare încheiată, completă” în termen de 1 an de la data clasificării, iar acțiunile necesare pentru încheierea planului de vânzare reflectă faptul că este puțin probabil să fie necesare schimbări semnificative ale planului sau planul să fie retractat.

Activele care îndeplinesc criteriile pentru a fi clasificate ca deținute pentru vânzare sunt evaluate la cea mai mică valoare dintre valoarea contabilă și valoarea justă mai puțin costurile generate de vânzare.

h. Stocuri

Stocurile sunt declarate la valoarea minimă dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Costul este determinat utilizând metoda primul intrat – primul ieșit ("FIFO").

Valoarea netă realizabilă reprezintă valoarea estimată de vânzare mai puțin costurile estimate de finalizare și cheltuielile ocazionate de vânzare.

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societății, altele decât stocurile și creanțele privind impozitul amânat, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există dovezi cu privire la existența unei depreciere. O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă estimată.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este maximul dintre valoarea de utilizare și valoarea justă minus costurile de vânzare. La determinarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea prezentă, utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului. Pentru testarea deprecierei, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate la nivelul celui mai mic grup de active care generează intrări de numerar din utilizarea continuă și care sunt în mare măsură independente de intrările de numerar generate de alte active sau grupuri de active („unitate generatoare de numerar”).

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global. Pierderile din depreciere recunoscute în raport cu unitățile generatoare de numerar sunt utilizate mai întâi pentru reducerea valorii contabile a fondului comercial alocat unităților, dacă este cazul, și apoi pro rata pentru reducerea valorii contabile a celorlalte active din cadrul unității (grupului de unități).

Pentru toate activele imobilizate, cu excepția fondului comercial, pierderile din depreciere recunoscute în perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există dovezi că pierderea s-a redus sau nu mai există. O pierdere din depreciere este reluată dacă au existat modificări ale estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă. O pierdere din depreciere este reluată numai în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care ar fi putut fi determinată, netă de amortizare, dacă nu ar fi fost recunoscută nicio depreciere.

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale se stabilește atunci când există o justificare obiectivă că societatea nu va putea să încaseze toate sumele datorate în conformitate cu condițiile inițiale.

Stabilirea ajustărilor de risc pentru neincasarea creanțelor comerciale se face prin includerea în cheltuielă a valorii necesare de ajustări de risc pentru neincasarea creanțelor comerciale aferente facturilor din sold pentru care există justificări obiective că Societatea nu va putea să încaseze sumele datorate ca urmare a aplicării modelului Credit Loss.

Clasificare: intenția Mecanica este de a deține creanțele în vederea colectării fluxurilor de trezorerie contractuale. Prin urmare, acestea sunt clasificate ca fiind evaluate la costul amortizat.

Măsurare: Compania efectuează pentru recuperarea creanțelor comerciale și a altor creanțe atât o analiză individuală, cât și una colectivă.

Analiza individuală: Societatea efectuează în mod individual analize ale gradului de recuperare a creanțelor comerciale și a altor creanțe, pe baza statutului de litigiu și a zilelor ulterioare scadenței. Pentru toți clienții aflați în litigiu și pentru creanțele cu scadență peste 360 de zile se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

Analiza colectivă: Se analizează lista tuturor facturilor emise în perioada 2014-2018, precum și toate încasarile companiei în perioada respectivă.

S-a adăugat în dreptul fiecărei facturi detalii suplimentare care vor fi folosite ulterior, cum ar fi zona pe țară a clientului (1-6), tipul de client.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere (continuare)

(i) Active financiare (inclusiv creanțe) (continuare)

În conformitate cu IFRS 9 pentru calcularea pierderilor așteptate din creanțele comerciale utilizând modelul matricei- provizion, s-a ținut seama de următorii 4 pași:

1. S-au împartit grupele de creanțe în categorii de caracteristici de risc de credit partajat.

S-a analizat grupul relevant de clienți pe regiuni geografice din România (7 zone, conform hărții din foaia de lucru "Harta Zonelor României".) În plus, s-au grupat clienții după tipul lor (client final, chirias, distribuitor).

Prin aceste grupări, caracteristicile riscului de credit ale clienților vor fi mai uniforme în cadrul categoriilor determinate pentru un calcul mai precis al pierderilor viitoare din creante comerciale

2. S-a stabilit perioada în care datele istorice observate, privind pierderile, sunt convenabile.

Nu există orientări specifice în IFRS 9 cu privire la perioada pentru care ar trebui să fie evaluate datele istorice. S-a considerat o perioadă a celor 4 ani anteriori ca fiind relevantă și sigură pentru baza de observare a pierderilor așteptate ale companiei.

3. S-au determinat datele istorice privind pierderile așteptate din creante.

S-au calculat creantele totale anuale ale Societății pentru fiecare dintre anii analizați. De asemenea, s-au calculat încasările pentru vânzările din fiecare an și s-a calculat întârzierea cu care au fost încasate.

S-au împărțit încasările pe categorii de timp – încasări fără scadență depășită (fără întârziere), încasări cu întârziere de 1-30 zile, încasări cu întârziere de 31-60 de zile, încasări cu întârziere de 61-90 zile, încasări cu peste 90 zile întârziere.

Apoi, există sume care nu au fost încasate deloc din creantele din acești ani - acestea sunt pierderile așteptate din creante.

S-a aplicat procesul de calcul la fiecare interval de timp. Pierdere așteptată pentru fiecare interval de timp reflectă procentul de vânzări care a atins cel puțin intervalul de timp desemnat care nu a fost niciodată încasat.

4. Orientarea factorilor macroeconomici pentru adaptarea pierderilor istorice cu pierderile așteptate.

Societatea a analizat impactul PIB-ului până în 2021, luând în considerare 3 scenarii pentru evoluția: pesimistă, de bază și optimistă.

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

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere (continuare)

(ii) Active nefinanciare

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din deprecieri ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată.

Pierderile din deprecierea activelor nefinanciare sunt recunoscute în situația rezultatului global.

j. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

Societatea efectuează plăți în numele angajaților proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate și fondul de șomaj, în decursul derulării activității normale.

Toți angajații Societății sunt membri și de asemenea au obligația legală de a contribui (prin intermediul contribuțiilor sociale) la sistemul de pensii al Statului român (un plan de contribuții determinate al Statului). Toate contribuțiile aferente sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei atunci când sunt efectuate. Societatea nu are alte obligații suplimentare.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are nici un fel de alte obligații în acest sens. Societatea nu este angajată în nici un alt sistem de beneficii post pensionare. Societatea nu are obligația de a presta servicii ulterioare foștilor sau actualilor salariați.

De asemenea, în conformitate cu Contractul Colectiv de Muncă, la îndeplinirea condițiilor legale de pensionare, respectiv pentru vechime neîntreruptă în cadrul Societății, salariații sunt îndreptățiți să primească o recompensă baneară.

La data de 30 septembrie 2019 conducerea Societății nu a evaluat valoarea actuală a obligațiilor viitoare cu privire la aceste beneficii în natura și recompense bănești pe baza unui actuarial și a înregistrat un provizion cu privire la aceste obligații pe baza unei analize interne.

(ii) Beneficii pe termen scurt

Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe măsură ce serviciul aferent este prestat.

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

(iii) Beneficii pentru încetarea contractelor de muncă

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

- Salariații care se pensionează pentru limită de vârstă, invaliditate, anticipat parțial sau anticipat vor primi o recompensă de sfârșit de carieră astfel:
 - cei cu vechime în societate de peste 15 ani, două salarii de bază medii negociate pe societate;
 - cei cu vechime în societate cuprinsă între 5 și 15 ani, un salariu mediu de bază negociat pe societate;
- Salariații care se pensionează ca urmare a unui accident sau a unui eveniment în legătură cu munca și care au o vechime în societate cuprinsă între 0 – 5 ani vor beneficia de un salariu de bază negociat pe societate.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

k. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

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

Provizioanele pentru restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare, și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității societății.

