

MECANICA CEAHLAU S.A.

**SITUATII FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA
30 SEPTEMBRIE 2022**

**INTOCMITE IN CONFORMITATE CU ORDINUL 2844/2016
PENTRU APROBAREA REGLEMENTARILOR CONTABILE CONFORME CU
STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA CU MODIFICARILE ULTERIOARE**

CUPRINS:**PAGINA:**

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	3 – 4
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	5 – 6
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	7 – 8
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	9
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	10 – 58
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	1 – 13

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Active			
Active Imobilizate			
Terenuri și amenajări la terenuri		7.261.047	7.262.721
Construcții		5.279.634	5.770.560
Instalații tehnice și mijloace de transport		2.993.521	3.195.674
Alte imobilizări corporale		431.244	140.679
Imobilizări corporale în curs de execuție		200.522	252.904
Imobilizări corporale	13	16.165.968	16.622.538
Imobilizări necorporale			
Alte imobilizări necorporale		24.536	40.890
Concesiuni, brevete, licențe, marci comerciale, drepturi și active similare		0	2.068
Imobilizări necorporale	14	24.536	42.959
Investiții imobiliare	15	458.477	458.477
Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	13	2.231.231	2.000.466
Total Active Imobilizate		18.880.212	19.124.439
Active Curente			
Stocuri	17	29.375.056	20.185.315
Creanțe comerciale	18	7.428.510	4.323.872
Alte creanțe	19	487.490	294.868
Cheltuieli înregistrate în avans		175.677	37.904
Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit și pierdere	20	271.378	266.635
Active financiare la cost amortizat	20	5.064.331	5.020.323
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	20	4.264.352	12.829.217
Active clasificate ca deținute pentru vânzare	16	383.907	383.907
Total Active Curente		47.450.700	43.342.040
Total Active		66.330.912	62.466.480
Capitaluri Proprii			
Capital social	21a	23.990.846	23.990.846
Rezerve legale	21c	2.890.897	2.890.897
Rezerve din reevaluare		7.434.927	7.671.589
Rezultatul reportat	21b	17.594.447	15.484.973
Total Capitaluri Proprii		51.911.116	50.038.305

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Imprumuturi pe termen lung	22	198.214	421.177
Datorii din contracte de leasing	23	1.785.325	1.599.831
Provizion pentru beneficii angajați	24	98.060	857.223
Datorii privind impozitul amânat	12	1.545.671	1.410.070
Total Datorii pe Termen Lung		3.627.270	4.288.301
Datorii Curente			
Imprumuturi pe termen scurt	22	297.331	297.307
Datorii din contracte de leasing	23	476.988	381.856
Datorii comerciale	25	8.158.374	5.794.206
Alte datorii	26	1778.938	1.569.364
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	24	80.895	97.142
Total Datorii Curente		10.792.526	8.139.875
Total Datorii		14.419.796	12.428.176
Total Capitaluri Proprii și Datorii		66.630.912	62.466.480

Situațiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 31 Octombrie 2022 și au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEHLAU S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2022	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2021
Cifra de afaceri	5	33.815.410	25.571.312
Cheltuieli privind stocurile		(22.636.707)	(17.443.841)
		11.178.702	8.126.471
Alte venituri operationale	6	271.211	303.282
Cheltuieli privind utilitățile		(543.465)	(238.420)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	7	(5.341.047)	(4.408.430)
Alte cheltuieli administrative	8	(2.108.140)	(1.697.137)
Alte cheltuieli operationale	9	(322.994)	(287.469)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor și cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	13,14	(1.311.081)	(1.178.926)
Castiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor detinute pt vanzare		-	-
Castiguri/(pierderi) din cedarea imobilizarilor		13.824	-
Castiguri/(pierderi) din reevaluarea investitiilor imobiliare		-	-
Castiguri/(pierderi) din reevaluarea imobilizarilor corporale		-	-
Ajustarea valorii activelor curente	17	233.770	1.417.294
Ajustari privind provizioanele	25	44.643	-
Total Cheltuieli Operaționale		(9.334.491)	(6.393.086)
Rezultatul Activităților Operaționale		2.115.422	2.036.667
Venituri din dobânzi		170.006	61.188
Câștig din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere		4.743	4.240
Cheltuieli privind dobânzile și sconturile acordate		(239.945)	(174.694)
Pierderi din diferențe de curs valutar		(68.201)	62.961)
Rezultatul Financiar Net	10	(133.396)	(172.227)
Rezultatul înainte de impozitare		1.982.026	1.864.440
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent și amânat	11	(180.680)	(496.390)
Rezultatul din Activități Continue		1.801.347	1.368.050

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2022	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2021
Alte Elemente ale Rezultatului Global			
Elemente care nu vor fi reclasificate ulterior in profit sau pierdere			
Impozit amanat capital		-	-
Rezerve din reevaluare cresteri/ (descresteri) nete		-	-
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare		45.079	36.310
Total rezultat global aferent perioadei		1.846.425	1.404.360
Profit atribuibil/(pierdere)		1.801.347	1.368.050
Numar de actiuni		239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune de bază		0.0075	0.0057