(i) Garanții

Provizioanele pentru garanții acordate clienților sunt estimate de către Societate în funcție de costurile înregistrate cu reparațiile efectuate în perioada de garanție raportate la valoarea cifrei de afaceri din exercițiul financiar precedent.

(ii) Beneficiile angajaților

Societatea constituie provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea. Determinarea cuantumului provizionului de constituit se realizează ținând cont de prevederile contractului colectiv de muncă al Societății valabil la data constituirii provizionului.

(iii) Litigii

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

(iv) Alte provizioane

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

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

I. Recunoasterea veniturilor

Societatea recunoaște venituri din următoarele surse principale:

- Vânzarea bunurilor - mașini și echipamente agricole;
- Prestări de servicii
- Venituri din închirierea investițiilor imobiliare

Venitul se măsoară pe baza contravalorii specificate într-un contract cu un client. Societatea recunoaște veniturile când transferă controlul asupra unui produs sau serviciu unui client.

Contraprestația datorată unui client include sumele în numerar pe care Societatea le plătește sau preconizează să le plătească clientului. Contraprestația datorată unui client include, de asemenea, creditul sau alte elemente (de exemplu, un cupon sau un voucher) care poate fi aplicat (pot fi aplicate) în raport cu sumele datorate societății.

Societatea contabilizează contraprestația datorată unui client ca pe o reducere a prețului tranzacției și, prin urmare, a veniturilor, cu excepția cazului în care plata către client este în schimbul unui bun sau serviciu distinct pe care clientul îl transferă societății. În cazul în care contraprestația datorată unui client include o componentă variabilă, societatea estimează prețul tranzacției. Comisionul acordat dealerilor conform contractului în vigoare reprezintă o considerație variabilă pe care societatea a estimat-o și a recunoscut-o în prețul tranzacției la 30 septembrie 2019.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

l. Recunoasterea veniturilor (continuare)

(i) Vânzarea bunurilor - mașini și echipamente agricole

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

Pentru vânzarea produselor, mașini și echipamente agricole, clienților, veniturile sunt recunoscute atunci când controlul acestora a fost transferat, mai exact:

- produsele au fost expediate clientului; în urma livrării clientul are capacitatea de a stabili utilizarea produselor și de a obține toate beneficiile de pe urma acestora;
- produsele au fost achiziționate de client direct de la sediul societății, clientul a obținut capacitatea de a stabili utilizarea produselor și de a obține toate beneficiile de pe urma acestora;
- produsele au fost vândute iar clientul le-a acceptat, acesta obținând astfel capacitatea de a stabili utilizarea produselor și de a obține toate beneficiile de pe urma acestora.

În toate aceste cazuri societatea recunoaște o creanță, deoarece acestea reprezintă momentul în care dreptul la contraprestatie devine necondiționat.

(ii) Prestarea serviciilor

Prestarea de servicii este recunoscută în exercițiul contabil în care serviciile sunt prestate.

(iii) Venituri din închirierea investițiilor imobiliare

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

m. Subvenții guvernamentale

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

n. Furnizori și conturi asimilate

Datoriile către furnizori și alte datorii, înregistrate inițial la valoarea justă și ulterior evaluate utilizând metoda ratei dobânzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrări executate și servicii prestate.

o. Venituri și cheltuieli din dobânzi

Veniturile și cheltuielile privind dobânzile sunt recunoscute în situația rezultatului global prin metoda dobânzii efective. Rata dobânzii efective reprezintă rata care actualizează exact plățile și încasările în numerar preconizate în viitor pe durata de viață așteptată a activului sau datoriei financiare (sau, acolo unde este cazul, pe o durată mai scurtă) la valoarea contabilă a activului sau datoriei financiare.

p. Câștiguri și pierderi din diferențe de curs valutar

Tranzacțiile în valută se înregistrează în moneda funcțională (leu), prin convertirea sumei în valută la cursul de schimb oficial comunicat de Banca Națională a României, valabil la data tranzacției.

La data raportării, elementele monetare exprimate în valută sunt convertite utilizându-se cursul de schimb de închidere.

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

q. Contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare atasate. Ele sunt prezentate în cazul în care există posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice posibile, dar nu probabile, și/sau valoarea poate fi estimată în mod credibil. Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare atasate, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

r. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit la 30 septembrie 2019 cuprinde impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul curent reprezintă impozitul care se așteaptă să fie plătit sau primit pentru venitul impozabil sau pierderea realizată în an, utilizând cote de impozitare adoptate sau în mare măsură adoptate la data de raportare, precum și orice ajustare la obligațiile de plată a impozitului pe profit aferente anilor precedenți. Impozitul curent de plătit include, de asemenea, orice creanță fiscală care decurge din declararea dividendelor.

Impozitul amânat este recunoscut în ceea ce privește diferențele temporare dintre valoarea contabilă a activelor și datoriilor utilizată în scopul raportării financiare și baza fiscală utilizată pentru calculul impozitului. Impozitul amânat nu se recunoaște pentru următoarele diferențe temporare:

- recunoașterea inițială a activelor sau datoriilor provenite într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și care nu afectează profitul sau pierderea contabilă sau fiscală;
- diferențe privind investițiile în filiale sau entități controlate în comun, în măsura în care este probabil ca acestea să nu fie reluate în viitor; și
- diferențe temporare impozabile rezultate din recunoașterea inițială a fondului comercial.

Creanțele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele cu impozitul curent, și dacă se referă la impozite percepute de aceeași autoritate fiscală către aceeași entitate, sau o entitate impozabilă diferită, dar care intenționează să încheie o convenție privind creanțele și datoriile cu impozitul curent pe o bază netă sau ale caror active și datorii din impozitare vor fi realizate simultan.

O creanță privind impozitul amânat este recunoscută pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale și diferențe temporare deductibile, în măsura în care este probabilă realizarea de profituri impozabile care vor fi disponibile în viitor și vor fi utilizate. Creanțele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt diminuate în măsura în care nu mai este probabil ca un beneficiu fiscal să fie realizat. Efectul schimbărilor ratelor fiscale asupra impozitului amânat este recunoscut în Situația rezultatului global, cu excepția cazului în care se referă la pozițiile anterior recunoscute direct în capitalurile proprii.

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

Impozitul curent este impozitul plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente. Rata curentă a impozitului pe profit în România este de 16%.

Impozitul amânat este calculat pe baza procentelor de impozitare care se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării.

s. Rezultatul pe acțiune

Societatea prezintă rezultatul pe acțiune de bază pentru acțiunile ordinare. Rezultatul pe acțiune de bază se determină prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari ai Societății la numărul de acțiuni ordinare aferente perioadei de raportare.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

t. Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Societatea recunoaște modificările la capitalul social în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și numai după aprobarea lor de către Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului. Costurile adiționale atribuibile direct emiterii de părți sociale sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii, net de efectele impozitării.

u. Dividende

Dividendele sunt tratate ca o distribuire a profitului în perioada în care au fost declarate și aprobate de către Adunarea Generală a Acționarilor.

v. Dividende prescrise

Dividendele de plată neridicate în termen de 3 ani de la data declarării se prescriu conform legii. Dividendele prescrise reprezintă tranzacții cu acționarii fiind recunoscute în capitaluri proprii, în rezultatul reportat.

w. Principiul continuității activității

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

x. Filialele și entitățile asociate

Filialele sunt entități aflate sub controlul Societății. Controlul există atunci când, inter alia, Societatea are puterea de a influența, în mod direct sau indirect, politicile financiare și operaționale ale unei entități pentru a obține beneficii din activitatea acesteia. La momentul evaluării controlului sunt luate în calcul și drepturile de vot potențiale sau convertibile care sunt exercitabile la momentul respectiv.