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 31 Octombrie 2022 și au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SETEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare, net de impozit amanat	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2022	23.990.846	2.890.897	7.671.589	15.484.973	50.038.305
Constituire rezerve legale din profitul in perioada	-	-	-	-	-
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(281.741)	281.741	-
Dividende distribuite actionarilor	-	-	-	-	-
Tranzactii cu actionarii	-	-	(281.741)	281.741	-
Alte elemente ale rezultatului global					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	1.801.347	1.801.347
Rezerve din reevaluare cresteri / (descresteri) nete	-	-	-	-	-
Impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii, modificari nete	-	-	45.079	-	45.079
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	45.079	1.801.347	1.846.425
Sold la 30 septembrie 2022	23.990.846	2.890.897	7.434.926	17.594.447	51.911.116

Detaliile privind rezervele din reevaluare sunt incluse in Nota 20b, iar cele pentru rezerve legale in nota 20c.

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 31 Octombrie 2022 și au fost semnate în numele acestuia de catre:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SETEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare, net de impozit amanat	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2021	23.990.846	2.804.874	7.440.281	13.564.743	47.800.744
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(226.938)	226.938	-
Dividende distribuite actionarilor	-	-	-	-	-
Tranzactii cu actionarii	-	-	(226.938)	226.938	-
Alte elemente ale rezultatului global					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	1.368.050	1.368.050
Rezerve din reevaluare cresteri / (descresteri) nete	-	-	-	-	-
Impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii, modificari nete	-	-	36.310		36.310
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	36.310	1.368.050	1.404.360
Sold la 30 septembrie 2021	23.990.846	2.804.874	7.249.653	15.159.732	49.205.105

Detaliile privind rezervele din reevaluare sunt incluse in Nota 20b, iar cele pentru rezerve legale in nota 20c.

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 31 Octombrie 2022 și au fost semnate în numele acestuia de catre:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

Metoda directa	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2022	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2021
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Incasari de la clienti	38.005.873	31.868.073
Incasari alti debitori	511.376	159.355
Plăți către furnizori	(37.938.277)	(17.830.938)
Plăți către angajați	(2.615.565)	(2.717.522)
Plati catre bugetul de stat	(4.826.326)	(4.445.053)
Plati catre creditori diversi	(331.195)	(124.123)
Numerar generat din / (utilizat in) activități de exploatare	(7.194.114)	6.909.792
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net generat din exploatare	(7.194.114)	6.909.792
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Dobânzi încasate	126.169	99.073
Achiziții de imobilizări corporale	(791.257)	
Depozite cu maturitate >3 luni	-	(44.805)
Numerar net generat din /(utilizat in) investiții	(665.088)	54.268
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Incasari din imprumuturi pe termen scurt	-	-
Rambursarea imprumuturilor	(222.371)	(221.368)
Dobânzi plătite	(12.367)	(17.090)
Plata datoriilor din leasing financiar	(413.790)	(256.984)
Dividende platite	-	(104)
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(648.528)	(495.546)
Cresterea / (Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(8.507.730)	6.468.514
Numerar și echivalente de numerar la inceputul perioadei	12.829.217	7.242.295
Diferente de curs valutar	(57.135)	(7.557)
Numerar și echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	4.264.352	13.703.252

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 31 Octombrie 2022 și au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

1. ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Mecanica Ceahlău SA ("Societatea") 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 forestiere.

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.

Structura acționarului la 30 septembrie 2022 este:

30 SEPTEMBRIE 2022	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
Evergent Investments SA	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
<i>Alți acționari, din care:</i>			
- persoane juridice	722.117	72.212	0,3010
- persoane fizice	14.850.752	1.485.075	6,1902
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

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

2. BAZELE INTOCMIRII

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare se întocmesc de către Societate în conformitate 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;

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2022 cuprind situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii și note explicative.

Informațiile financiare comparative sunt prezentate la 1 ianuarie 2022 pentru situația poziției financiare, situația individuală a modificărilor capitalurilor proprii, respectiv la 30 septembrie 2021 pentru situația rezultatului global și situația fluxurilor de numerar.

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 31 octombrie 2022.

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

b. Prezentarea situațiilor financiare

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”.

Societatea a adoptat o prezentare bazată pe natura activelor și datoriilor 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.

Pentru consecvența cu informațiile din perioada curentă, Societatea poate reclasifica în Situația poziției financiare, Situația rezultatului global, Situația fluxurilor de numerar și în Notele aferente anumite elemente pentru perioada comparativă.

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Conducerea Societății consideră că Societatea își va continua în mod normal activitatea în viitor și, în consecință, situațiile financiare au fost întocmite pe această bază.

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 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.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor, fluxurile de trezorerie și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

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, moneda de funcționare a Societății.

Tranzacțiile în valută se exprimă în lei prin aplicarea cursului de schimb de la data tranzacției. Activele și datoriile monetare exprimate în valută la sfârșitul perioadei 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

Întocmirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăți și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Judecățile și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele obținute pot fi diferite de valorile estimărilor.

Judecățile și ipotezele ce stau la baza lor sunt revizuite periodic de către Societate. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă, sau în perioada în care estimarea este revizuită și perioadele viitoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)

Informațiile și raționamentele legate de aplicarea politicilor contabile având cel mai mare grad de incertitudine în ceea ce privește estimările, care au un impact semnificativ asupra sumelor recunoscute în aceste situații financiare anuale, sunt incluse în următoarele note:

- Nota 18 - Creante comerciale;

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.

f. Impactul epidemiei COVID 19 asupra poziției și performanței financiare a Societății

Epidemia de coronavirus („COVID-19”), declarată pandemie de Organizația Mondială a Sănătății în 11 martie 2020 și prelungită și în 2021, a afectat semnificativ mediul economic, având multiple efecte asupra tuturor industriilor într-o măsură mai mică sau mai mare.

Societatea activează în domeniul producerii și comercializării mașinilor și utilajelor destinate agriculturii, domeniu afectat de pandemia de coronavirus.

Piața mașinilor agricole se caracterizează, în continuare, prin volatilitate. Apetitul investitional al fermierilor în utilaje noi va fi influențat continuu de cantitățile anuale de precipitații, lipsa unui sistem de irigații eficient la nivel național, majorările imprevizibile de preț la input-uri, lipsa previzibilității pentru subvenții, ajutoarele guvernamentale și a fondurilor europene.

Alte elemente de risc și incertitudine sunt reprezentate de criza materiilor prime și fluctuația permanentă a prețurilor (inclusiv la energie, gaze și carburanți), termene de livrare foarte mari.

(A se vedea Nota 5 - Venituri).

În contextul măsurilor de siguranță, protecție a stării de sănătate a populației și declararea stării de urgență în România începând cu data de 16 martie 2020, opțiunea Mecanica Ceahlau a fost pentru implementarea planului de continuitate a activității și luarea tuturor măsurilor necesare în scopul prevenirii și combaterii efectelor infectării cu noul coronavirus-Covid 19. În acest scop au fost utilizate atât resursele proprii ale societății precum și soluțiile de sprijin furnizate de Guvernul României (A se vedea Nota 7 - Cheltuieli cu salariile, contribuțiile sociale și alte beneficii).

În contextul pandemiei COVID-19, este de așteptat că, în continuare, să existe un grad de incertitudine în domeniul în care activează societatea. Conducerea Societății nu estimează dificultăți în onorarea angajamentelor față de acționari și a obligațiilor față de terți, disponibilul de lichidități prezente și viitoare fiind în linie cu limitele impuse de reglementări și suficient pentru a acoperi plățile din perioada următoare.

Conducerea societății are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al pandemiei Covid-19 asupra performanței financiare și luarea de măsuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

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 2022.

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:

Valuta	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022	Variație
Euro (EUR)	1:LEU 4.9490	1:LEU 4,9481	0.02%
Dolar american (USD)	1:LEU 5.0469	1:LEU 4.3707	15.47%

b. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ: numerarul efectiv, conturi curente, depozite constituite la bănci cu maturitate până în 3 luni și valorile de încasat (cecuri și efecte de încasat).

c. Active financiare și datorii financiare

(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:

După recunoașterea inițială, un activ financiar este clasificat ca fiind evaluat la cost amortizat, doar dacă sunt îndeplinite simultan două condiții: - activul este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a păstra activele financiare pentru a încasa fluxurile de numerar contractuale; - termenii contractuali ai activului financiar dau naștere, la date specificate, unor fluxuri de numerar reprezentând exclusiv plăți de principal și dobândă.

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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

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.

IFRS 9 prevede o abordare privind clasificarea și evaluarea activelor financiare care reflectă modelul de afacere în cadrul căruia sunt gestionate activele financiare și caracteristicile fluxurilor de numerar.

Modelele de afaceri folosite de Societate pentru gestionarea activelor sale financiare sunt:

- Pentru a colecta fluxurile de numerar contractuale:

Activele financiare care sunt deținute în cadrul acestui model de afaceri sunt gestionate pentru a obține fluxuri de numerar prin colectarea plăților contractuale pe durata vieții instrumentului. Aceasta înseamnă că Societatea gestionează activele deținute în portofoliu pentru a colecta acele fluxuri de numerar contractuale (în loc să gestioneze rentabilitatea generală a portofoliului atât prin deținerea, cât și prin vânzarea activelor).