Entitățile asociate sunt acele societăți în care Societatea poate exercita o influență semnificativă, dar nu și control asupra politicilor financiare și operaționale.

Societatea deține la 30 septembrie 2019 procent de participare în Transport Ceahlau SRL de 24,28%. Nu se consolidează deoarece criteriile de marime în funcție de care se stabilește obligația de consolidare conform legislației în vigoare nu sunt îndeplinite.

Societatea a identificat următoarele părți afiliate:

Entitatea	Natura relației
SIF Moldova	Societate mamă
NEW CARPATHIAN FUND	Acționar semnificativ
Transport Ceahlau SRL	Societate afiliată

y. Raportarea pe segmente

Un segment este o parte a Societății care se implică în segmente de activitate din care poate obține venituri și înregistra cheltuieli (inclusiv venituri și cheltuieli corespunzătoare tranzacțiilor cu alte părți ale aceleiași entități), ale cărei rezultate operaționale sunt urmărite în mod regulat de către conducerea Societății pentru a lua decizii referitoare la resursele ce urmează să fie alocate segmentului și a evalua performanțele acestuia și pentru care sunt disponibile informații financiare distinctive. Societatea nu deține segmente geografice sau de activitate semnificative conform IFRS 8, „Segmente operaționale” și nu are o structură de conducere și raportare internă împartită pe segmente.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

z. Politici contabile aplicabile

Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în anul curent

Următoarele standarde, amendamente ale standardelor existente și interpretări emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standard Board - "IASB") și adoptate de Uniunea Europeană („UE”) ce au intrat în vigoare în anul curent, sunt aplicabile Societatii:

- IFRS 9 „Instrumente Financiare” - adoptat de UE pe 22 noiembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- Amendamente la IFRS 1 și IAS 28 ca urmare a „Îmbunătățirilor aduse IFRS (ciclul 2014-2016)” ce rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări - adoptate de UE pe 7 februarie 2018 (îmbunătățirile aduse IFRS 1 și IAS 28 fiind aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- IFRIC 22 „Tranzacții în valută și contraprestații în avans” - adoptat de UE pe 28 martie 2018 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).
- IFRS 16 „Leasing” – adoptat de UE pe 31 octombrie 2017 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019),
- Amendamente la IFRS 9 „Instrumente Financiare” - Caracteristicile de plată în avans cu compensare negativă - adoptat de UE pe 22 martie 2018 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019),
- IFRIC 23 „Incertitudini privind tratamentul impozitului pe venit” - adoptat de UE pe 23 octombrie 2018 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019).

Societatea a analizat impactul adoptării IFRS 16 și a celorlalte standarde menționate mai sus și anticipează că acestea nu vor avea nici un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale în anul în care acestea se vor aplica pentru prima dată. Societatea va aplica aceste standarde începând cu data efectivă de aplicare a acestora.

Standarde și interpretări emise de IASB dar neadoptate încă de UE

La data raportării acestor situații financiare, IFRS așa cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde, amendamente și interpretări, care sunt aplicabile Societatii și a căror aplicare nu a fost aprobată încă de UE până la data autorizării acestor situații financiare:

- Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzare sau aporturi de active între un investitor și asociatul său sau asocierea în participație, și alte amendamente (data efectivă de aplicare a fost amânată pe o perioadă nedeterminată până la încheierea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență),

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

z. Politici contabile aplicabile (continuare)

Standarde și interpretări emise de IASB dar neadoptate încă de UE (continuare)

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 8 „Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor” – definiția materialității (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020),
- Amendamente la IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație” – Interese pe termen lung în entități asociate și asocieri în participație (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019),
- Amendamente la diverse standarde ca urmare a „Îmbunătățirilor aduse IFRS (ciclul 2015-2017)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 și IAS 23) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019),
- Amendamente ale Referințelor la Cadrul conceptual din standardele IFRS (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020).

Societatea estimează că adoptarea acestor standarde și amendamente ale standardelor existente, nu va avea impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale în anul în care acestea se vor aplica pentru prima dată.

4. DETERMINAREA VALORII JUSTE

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

Valoarea justă reprezintă pretul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau pretul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață, la data evaluării, indiferent dacă acest pret este observabil sau estimat folosind o tehnică de evaluare directă. În estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau ale datoriei pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea pretului activului sau datoriei, la data evaluării. Valoarea justă în scopuri de evaluare și/ sau prezentare în situațiile financiare individuale este determinată pe o astfel de bază, cu excepția evaluărilor care sunt similare cu valoarea justă, dar nu reprezintă valoarea justă, cum ar fi valoarea realizabilă netă în IAS 2 sau valoarea de utilizare în IAS 36.

În plus, în scopuri de raportare financiară, evaluările la valoarea justă sunt clasificate în Nivelul 1, 2 sau 3, în funcție de gradul în care informațiile necesare determinării valorii juste sunt observabile și importanța acestor informații pentru Societate, după cum urmează:

- Informații de Nivelul 1 – preturi cotate (neajustate), pe piețe active, pentru active și datorii identice cu cele pe care Societatea le evaluează;
- Informații de Nivelul 2 – informații, altele decât preturile cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activul sau datoria evaluată, direct sau indirect; și
- Informații de Nivelul 3 – informații neobservabile pentru activ sau datorie.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019

5. VENITURI

	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Vânzări de bunuri	22.220.206	25.869.567
Prestări de servicii	545.700	377.933
Cifra de afaceri bruta	22.765.906	26.247.500
Comisioane acordate distribuitorilor	(677.322)	(2.210.184)
Total cifra de afaceri neta	22.088.584	24.037.316

Cifra de afaceri bruta a Societății înregistrată la 30 septembrie 2019 este de 22.765.906 lei (la 30 septembrie 2018: 26.247.500 lei), din care 216.666 lei la export (la 30 septembrie 2018: 832.421 lei) și 22.549.240 lei la intern (la 30 septembrie 2018: 25.763.368 lei).

Pentru realizarea acestui volum de vânzări s-au acordat comisioane conform contractelor în vigoare în suma de 677.322 lei la 30 septembrie 2019 respectiv 2.210.184 lei la 30 septembrie 2018 rezultând o cifră de afaceri netă în suma de 22.088.584 lei la 30 septembrie 2019 respectiv 24.037.316 lei la 30 septembrie 2018. Comisionul acordat distribuitorilor conform contractelor în vigoare reprezintă o considerație variabilă pe care societatea a estimat-o și a recunoscut-o în prețul tranzacției la 30.09.2019 respectiv 30.09.2018.

În structură cifra de afaceri bruta s-a realizat în principal prin vânzarea producției proprii în proporție de 56% la 30 septembrie 2019 (65% la 30 septembrie 2018).

Ponderea vanzarilor de produse in distributie: tractoare Steyr, echipamente de erbicidat Proje, incarcatoare frontale Stoll, remorci Bellucci, tractoare si incarcatoare Hars in cifra de afaceri a societatii este la 30 septembrie 2019 de 41%, iar ponderea altor produse in distributie este de 3%.