Activele deținute în cadrul acestui model de afaceri nu sunt păstrate în mod necesar până când acestea ajung la scadență, sunt posibile și vânzări cu „frecvență rară”, atunci când riscul de credit al instrumentelor respective a crescut. O creștere a frecvenței vânzărilor într-o anumită perioadă nu este neapărat contrară acestui model de afacere, dacă Societatea poate explica motivele care au condus la aceste vânzări și poate demonstra că vânzările nu reflectă o modificare a modelului de afacere curent.

- Pentru a colecta fluxurile de numerar contractuale și pentru vânzare:

Activele financiare care sunt deținute în cadrul acestui model de afaceri sunt gestionate atât pentru colectarea fluxurilor de numerar contractuale, cât și pentru vânzarea activelor financiare.

- Alte modele de afaceri:

Alte modele de afaceri includ maximizarea fluxurilor de numerar prin vânzare, tranzacționare, administrarea activelor pe baza valorii juste, instrumente financiare cumpărate în vederea vânzării sau tranzacționării și care se evaluează la valoare justă prin profit sau pierdere.

Managementul acestui portofoliu se face pe baza evoluției valorii de piață a activelor respective și include vânzări și cumpărări frecvente în scop de maximizare a profitului.

Creante

Creantele reprezintă active financiare deținute în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a păstra respectivele active pentru a încasa fluxurile de numerar contractuale și ale caror termeni contractuali dau naștere, la date specificate, unor fluxuri de numerar reprezentând exclusiv plăți de principal și dobândă.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

Creante (continuare)

Creantele cuprind creantele comerciale si alte creante. Sunt constituite in principal din clienti si conturi asimilate care includ facturi emise la valoarea nominala si creante estimate aferente serviciilor prestate, dar facturate in perioada ulterioara sfarsitului de perioada.

Pierderile finale pot varia fata de estimarile curente. Din cauza lipsei inerente de informatii legate de pozitia financiara a clientilor si a lipsei mecanismelor legale de colectare, estimarile privind pierderile

probabile sunt incerte. Cu toate acestea, conducerea Societatii a facut cea mai buna estimare a pierderilor si considera ca aceasta estimare este rezonabila in circumstantele date. In estimarea pierderilor Societatea a luat in considerare inclusiv experienta anterioară, in vederea unor estimari atat individuale cat si colective, asa cum este prezentat in Nota 3.i.(i).

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea facturata. Ulterior, Societatea recunoaște pierderile de credit așteptate, conform prevederilor IFRS 9.

Datorii financiare

Datoriile financiare sunt recunoscute la data la care Societatea devine o parte a prevederilor contractuale ale instrumentului (data tranzacției). Datoriile financiare sunt evaluate la momentul recunoașterii inițiale la valoare justă, plus sau minus, în cazul datoriilor financiare care nu sunt la valoarea justă prin profit sau pierdere, costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției datoriilor financiare respective.

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 catre furnizori si alte datorii, inregistrate initial valoarea justa si ulterior evaluate utilizand metoda dobanzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrari executate si servicii prestate.

(ii) Recunoaștere

Activele financiare și datoriile financiare 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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

(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 deprecierei de valoare

Active financiare măsurate la cost amortizat

Costul amortizat al unui activ sau al unei datorii financiare reprezintă valoarea la care activul financiar sau datoria financiară este evaluat(ă) la recunoașterea inițială, minus rambursările de principal, plus sau minus amortizarea cumulată utilizând metoda dobânzii efective a oricărei diferențe dintre valoarea inițială și valoarea la scadență, mai puțin, în cazul activelor financiare, reducerile aferente pierderilor de credit așteptate.

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.

Modelul privind calculul ajustărilor de risc de credit așteptate în conformitate cu IFRS 9 sunt detaliate în nota 3 i.(i).

(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 2022 și 30 septembrie 2021 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;
- Cladiri;
- Instalatii tehnice si mijloace de transport;
- Mobilier, aparatura birotica;
- Imobilizări corporale in curs de executie;
- Active reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări 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);
- 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 entitate, 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;

(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 13 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.

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.

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 sub contracte de leasing financiar), 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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

f. Investiții imobiliare (continuare)

(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 cheltuieli 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 2022 și 1 ianuarie 2022 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.

(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.

Dacă o proprietate imobiliară utilizată de Societate devine o investiție imobiliară care va fi înregistrată la valoarea justă, Societatea aplică IAS 16 Imobilizări corporale până la data modificării utilizării. Societatea trebuie să trateze orice diferență de la acea dată în valoarea contabilă a proprietății imobiliare în conformitate cu IAS 16 și valoarea sa justă la fel ca pe o reevaluare, în conformitate cu IAS 16.

(iv) Deprecierea

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.

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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

g. Active deținute în vederea vânzării

Societatea clasifică un activ imobilizat drept deținut în vederea vânzării dacă valoarea sa contabilă va fi recuperată în principal printr-o tranzacție de vânzare și nu prin utilizarea sa continuă.

În acest caz, activul trebuie să fie disponibil pentru vânzare imediată așa cum se prezintă la momentul respectiv, făcând obiectul doar a termenilor uzuali în cazul vânzărilor de astfel de active, iar vânzarea lui trebuie să aibă o probabilitate ridicată.

Pentru ca probabilitatea vânzării să fie ridicată, cadrele de conducere de la un nivel adecvat trebuie să fie angajate să aplice un plan de vânzare a activului și trebuie să se fi lansat un program activ de găsire a unui cumpărător și de finalizare a planului.

Societatea evaluează un activ imobilizat clasificat drept deținut în vederea vânzării la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă minus 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.

i. Depreciere

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societății, altele decât stocurile și creanțele privind impozitul amanat, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există dovezi cu privire la existența unei deprecieri. Dacă există dovezi cu privire la existența unei deprecieri, se estimează valoarea recuperabilă a activului (sau a unității generatoare de numerar). 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 valoarea cea mai mare 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. Numerar din utilizarea continuă. Pentru testarea deprecierii, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate la nivelul celui mai mic grup de active care generează intrări de numerar 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 pro rata pentru reducerea valorii contabile a celorlalte active din cadrul unității (grupului de unități).

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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere (continuare)

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

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. Alte active financiare la cost amortizat sunt depozitele bancare cu scadența inițială mai mare de 3 luni, numerar și conturi la bănci.

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 întârzierilor raportate la data scadenței conform facturilor/ altor documente. Pentru toți clienții aflați în litigiu și pentru creanțele cu scadență depășită cu peste 180 de zile se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

Analiza colectivă: Managementul analizează lista tuturor facturilor emise în perioada 2021, precum și toate încasarile companiei în perioada respectivă. Analiza colectivă a vizat categoriile de clienți care depășesc fiecare 2% din total vânzări; astfel, au fost analizate categoriile "client final", "distribuitor", "distribuitor piese". A rezultat o acoperire a vânzărilor de 97.8%.

Astfel:

- *Stadiul 1:* include (i) expunerile nou recunoscute, cu excepția celor care nu au fost achiziționate sau emise depreciate; (ii) expunerile pentru care riscul de credit nu s-a deteriorat semnificativ de la recunoașterea inițială; (iii) expunerile cu risc de credit redus (scutire de risc de credit redus).
- *Stadiul 2:* include expunerile care, deși performante, au înregistrat o deteriorare semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială.
- *Stadiul 3:* include expuneri de credit depreciate.

Pierderea de credit așteptată reprezintă diferența dintre toate fluxurile de trezorerie contractuale care sunt datorate Societății și toate fluxurile de trezorerie pe care Societatea preconizează să le primească, actualizate la rata dobânzii efective inițiale.

Pentru expunerile din stadiul 1, pierderea de credit așteptată este egală cu pierderea așteptată calculată

pe un orizont de timp de până la un an. Pentru expunerile în stadiile 2 sau 3, pierderea de credit așteptată este egală cu pierderea așteptată calculată pe un orizont de timp corespunzător întregii durate a expunerii.

S-au calculat creanțele totale anuale ale Societății pentru anul 2021. De asemenea, s-au calculat încasarile pentru vânzările din 2021 și s-a calculat întârzierea cu care au fost încasate.

S-au împărțit încasarile 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 creanțele din 2021 - acestea sunt pierderile așteptate din creanțe.

S-a aplicat procesul de calcul la fiecare interval de timp. Pierderea 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.

Orientarea factorilor macroeconomici pentru adaptarea pierderilor istorice cu pierderile așteptate.

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

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

Pentru Alte active la cost amortizat Societatea folosește abordarea generală pentru determinarea pierderii de credit așteptate, prezentată mai sus în această notă.

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 este angajată într-un sistem de beneficii post pensionare conform contractului colectiv de muncă. Societatea nu are obligația de a presta servicii ulterioare foștilor sau actualilor salariați.

(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

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

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 negociate pe societate;
 - cei cu vechime în societate cuprinsă între 5 și 15 ani, un salariu 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)

j. Provizioane pentru riscuri și 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.

Metoda utilizată a fost Metoda unității de credit proiectate, conform prevederilor IAS 19. Ipoteza actuarială a cuprins analiza tabelelor: de mortalitate, a vârstei de pensionare, forța de muncă, creșterea salarială, taxe salariale, rata dobânzii.

(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.

k. Venituri din contractele cu clienții

Societatea recunoaște veniturile din contractele cu clienții atunci când (sau pe măsură ce) acesta îndeplinește o obligație de executare prin transferul unui bun sau al unui serviciu promis (adică un activ) către un client. Un activ este transferat atunci când (sau pe măsură ce) clientul obține controlul asupra acelui activ.

Pentru fiecare obligație de executare identificată, Societatea determină la începutul contractului dacă va îndeplini obligația de executare în timp sau dacă o va îndeplini la un moment specific. Dacă Societatea nu îndeplinește o obligație de executare în timp, obligația de executare este îndeplinită la un moment specific.