6. ALTE VENITURI

	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Venituri din subventii de exploatare pentru plata personalului	133.254	-
Venituri din despăgubiri și penalități	3.872	3.553
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	228.677	348.289
Alte venituri operaționale	5.523	14.424
Total alte venituri	371.326	366.266

7. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII

	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Cheltuieli cu salariile	3.962.677	4.452.380
Cheltuieli cu contribuțiile salariale	115.418	117.571
Cheltuieli cu tichete acordate	240.306	260.512
Alte beneficii acordate salariaților	58.155	74.322
Cheltuieli cu indemnizația membrilor Consiliului de Administrație	364.702	358.062
Cheltuieli cu indemnizația conducerii executive	513.297	451.649
Total	5.254.554	5.714.496
Număr mediu de salariați	125	151

7. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII (continuare)

	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
<i>Alte beneficii acordate salariatilor</i>	58.155	74.322
Ajutoare sociale	10.095	17.042
Fond de stimulare	24.600	29.400
Tichete cadou	23.460	27.880

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

- ajutoare sociale în sumă de 10.095 lei. Conform art. 110 din C.C.M în vigoare societatea acorda ajutor pentru deces în valoare egală cu un salariu mediu negociat în luna respectiva la nivelul societății, suporta contravaloarea tratamentelor, protezelor si medicamentatiei atunci când salariatul a fost victima unui accident de muncă;
- cadouri salariați în sumă de 24.600 lei acordate conform art.124 din C.C.M în vigoare;
- tichete cadou în sumă de 23.460 lei acordate conform art. 63 din C.C.M în vigoare

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate.

Societatea a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă valabil la 30.09.2019, informatiile sunt prezentate in Nota 25 Provizioane "Beneficii angajati".

8. ALTE CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	80.680	56.523
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	77.661	58.605
Cheltuieli cu primele de asigurare	60.250	52.068
Cheltuieli cu pregatirea profesionala	1.668	38.550
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	56.906	44.292
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	298.181	368.291
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	121.082	117.245
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	33.685	30.639
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	63.694	128.166
Cheltuieli cu serviciile de audit	87.287	81.568
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	798.600	830.214
Total	1.679.694	1.806.161

9. ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE

	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Cheltuieli cu impozite, taxe si asimilate	294.275	290.148
Penalitati	24.513	3.303
Alte cheltuieli de exploatare	128.684	101.442
Total	447.472	394.893

10. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Venituri din dobânzi	5.443	312
Câștig net privind activele financiare	5.586	30.148
Total venituri financiare	11.029	30.460
Cheltuieli cu dobânzile	35.616	41.939
Pierdere netă din diferențe de curs	71.720	18.521
Alte cheltuieli financiare	90.012	136.099
Total cheltuieli financiare	197.348	196.559
Rezultat financiar net	(186.319)	(166.099)

Veniturile financiare sunt recunoscute în Situația rezultatului global în baza contabilității de angajamente utilizând metoda ratei dobânzii efective.

Câștigul net privind activele financiare deținute la valoarea justă prin contul de profit și pierdere reprezintă creșterea de valoare, a unităților de fond deținute, ca urmare a evaluării la 30 septembrie 2019.

Cheltuielile financiare cuprind dobanzile, sconturile sau discount-urile acordate și diferențele de curs valutar.

Câștigurile și pierderile din diferențe de curs valutar sunt raportate pe bază netă. Valoarea veniturilor din diferențe de curs valutar la 30 septembrie 2019 este de 40.870 lei și valoarea cheltuielilor din diferențe de curs valutar este de 112.590 lei.

Alte cheltuieli financiare reprezintă reduceri financiare acordate clienților.

11. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Impozitul pe profit curent	3.272.717	63.613
Venitul /(Cheltuiala) cu impozitul pe profit amânat	194.430	295.364
Profit înainte de impozitare	11.836.120	2.109.188
Cheltuieli cu impozitul pe profit calculat la 16%	1.893.779	337.470
Efectul elementelor similare cheltuielilor respectiv veniturilor	1.460.190	(330.380)
Efectul veniturilor neimpozabile	(290.165)	(251.695)
Efectul cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil	208.913	308.219
Efectul diferențelor temporare	194.430	295.364
Impozitul pe profit	3.467.147	358.977

12. CREAȚE ȘI DATORII PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT

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

La 30 septembrie 2019 s-au recunoscut creanțe din impozit amânat pentru provizioanele existente în sold care au fost nedeductibile la calculul impozitului pe profit curent.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

ACTIVE		
	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Imobilizări corporale	-	-
Provizioane și ajustări	825.567	998.502
Rezerve	-	-
Total	825.567	998.502

DATORII		
	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Imobilizări corporale	146.109	124.614
Provizioane și ajustări	-	-
Rezerve	2.031.737	3.504.774
Total	2.177.846	3.629.388

NET		
	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Imobilizări corporale	(146.109)	(124.614)
Provizioane și ajustări	825.567	998.502
Rezerve	(2.031.737)	(3.504.774)
Total	(1.352.278)	(2.630.886)

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2019

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri, amenajări la terenuri și clădiri	Instalații tehnice și mijloace de transport	Mobilier, aparatura birotică	Imobilizări corporale în curs de execuție	Total 30 SEPTEMBRIE 2019
COST					
Sold la 01 IANUARIE 2019	13.259.741	16.059.704	226.497	255.082	29.801.024
Intrări de mijloace fixe	-	216.266	-	291.884	508.151
Ieșiri de mijloace fixe	1	323.809	-	129.627	453.437
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	13.259.740	15.952.161	226.497	417.339	29.855.737
AMORTIZARE CUMULATĂ				-	
Sold la 01 IANUARIE 2019	-	10.626.495	214.012	-	10.840.507
Cheltuieli cu amortizarea	380.677	658.097	2.864	-	1.041.637
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	1	323.809	-	-	323.810
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	380.676	10.960.782	216.876	-	11.558.334
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE					
Sold la 01 IANUARIE 2019	57.954	197.276	-	-	255.230
Reluări ale ajustărilor de deprecieri	-	14.796	-	-	14.796
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	57.954	182.480	-	-	240.434
Sold la 01 IANUARIE 2019	13.201.787	5.235.933	12.485	255.082	18.705.287
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	12.821.110	4.808.899	9.621	417.339	18.056.969

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

(i) Reevaluare

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

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

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

La 31 decembrie 2013 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: “Construcții” ale societății pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale, clădiri și construcții speciale, la valoarea justă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii, respectiv ca și venit în cazul în care, ca urmare a unei reevaluări anterioare s-a înregistrat o cheltuială din reevaluare. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiași activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca și cost în Situația rezultatului global.

La 31 decembrie 2018 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: “Construcții” și „Terenuri” pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Evaluarea este conformă standardelor internaționale de evaluare. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale terenuri, clădiri și construcții speciale la valoarea justă.

Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii, respectiv ca și venit în cazul în care, ca urmare a unei reevaluări anterioare s-a înregistrat o cheltuială din reevaluare. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiași activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca și cost în Situația rezultatului global.

(ii) Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

La 30 septembrie 2019, Societatea are gajate sau ipotecate imobilizări corporale a căror valoare contabilă totală este de 1.049.695 lei din care terenuri în valoare de 515.829 lei și clădiri în valoare de 533.866 lei.

Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe achiziționate în leasing financiar era de 228.706 lei la 30 septembrie 2019.