Societatea a analizat principalele tipuri de venituri aplicând metoda celor 5 pași din cadrul IFRS 15:

Pasul 1: Identificarea contractelor cu clienții;

Pasul 2: Identificarea obligațiilor rezultate din aceste contracte;

Pasul 3: Determinarea prețului tranzacției;

Pasul 4: Alocarea prețului tranzacției la obligațiile de îndeplinit;

Pasul 5: Recunoașterea veniturilor la finalizarea/ pe măsura îndeplinirii obligațiilor contractuale.

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

k. Venituri din contractele cu clienții (continuare)

În tabelul de mai jos sunt furnizate informații despre natura și plasarea în timp a obligației de executare, incluzând termenii de plată semnificativi pentru principalele categorii de venituri din contractele cu clienții:

Tipul produsului / serviciului	Natura și plasarea în timp a obligației de executare, incluzând termenii de plată semnificativi	Politicele contabile de recunoaștere a veniturilor
Mașini și utilaje agricole (produse sau distribuite)	Clientul obține controlul asupra produsului la data recepției produsului sau a acceptării acestuia (reprezentând data la care clientul obține capacitatea de a stabili utilizarea produselor și obține toate beneficiile de pe urma acestora). Societatea recunoaște o creanță, deoarece acestea reprezintă momentul în care dreptul la contraprestație devine necondiționat. În general, clientul direct (sau distribuitorul) plătește un avans de 10-15%, plata diferenței făcându-se în rate (pe o perioadă de sub 1 an). Termenele de plată sunt în general de 90-180 de zile de la data emiterii facturii. Obligația de executare este îndeplinită la un moment specific. Reducerile comerciale acordate clienților se bazează pe îndeplinirea de către aceștia a anumitor valori de vânzare anuale. Retururile nu sunt acceptate de regula decât în cazuri excepționale și de regula retururile presupun schimbarea unui produs achiziționat de către client, cu altul.	Venitul este recunoscut la data expedierii către client (sau achiziționării produsului de la sediul societății) și acceptării produsului. Venitul cuprinde suma facturată pentru vânzarea produselor, excluzând TVA), din care se scad reducerile comerciale acordate clienților. Societatea aplică exceptarea practică din IFRS 15 par. 63 pe baza căreia nu ajustează pretul tranzacțiilor cu o componentă financiară. Ca o soluție practică, dacă Societatea încasează avansuri pe termen scurt de la clienți, sau pentru veniturile recunoscute, acesta nu ajustează sumele încasate sau veniturile pentru efectele unei componente de finanțare semnificative, dat fiind faptul că la începerea contractului preconizează ca perioada scursă de la transferul bunurilor până la încasare să fie de sub 1 an. Reducerile comerciale acordate clienților (inclusiv cheltuielile cu provizioanele aferente acestora) sunt deduse din veniturile din vânzarea produselor.
Venituri din prestarea serviciilor	Serviciile prestate de Societate au în general legătură cu produsele furnizate (de exemplu servicii de reparații ale mașinilor agricole după expirarea perioadei de garanție). Facturile pentru servicii sunt emise la data furnizării serviciilor. Facturile se plătesc în general, în maxim 30 de zile de la data primirii lor de către client. Obligația de executare este îndeplinită la un moment specific (durata prestării serviciului nu depășește, în general, 20 de zile).	Venitul este recunoscut în perioada în care serviciul este prestat.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

I. Venituri din chirii

Tipul produsului / serviciului	Natura si plasarea in timp a obligatiei de executare, incluzand termenii de plata semnificativi	Politici contabile de recunoastere a veniturilor
Venituri din inchirierea investitiilor imobiliare	Societatea, în calitate de locator, inchiriaza spatiile sale catre terti, serviciul este prestat pe masura derularii contractului de inchiriere Facturile se plătesc în general, în maxim 30 de zile de la data primirii lor de către client. Obligația de executare este îndeplinită pe parcursul derularii contractului de inchiriere.	Veniturile din chirii sunt generate de investițiile imobiliare închiriate de Societate și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe o bază liniară, pe toată perioada contractului.

Societatea, în calitate de locator, trebuie să clasifice fiecare dintre contractele sale de leasing fie ca leasing operațional, fie ca leasing financiar. Un contract de leasing este clasificat drept leasing operațional dacă nu transferă în esență toate riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate asupra unui activ-suport.

Veniturile din chirii sunt generate de investițiile imobiliare închiriate de Societate sub forma contractelor de leasing operațional și sunt recunoscute în profit sau pierdere pe o bază liniară, pe toată perioada contractului.