14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte imobilizări	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
COST				
Sold la 01 IANUARIE 2019	528.327	879.856	-	1.408.183
Achiziții	-	3.518	-	3.518
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	528.327	883.374	-	1.411.701
AMORTIZARE CUMULATA				
Sold la 01 IANUARIE 2019	248.792	754.953	-	1.003.746
Amortizarea în cursul anului	69.367	37.012	-	106.379
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	318.160	791.965	-	1.110.125
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE				
Sold la 01 IANUARIE 2019	269.194	-	-	269.194
Reluări ale ajustărilor de depreciere	67.299	-	-	67.299
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	201.895	-	-	201.895
Sold la 01 IANUARIE 2019	10.341	124.903	-	135.243
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	8.272	91.409	-	99.681

Imobilizările necorporale la 30 septembrie 2019, la valoarea netă 99.681 lei (01 ianuarie 2019: 135.243 lei), reprezintă partea neamortizată a licențelor, documentația tehnologică și programele informatice utilizate.

Amortizarea imobilizărilor necorporale

Durata de amortizare a imobilizărilor necorporale este de cel mult 10 ani.

15. INVESTIȚII IMOBILIARE

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Valoare neta	430.636	430.636
	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Sold la 01 IANUARIE 2019	430.636	430.636
Achiziții/vanzari investitii imobiliare	-	-
Alte castiguri din reevaluarea investitiilor imobiliare	-	-
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	430.636	430.636

Investițiile imobiliare sunt proprietăți imobiliare (terenuri, clădiri sau părți ale unei clădiri) deținute de societate în scopul închirierii, prin leasing operațional sau pentru creșterea valorii lor.

Valoarea veniturilor din închirieri la 30 septembrie 2019 a fost de 228.677 lei. Societatea nu a efectuat reparatii semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare la 30 septembrie 2019.

La 30 septembrie 2019 societatea detine un numar de 3 proprietăți comerciale care sunt închiriate terților pe bază de contracte cu valabilitate 12 luni cu posibilitate de prelungire.

Anumite proprietăți includ o parte care este deținută pentru a fi închiriată și o altă parte care este deținută în scopul producerii de bunuri, prestări de servicii sau în scopuri administrative. În cazul în care partea deținută pentru a fi închiriată nu are o pondere semnificativa atunci proprietatea este în continuare tratată ca imobilizare corporală.

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

16. ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Sold la 01 IANUARIE 2019	12.015.414	12.015.414
Vanzari active detinute in vederea vanzarii	(12.015.414)	-
Sold la 30 SEPTEMBRIE	0	12.015.414

In AGOA din data de 22.01.2018 s-a hotarat vanzarea activului, proprietatea societatii, situat in Piatra Neamt, str. Aurel Vlaicu nr. 34 , judet Neamt, in suprafata de 23.235 mp, format din doua loturi in suprafata de 11.235 mp cu nr. Cadastral 2276/1 impreuna cu constructiile aferente, inscrise in CF nr. 53966 si terenul in suprafata de 12.000 mp cu nr. Cadastral 2276/2 impreuna cu constructiile aferente inscrise in CF nr. 54397.

Activul mai sus mentionat face obiectul unei promisiuni de vanzare – cumparare perfectata prin antecontractul incheiat la data de 23 martie 2018 in care au fost stabilite conditii suspensive care au dat nastere la obligatii bilaterale cu termen de indeplinire 18 mai 2019.

16. ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII (CONTINUARE)

Prin HCA 1/14.05.2019 s-a aprobat încheierea unui act adițional la antecontract motivat de îndeplinirea condițiilor suspensive, respectiv realizarea condițiilor de trafic, care impune aprobarea unui schimb de teren în suprafața de 442 mp cu vecinii, condiție realizată la data de 28.06.2019.

Prin încheierea actului adițional și modificarea condițiilor din antecontract s-a convenit de comun acord (HCA 1/11.06.2019) încheierea unui nou contract autentificat cu nr. 1891/13 iunie 2019, prin care se declară că au fost îndeplinite condițiile suspensive cu acceptarea transferului proprietății și posesiei până la data de 18.07.2019 odată cu plata „restului de plată”.

Deoarece față de Contractul menționat a intervenit alipirea terenurilor într-un singur lot și a apărut în tabloul de la Cartea funciara ultimul cumparator, s-a aprobat HCA nr 1/17.07.2019 încheierea unui act adițional la contract, **plată „resului de plată” a fost realizată de ultimul cumparator în data de 18.07.2019, transferul dreptului de proprietate și posesie realizându-se prin factura de vânzare teren și construcții emisă în data de 18.07.2019.**

17. STOCURI

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Materii prime și materiale	1.677.444	1.687.562
Producția în curs de execuție	718.864	374.548
Semifabricate	66.259	64.749
Produse finite	13.963.022	14.425.463
Mărfuri	4.654.950	3.287.147
Ajustări depreciere	(858.449)	(1.363.391)
Stocuri la valoare netă	20.222.090	18.476.079

Valoarea oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor până la valoarea realizabilă netă și toate pierderile de stocuri sunt recunoscute drept cheltuielă în perioada în care are loc reducerea valorii contabile sau pierderea.

Ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale, semifabricate, produse finite și mărfuri se recunosc pentru acele stocuri care au mișcare lentă, sunt uzate fizic sau moral. Nu fac obiectul ajustării acele stocuri pentru care nu s-a putut estima dacă în perioada imediat următoare se vor da în consum sau dacă acele stocuri reprezintă stocuri de siguranță.

Ajustările pentru deprecierea stocurilor în suma de 858.449 lei provin din:

- ajustări materii prime și materiale:	52.931 lei
- ajustări materii, sdv-uri:	205.792 lei
- ajustări produse finite:	540.150 lei
- ajustări mărfuri:	59.576 lei

18. CREAȚE COMERCIALE

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Creanțe comerciale – stadiile 1 și 2	14.017.345	14.438.877
Creanțe comerciale – stadiul 3	2.066.471	2.064.778
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale – stadiile 1 și 2	(372.564)	(372.564)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale – stadiul 3	(1.932.903)	(1.933.204)
Creanțe comerciale nete	13.778.350	14.197.887

Valoarea justă a creanțelor comerciale reflectă valoarea lor mai puțin ajustările pentru depreciere.

La 30 septembrie 2019, creanțele comerciale nete în suma de 13.778.350 lei (01 ianuarie 2019:14.197.887 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 30 septembrie 2019, Societatea are primite de la clienți sub formă de garanție, bilete la ordin și cecuri în suma de 71.190 lei (01 ianuarie 2019 în suma de 581.469 lei) conform clauzelor contractuale.

La 30 septembrie 2019 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale în sumă totală de 2.305.767 lei (01 ianuarie 2019:2.305.467 lei). Deprecierile s-au recunoscut atât datorită faptului că nu există date certe din care să rezulte că aceste creanțe vor fi recuperate cât și pe baza aplicării modelului de pierderi datorate creditării (Expected Credit Loss) conform IFRS 9.

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

Evaluare individuală:

Societatea efectuează analize individuale a gradului de recuperare a creanțelor comerciale, pe baza de depășire scadență și a statutului de litigiu. Pentru creanțele cu scadență depășită peste 365 de zile și aflate în litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

	Depreciere 30 SEPTEMBRIE 2019	Valoare brută 30 SEPTEMBRIE 2019	Depreciere 01 IANUARIE 2019	Valoare brută 01 IANUARIE 2019
Restante de peste 365 zile	1.932.903	2.066.471	1.933.204	2.064.778

Evaluare colectivă:

	Depreciere 30 SEPTEMBRIE 2019	Valoare brută 30 SEPTEMBRIE 2019	Depreciere 01 IANUARIE 2019	Valoare brută 01 IANUARIE 2019
Nerestante	145.883	5.468.045	145.883	12.005.231
Restante între 0 și 30 de zile	40.915	645.493	40.915	795.002
Restante între 31 și 60 de zile	22.402	719.958	22.402	478.500
Restante între 61 și 90 de zile	22.673	1.145.184	22.673	237.879
Restante de peste 90 de zile	140.692	6.036.441	140.692	922.265
	372.564	14.015.121	372.564	14.438.877

18. CREANȚE COMERCIALE (continuare)

Creanțele comerciale nete ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

Valuta	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
EUR	4.314	2.279
LEI	13.774.035	14.195.607
Total	13.778.350	14.197.887

19. ALTE CREANȚE

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Debitori diverși	113.817	217.032
Ajustare pentru alte creante	(113.817)	(201.922)
Furnizori – debitori	129.837	7.477
TVA de recuperat și neexigibilă	17.046	26.509
Impozit de recuperat	-	282.137
Alte creanțe	48.867	22.385
Total	195.749	353.618

Valoarea justă a altor creanțe reflectă valoarea lor mai puțin ajustările pentru depreciere.

Societatea efectuează analize individuale a gradului de recuperare a debitorilor diverși pe baza de depasire scadenta si a statutului de litigiu. Pentru creantele cu scadență depasita peste 360 de zile si afalte in litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

19. ALTE CREAȚE (continuare)

	Depreciere 30 SEPTEMBRIE 2019	Valoare brută 30 SEPTEMBRIE 2019	Depreciere 01 IANUARIE 2019	Valoare brută 01 IANUARIE 2019
Restante de peste 365 zile	113.817	113.817	201.922	201.922

20. NUMERAR, ECHIVALENTE DE NUMERAR ȘI ACTIVE FINANCIARE LA VALOAREA JUSTA

(i) Numerar și echivalente de numerar

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Casa, conturi la bănci și echivalente de numerar	2.843.877	3.324.293
Valori de incasat	-	8.000
Total	2.843.877	3.332.293

La 30 septembrie 2019 au fost efectuate compensari pentru datorii reciproce și girare de efecte comerciale în suma de 475.146 lei (la 30 septembrie 2018 suma de 1.605.110 lei).

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

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Active financiare - Unitati de fond	252.038	246.452
Titluri de participare Transport Ceahlau SRL	51.000	51.000
Ajustare de valoare justa titluri de participare	(51.000)	(51.000)
Depozite bancare pe termen scurt	21.800.000	-
Total	22.052.038	246.452

Societatea deține la 30 septembrie 2019 investiții în unitati de fond, la valoare justă, după cum urmează:

Tip fond	Societatea de administrare fond	Numar unitati de fond	Valoare unitati de fond
Fond deschis de investiții BT OBLIGATIUNI	BT Asset Management	13.591	252.038

Societatea deține la 30 septembrie 2019 depozite bancare pe termen scurt cu dobânda fixă, după cum urmează:

Banca	Suma	Data constituire	Perioada
Banca Transilvania	4.000.000	26 iulie 2019	3 Luni
Banca Transilvania	6.500.000	26 iulie 2019	6 Luni
Banca Comerciala Romana	4.000.000	26 iulie 2019	3 Luni
Banca Comerciala Romana	6.300.000	26 iulie 2019	6 Luni
Patria Bank	1.000.000	31 iulie 2019	3 Luni
Total	21.800.000		

21. CAPITAL ȘI REZERVE

a. Capital social

Capital social subscis și vărsat la 30 septembrie 2019 **23.990.846 lei**

Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 30 septembrie 2019 **239.908.460 acțiuni**

Valoarea nominală a unei acțiuni 0,10 lei
 Caracteristicile acțiunilor emise, subscrise și vărsate Ordinare, nominative, dematerializate

Valorile mobiliare ale Societății (acțiunile) sunt înscrise și tranzacționate la categoria categoria Standard, a Bursei de Valori București. Toate acțiunile au același drept de vot.

La 30 septembrie 2019 capitalul social al Societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Capitalul social înregistrat la data de 30 septembrie 2019 este de 23.990.846 lei.

Structura acționariatului Societății este:

30 SEPTEMBRIE 2019	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
SIF Moldova	175.857.653	17.585.765,30	73,3020
NEW CARPATHIAN FUND	48.477.938	4.847.793,80	20,2068
Alți acționari, din care:			
- persoane juridice	1.850.140	185.014,0	0,7712
- persoane fizice	13.722.729	1.372.272,90	5,7200
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

01 IANUARIE 2019	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
SIF Moldova	175.857.653	17.585.765,30	73,3020
Roumanian Investment Fund. loc. Windward Caiman	48.477.938	4.847.793,80	20,2068
Alți acționari, din care:			
- persoane juridice	3.265.969	326.596,90	1,3613
- persoane fizice	12.306.900	1.230.690,00	5,1298
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

b. Rezerve

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	8.425.213	17.631.698
Rezerve legale	2.400.184	2.400.184
Alte rezerve	5.886.024	5.886.024
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama rezervelor	(2.031.737)	(3.504.773)
Total	14.679.685	22.413.133

21. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

b. Rezerve (continuare)

(i) Rezerve din reevaluare imobilizărilor corporale

Reevaluarea imobilizărilor corporale s-a efectuat după cum urmează:

- în anul 2005, pentru toate grupele de imobilizări corporale;
- în anul 2007 pentru imobilizările corporale din grupa: «Construcții»;
- în anul 2010 pentru imobilizările corporale din grupa: «Construcții»;
- în anul 2013 pentru imobilizările corporale din grupa: «Construcții»;
- în anul 2018 pentru imobilizările corporale din grupa: «Terenuri» și «Construcții».

(ii) Rezerve legale

Societatea distribuie la rezerve legale 5% din profitul înainte de impozitare, până la limita de 20% din capitalul social. Aceste sume sunt deduse din baza de impozitare la calculul impozitului pe profit. Valoarea rezervei legale la data de 30 septembrie 2019 este de 2.400.184 lei (01 ianuarie 2019: 2.400.184 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

(iii) Alte rezerve

Alte rezerve cuprind sume repartizate în anii 1991 - 2018 și reprezintă:

	Suma
Alte rezerve - având ca sursă de constituire profitul	5.499.918
Alte rezerve - având ca sursă de constituire facilități fiscale	354.563
Alte rezerve - având ca sursă vânzări de mijloace fixe	29.888
Alte rezerve - având ca sursă de constituire dividende prescrise	1.655
TOTAL	5.886.024

22. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor societății la 30 septembrie 2019 în valoarea de 8.368.973 lei (01 ianuarie 2019: 3.164.476 lei) la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație de 239.908.460 acțiuni (01 ianuarie 2019: 239.908.460 acțiuni).

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Profitul atribuibil acționarilor ordinari		
Profitul perioadei	8.368.973	3.164.476
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune	0,0349	0,0132

23. ÎMPRUMUTURI

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

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Datorii pe termen lung	1.134.121	1.371.676
Imprumuturi bancare pe termen lung	1.046.606	1.237.548
Datorii privind leasingul financiar	87.515	134.128
Datorii pe termen scurt	356.075	412.715
Imprumuturi bancare pe termen scurt	285.441	280.202
Datorii din leasing financiar	-	3.432
Partea curentă a datoriilor privind leasingul financiar	70.634	129.081

La 30 septembrie 2019 societatea are contractat un credit de investitii in valoare de 420.000 euro pe o perioada de 14 ani in vederea achizitiei unui echipament de taiat cu laser Bystronic model BySprint Fiber 3015 cu generator laser fibra 6000W. Creditul de investitii este garantat cu ipoteca mobiliara asupra bunului mai sus mentionat.

Valoarea contabila neta la 30.09.2019 este de 280.366 euro.

Rate de capital aferente leasingurilor financiare

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Până la 1 an	70.634	129.081
Între 1 și 5 ani	87.515	134.128

Datoriile aferente contractelor de leasing sunt garantate cu bunurile care fac obiectul contractului de leasing, iar în caz de neplată acestea revin de drept locatorului.