Societatea, în calitate de locator, nu are contracte de leasing clasificate ca leasing financiar.

m. Subvenții guvernamentale

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

n. Furnizori si conturi asimilate

Datoriile catre furnizori si alte datorii, inregistrate initial valoarea justa si ulterior evaluate utilizand metoda ratei dobanzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrari executate si servicii prestate.

o. Venituri și cheltuieli din dobanzi

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. Contracte de leasing în calitate de locatar

Recunoaștere și evaluare inițială

La data inițierii unui contract, Societatea evaluează dacă acel contract este, sau include un contract de leasing. Un contract este sau conține un contract de leasing dacă acel contract acordă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori.

La data începerii derulării, Societatea, în calitate de locatar, recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie ce decurge din contractul de leasing.

Evaluarea inițială a activului aferent dreptului de utilizare

La data începerii derulării, Societatea evaluează la cost activul aferent dreptului de utilizare.

Evaluarea inițială a datoriei care decurge din contractul de leasing

La data începerii derulării, Societatea evaluează datoria ce decurge din contractul de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt achitate la acea dată. Plățile de leasing sunt actualizate utilizând rata dobânzii implicită în contractul de leasing dacă acea rată poate fi determinată imediat. Dacă această rată nu poate fi determinată imediat, Societatea utilizează rata sa incrementală de împrumut.

Rata marginală de împrumut a Societății este rata dobânzii pe care ar trebui să o plătească Societatea pentru a împrumuta pe o perioadă similară, cu o garanție similară, fondurile necesare pentru a obține un activ cu o valoare similară cu cea a activului aferent dreptului de utilizare, într-un mediu economic similar.

Evaluarea ulterioară a activului aferent dreptului de utilizare

După data începerii derulării, Societatea evaluează activul aferent dreptului de utilizare aplicând modelul bazat pe cost, adică evaluează activul aferent dreptului de utilizare la cost, minus orice amortizare acumulată și orice pierderi din deprecieri acumulate.

Evaluarea ulterioară a datoriei care decurge din contractul de leasing

După data începerii derulării, Societatea evaluează datoria care decurge din contractul de leasing prin majorarea valorii contabile pentru a reflecta dobânda asociată datoriei care decurge din contractul de

leasing și reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate, reflectând, dacă este cazul orice modificări ale contractului de leasing.

Dobânda aferentă datoriei care decurge din contractul de leasing pentru fiecare perioadă de-a lungul duratei contractului trebuie să fie valoarea care produce o rată periodică constantă a dobânzii pentru soldul datoriei ce decurge din contractul de leasing.

După data începerii derulării, dobânda aferentă datoriei care decurge din contractul de leasing este reflectată în profit sau pierdere.

Derogari de la recunoaștere

Societatea, în calitate de locatar alege să aplice derogările permise de IFRS 16:

- contracte de leasing pe termen scurt; și
- contractelor de leasing pentru care activul-suport are o valoare mică.

În consecință, în cazul contractelor de leasing pe termen scurt și în cazul contractelor de leasing în care activul-suport are o valoare mică, Societatea recunoaște plățile de leasing asociate acestor contracte de leasing ca pe o cheltuială, utilizând o bază liniară pe toată durata contractului de leasing.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

r. Datorii 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.

s. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit 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.

t. 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)

u. 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 impozitarii.

v. Dividende

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

w. Dividende prescise

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

x. 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.

y. Entitățile asociate

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 2022 procent de participare în Transport Ceahlau SRL de 24,28%. Nu se consolidează deoarece societatea Transport Ceahlau SRL este societate imaterială, fiind dormanta.

Societatea a identificat următoarele părți afiliate:

Entitatea	Natura relației
Evergent Investments SA	Societate mamă
NEW CARPATHIAN FUND	Acționar semnificativ
Transport Ceahlau SRL	Entitate asociată

z. 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 căror 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.

Veniturile principale descrise la nota 3 sunt toate în legătură cu obiectele principale de activitate ale societății (veniturile din vânzarea de produse finite, marfuri și din servicii reprezintă activitatea principală a societății și sunt analizate împreună de către conducerea acesteia).

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

aa. Politici contabile aplicabile

Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în anul curent

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

- Amendamente la IFRS 9 "Instrumente Financiare", IAS 39 "Instrumente Financiare: Recunoaștere și evaluare" și IFRS 7 "Instrumente financiare: Informații de furnizat", IFRS 4 „Contracte de asigurare” și IFRS 16 „Leasing” - Faza a doua (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021)
- Amendamente la IFRS 16 "Contracte de leasing" Concesii privind chiria legate de COVID-19 după data de 30 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale care încep la 1 aprilie 2021 sau ulterior acestei date)
- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare” - Prolungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Societatea consideră că adoptarea acestor amendamente, nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale.