24. VENITURI AMÂNATE

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Subvenții		
La începutul perioadei	-	-
Recunoscute în contul de profit si pierdere	-	-
La sfarsitul perioadei	-	-
Venituri amanate		
La începutul perioadei	-	-
Constituite in timpul anului	-	-
Recunoscute în contul de profit si pierdere	-	-
La sfarsitul perioadei	-	-

25. PROVIZIOANE

	Garanții	Beneficii angajați	Alte provizioane	Total
Sold la 01 IANUARIE 2019	58.208	328.671	188.276	575.155
Provizioane constituite în cursul perioadei	-	-	148.862	148.862
	-	19.988	148.523	168.511
Provizioane reluate în cursul perioadei				
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	58.208	308.683	188.615	555.506
Pe termen lung	-	308.683	-	308.683
Curente	58.208	-	188.615	246.823

Garantii

Provizioanele pentru garantii in suma de 58.208 lei s-au constituit tinand cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru masinile agricole aflate in perioada de garantie.

Beneficii angajați

Provizioanele în sumă de 308.683 lei sunt constituite pentru beneficiile acordate angajaților la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea ca urmare unor prevederi din contractul colectiv de munca.

Alte provizioane

Alte provizioane existente în sold la 30 septembrie 2019 reprezintă:

- provizioane pentru drepturi neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 66.022 lei;
- provizion pentru riscul de retur produse finite si marfuri în sumă de 122.593 lei;

26. DATORII COMERCIALE

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Datorii comerciale – termen scurt	3.759.687	2.033.948
Furnizori de investitii	47.466	81.542
Furnizori – facturi nesosite	40.701	55.564
Datorii comerciale comisioane de acordat distribuitorilor	833.218	1.218.973
Total	4.681.072	3.390.027

27. ALTE DATORII

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	3.528.951	718.497
Garantii chirii	13.777	21.139
Dividende de platit	86.982	86.982
Avansuri incasate	-	2.163.829
Alți creditori, inclusiv salariați	77.443	258.984
Total	3.707.153	3.249.431

28. INSTRUMENTE FINANCIARE

Prezentare generală

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piață

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

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

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

Politicile și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile Societății. Societatea, prin standardele și procedurile sale de instruire și conducere, dorește să dezvolte un mediu de control ordonat și constructiv, în cadrul căruia toți angajații își înțeleg rolurile și obligațiile.

Auditorul intern al Societății efectuează misiuni standard și ad-hoc de revizuire a controalelor și a procedurilor de gestionare a riscurilor, rezultatele acestora fiind prezentate Consiliului de Administrație.

a. Riscul de credit

Tratamentul riscului de contrapartida se bazează pe factori de succes interni și externi Societății.

Activele financiare, care pot supune Societatea riscului de incasare, sunt în principal creanțele comerciale și disponibilitățile bănești. Societatea a pus în practică o serie de politici prin care se asigură ca vânzarea de produse se realizează către clienți cu o incasare corespunzătoare. Valoarea creanțelor netă de ajustările pentru depreciere reprezintă suma maximă expusă riscului de incasare. Situația pe vechimi a creanțelor este prezentată în nota 18, Creanțe.

Riscul de credit este riscul ca Societatea să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale și investițiile financiare ale Societății.

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

a. Riscul de credit (continuare)

Societatea are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specific pentru a se asigura că vânzarea produselor și serviciilor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător și monitorizează în mod continuu vechimea creanțelor.

Numerarul și echivalentele de numerar sunt plasate numai în instituții bancare de prim rang, considerate ca având o solvabilitate ridicată.

Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maxima la riscul de credit. Expunerea maxima la riscul de credit la data raportării a fost:

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Creanțe comerciale	13.778.350	14.197.887
Alte creante	195.749	353.618
Titluri de plasament si depozite bancare	22.052.038	246.452
Numerar și echivalente de numerar	2.843.877	3.332.293
	38.870.014	18.130.250

Expunerea maximă la riscul de credit aferentă creanțelor la data raportării în funcție de regiunea geografică a fost:

	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Piața internă	22.549.240	25.415.079
Alte regiuni	216.666	832.421
- Zona UE	141.869	743.092
- Zona NON-UE	74.797	89.329
Total cifra de afaceri bruta	22.765.906	26.247.500

Societatea nu are nicio expunere semnificativă față de un singur partener și nu înregistrează o concentrare semnificativă a cifrei de afaceri pe o singură zonă geografică.

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 24 de distribuitori repartizați pe întreg teritoriul țării, cei mai importanți fiind localizați în zonele preponderent agricole.

Volumul de vânzări realizat prin distribuitori a fost de 52% iar vânzările directe către beneficiarii interni au fost de 48%.

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 1% din cifra de afaceri. Pe această piață se menține legătura cu clienții tradiționali care cunosc și promovează produsele societății. Riscul de credit, incluzând și riscul de țară în care clientul își desfășoară activitatea, este gestionat pe fiecare partener de afaceri. Atunci cand se consideră necesar se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit - încasări în avans.

Societatea a stabilit o politică de credit conform căreia fiecare nou client este analizat individual din punct de vedere al bonității și în unele cazuri se cer referințe furnizate de bănci înainte a fi încheiate contracte de vânzare ferme.

În scopul monitorizării riscului de credit aferent clienților, aceștia sunt grupați în funcție de caracteristicile riscului de credit, ținând cont de clasificarea lor ca persoane juridice sau fizice, clienți interni sau externi, vechime, scadența și existența unor dificultăți financiare anterioare. Clienții clasificați ca având un risc ridicat sunt monitorizați, urmând ca vânzările viitoare să se facă pe baza plăților în avans sau utilizând diverse instrumente bancare de garantare a încasărilor.

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

a. Riscul de credit (continuare)

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

La 30 septembrie 2019 valorile contabile nete ale numerarului și echivalentelor de numerar, furnizorilor și clienților, angajamentelor și datoriilor pe termen scurt aproximau valorile lor juste datorită scadențelor pe termen scurt.

b. Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate în numerar. Abordarea Societății cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în măsura în care este posibil, că deține în orice moment lichidități suficiente pentru a face față datoriilor atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale cât și în condiții dificile, fără a suporta pierderi semnificative sau a pune în pericol reputația Societății.

În general Societatea se asigură că dispune de numerar suficient pentru acoperirea cheltuielilor operaționale preconizate, inclusiv pentru achitarea obligațiilor financiare

În scopul gestionării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie sunt monitorizate și analizate săptămânal, lunar, trimestrial și anual în vederea stabilirii nivelului estimat al modificărilor nete în lichiditate.

Expunerea la riscul de lichiditate

Scadențele contractuale ale activelor și datoriilor financiare sunt următoarele:

La 30 SEPTEMBRIE 2019	Valoare contabila	0 – 12 luni	Mai mult de 1 an
Active financiare			
Numerar și echivalente de numerar	2.843.877	2.843.877	-
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	22.052.038	22.052.038	-
Creante comerciale și alte creante	13.974.099	13.974.099	-
Total active financiare	38.870.014	38.870.014	-
Datorii financiare			
Credit investitii	(1.332.048)	(285.442)	(1.046.606)
Imprumuturi leasing	(158.149)	(70.634)	(87.515)
Datorii comerciale și alte datorii	(8.388.225)	(8.388.225)	
Total datorii financiare	(9.878.422)	(8.744.301)	(1.134.121)
Net	28.991.592	30.125.713	(1.134.121)

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

b. Riscul de lichiditate (continuare)

La 01 IANUARIE 2019	Valoare contabilă	0 – 12 luni	Mai mult de 1 an
Active financiare			
Numerar și echivalente de numerar	3.332.293	3.332.293	-
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	246.452	246.452	-
Creante comerciale și alte creante	14.551.505	14.551.505	-
Total active financiare	18.130.250	18.130.250	-
Datorii financiare			
Credit investitii	(1.517.750)	(280.202)	(1.237.548)
Împrumuturi leasing	(266.641)	(132.513)	(134.128)
Datorii comerciale și alte datorii	(6.639.458)	(6.639.458)	-
Total datorii financiare	(8.423.849)	(7.052.173)	(1.371.676)
Net	9.706.401	11.078.077	(1.371.676)

c. Riscul de piață

Economia românească se află în continuă dezvoltare, existând multă nesiguranță cu privire la posibila orientare a politicii și dezvoltării economice în viitor. Conducerea Societății nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și a fluxurilor de trezorerie ale societății.

Riscul valutar

Societatea este expusă la riscul de schimb valutar prin vânzările, achizițiile, disponibilitățile și împrumuturile sale care sunt denominate în alte monede decât moneda funcțională a Societății, totuși moneda în care se realizează cele mai multe tranzacții este RON.

Expunerea la risc valutar

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, în principal, EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea detine la 30 septembrie 2019 numerar și echivalente de numerar, creante comerciale și datorii comerciale în valută, restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denominate în lei.

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

c. Riscul de piață (continuare)

Analiza de senzitivitate

30 SEPTEMBRIE 2019	EUR 1EUR = 4,7511	RON 1 RON	TOTAL
Numerar si echivalente de numerar	3.005	2.840.872	2.843.877
Active financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere		22.052.038	22.052.038
Creante comerciale si alte creante	50.046	13.924.053	13.974.099
Total active financiare	53.051	38.816.963	38.870.014
Credit investitii	(1.332.048)		(1.332.048)
Imprumuturi leasing	(158.149)	0	(158.149)
Datorii comerciale si alte datorii	(2.998.099)	(5.390.126)	(8.388.225)
Total datorii financiare	(4.488.296)	(5.390.126)	(9.878.422)

01 IANUARIE 2019	EUR 1 EUR = 4,6639	RON 1 RON	TOTAL
Numerar si echivalente de numerar	8.267	3.324.026	3.332.293
Active financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere	-	246.452	246.452
Creante comerciale si alte creante	5.040	14.546.465	14.551.505
Total active financiare	13.307	18.116.943	18.130.250
Credit investitii	(1.517.750)	-	(1.517.750)
Imprumuturi leasing	(266.641)	-	(266.641)
Datorii comerciale si alte datorii	(1.108.269)	(5.531.189)	(6.639.458)
Total datorii financiare	(2.892.660)	(5.531.189)	(8.423.849)

Societatea nu a încheiat contracte de hedging în ceea ce privește obligațiile în moneda străină sau expunerea față de riscul de rată a dobânzii.

Impactul asupra profitului Societății a unei modificări de $\pm 5\%$ a cursului de schimb RON/EUR, la 30 septembrie 2019, toate celelalte variabile rămânând constante, este de ± 221.762 lei (01 ianuarie 2019: de ± 143.968 lei).

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

d. Gestionarea capitalului

Obiectivele Societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capabilitatea de a-și recompensa acționarii, de a menține o structură optimă a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital.

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

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Datorii financiare	9.878.422	8.423.849
Numerar și echivalente de numerar	2.843.877	3.332.293
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	22.052.038	246.452
Capitaluri proprii	66.167.569	56.325.559
Indicatorul datoriei nete	-0,23	0,09

29. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

(a) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (0,05% pe zi). În România, exercitiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(b) Angajamente

La 30 septembrie 2019 Societatea are emisă o scrisoare de garanție astfel:

Banca	Beneficiar	Valoare	Valuta	Data emiterii	Data scadentei
Banca Transilvania	CNHI International SA	300.000	euro	16.02.2016	15.07.2021

29. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

(c) Asigurări încheiate

La 30 septembrie 2019 Societatea are încheiate polițe de asigurare pentru imobilizări corporale.

(d) Acțiuni în instanță

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității.

În afara sumelor deja înregistrate în prezentele situații financiare ca provizioane sau ajustări pentru deprecierea creanțelor și descrise în note, sumele aferente altor acțiuni în instanță vor fi recunoscute în momentul obținerii unei sentințe definitive și irevocabile/încasărilor.

La 30 septembrie 2019, Societatea este implicată 104 de acțiuni în instanță. Managementul estimează ca rezultatul acestor procese nu va avea un impact asupra pozitiei financiare a Societatii.

(e) Program de conformare calitate - mediu

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

30. PĂRȚI AFILIATE

SIF Moldova este acționar majoritar la Mecanica Ceahlău SA, deținând 73,3020 % din totalul acțiunilor. Societatea face parte din perimetrul de consolidare al SIF MOLDOVA.

NEW CARPATHIAN FUND este acționar semnificativ la Mecanica Ceahlău SA, deținând 20,2068 % din totalul acțiunilor.

Detalii despre alte părți afiliate cu care Mecanica Ceahlău SA a intrat în relații comerciale: Transport Ceahlău SRL.

Părțile afiliate Societății și relațiile cu aceasta sunt prezentate mai jos:

Entitatea	Natura relației
SIF Moldova	Societate mamă
NEW CARPATHIAN FUND	Acționar semnificativ
Transport Ceahlău SRL	Societate afiliată

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu SIF Moldova, altele decât dividendele cuvenite.

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu NEW CARPATHIAN FUND.

Interesele de participare pe care le detine Societatea la 30 septembrie 2019 la Transport Ceahlău SRL sunt prezentate astfel:

	30 SEPTEMBRIE 2019	01 IANUARIE 2019
Acțiuni necotate la 01 ianuarie 2019	51.000	51.000
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări depreciere	51.000	51.000
Sold la 30 SEPTEMBRIE 2019	-	-

30. PĂRȚI AFILIAȚE (continuare)

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

Situația mișcărilor titlurilor de participare la 30 septembrie 2019, este următoarea:

	Data achiziției	Data vanzării	Procentul de participare	
			30 septembrie 2019	01 ianuarie 2019
Transport Ceahlău SRL	2004	-	24,28%	24,28%

Informații privind tranzacțiile cu partile afiliate

La 30 septembrie 2019 Societatea nu a avut tranzacții cu Transport Ceahlău SRL.

Situația creanțelor și datoriilor cu Transport Ceahlău este următoarea:

	30 septembrie 2019	01 ianuarie 2019
Alte creanțe	113.817	138.076
Ajustare pentru alte creanțe	(113.817)	(138.076)
Alte creanțe nete	-	-
Datorii comerciale	4.951	33.004

Societatea aplică aceleași politici interne în relațiile contractuale cu entitățile afiliate ca și în relațiile cu ceilalți parteneri contractuali cu care societatea nu se află în relații speciale.

Tranzacții cu personalul cheie de conducere

Împrumuturi acordate directorilor

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere la 30 septembrie 2019.

Beneficii ale personalului cheie de conducere

Drepturile salariale ale directorilor sunt stabilite de către Consiliul de Administrație în conformitate cu prevederile legale și ale contractelor de management.

a) Drepturi salariale acordate

	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Contracte de management	513.297	451.649
Membri Consiliul de Administrație	364.702	358.062

b) Soldul aferent la 30 septembrie

	30 SEPTEMBRIE 2019	30 SEPTEMBRIE 2018
Contracte de management	15.215	11.753
Membri Consiliu de Administrație	-	-

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 25 octombrie 2019 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Molesag Ion Sorin,
Director general

Chirila Oana,
Director financiar