Următoarele standarde și amendamente ale standardelor existente emise de IASB și adoptate de UE, nu sunt în vigoare la 31 decembrie 2021:

- Amendamente la diverse standarde ca urmare a „Îmbunătățirilor aduse IFRS (ciclul 2018-2020)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări. Amendamente la standardele IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 vor fi aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022 Amendamente la standardul IAS 41 se referă doar la exemple ilustrative, deci nu este stabilită o dată de intrare în vigoare
- Amendamente la IAS 16 "Imobilizări corporale": Imobilizări corporale – Încasări înainte de utilizarea preconizată (aplicabile pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date. Este permisă aplicarea anterior acestei date)
- Amendamente la IAS 37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente" Contracte Oneroase – Costul îndeplinirii contractului (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022)
- Amendamente la IFRS 3 "Combinări de întreprinderi" (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022)
- IFRS 17 "Contracte de asigurare", incluzând amendamente la IFRS 17 emise în 25 iunie 2020 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Societatea consideră că adoptarea acestor standarde și amendamente ale standardelor, nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale.

Standarde și interpretări emise de IASB, dar neadoptate încă de UE

La data autorizării acestor situații financiare, IFRS așa cum au fost adoptate de UE, nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de IASB, cu excepția următoarelor amendamente:

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – clasificarea datoriilor ca și curente și pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)
- Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" și Declarația de practică IFRS (2): Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)
- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor”: Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

aa. Politici contabile aplicabile (continuare)

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

- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”: Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor rezultate dintr-o Singură tranzacție
- Amendamente la “Contracte de asigurare”: Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – informații comparative.

Societatea estimează că adoptarea acestor 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 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 prețurile 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.

La 31 decembrie 2021 Societatea a determinat valorile juste pentru Terenuri, Clădiri și construcții speciale, investiții imobiliare și active deținute pentru vânzare. Evaluarea la valoarea justă a fost efectuată de evaluatori imobiliari externi, independenți, membri ai Asociației Naționale a Evaluărilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență în evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Metodele folosite de evaluator în determinarea valorii juste au fost: metoda valorii de piață prin comparație pentru terenuri și active deținute pentru vânzare.

Izbucnirea noului Coronavirus (COVID-19), declarată de către Organizația Mondială a Sănătății drept „Pandemie globală” la data de 11 martie 2020, a avut un impact semnificativ asupra piețelor financiare globale. Restricțiile de călătorie au fost puse în aplicare de către multe țări. Activitatea pieței este afectată în multe sectoare. La data evaluării, s-a considerat că se este posibilă acordarea unei ponderi mai mici a ofertelor anterioare existente în piață, în scopuri de comparație, pentru a formula o opinie despre valoarea activelor. Într-adevăr, răspunsul actual la COVID-19 înseamnă de fapt că ne confruntăm cu un set de circumstanțe fără precedent pe care să ne fundamentăm opiniile. Prin urmare, evaluarea efectuată la 31 decembrie 2021 este raportată la condițiile incertitudinii materiale a evaluării.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

5. VENITURI

	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2022	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2021
Venituri brute din vanzarea de bunuri	34.081.943	25.763.911
Reduceri comerciale acordate distribuitorilor	(386.630)	(332.111)
Venituri nete din vanzarea de bunuri	33.695.313	25.431.800
Venituri din vanzarea de produse reziduale	45.414	59.070
Prestari de servicii	74.683	79.442
Total cifra de afaceri neta	33.815.410	24.570.312

Cifra de afaceri bruta a Societății înregistrată la 30 septembrie 2022 este de 34.081.943 lei (la 30 septembrie 2021: 25.763.911 lei), din care 74.669 lei la export (la 30 septembrie 2021: 589.289 lei) și 34.007.274 lei la intern (la 30 septembrie 2021: 25.174.622 lei). Pentru realizarea acestui volum de vanzări s-au acordat reduceri comerciale sub forma de bonusuri conform contractelor în vigoare în suma de 386.630 lei la 30 septembrie 2022 respectiv 332.111 lei la 30 septembrie 2021 rezultând o cifră de afaceri netă în suma de 33.695.313 lei la 30 septembrie 2022 respectiv 25.431.800 lei la 30 septembrie 2021. Bonusul comercial acordat distribuitorilor conform contractelor în vigoare reprezintă o considerație variabilă pe care societatea a estimat-o și a recunoscut-o în prețul tranzacției la 30.09.2022 respectiv 30.09.2021.

Fata de aceeași perioadă a anului precedent cifra de afaceri netă a societății a înregistrat o creștere cu 38%.

1. Efectele pozitive în creșterea cifrei de afaceri.

Întreg portofoliu de produse a fost revizuit, unele categorii dintre acestea fiind scoase din fabricație, iar unele au fost modernizate. În paralel, au fost proiectate, testate și scoase pe piață produse de generație nouă (grape cu talere independente, combinatoare, semănători, etc.).

2. Efectele negative ale epidemiei COVID-19

Sectorul agricol s-a confruntat cu situații deosebite din cauza pandemiei de coronavirus, producând efecte negative asupra activității fermierilor și asupra posibilității acestora de a vinde producția. Chiar dacă activitatea în sector nu s-a oprit niciodată închizându-se HORECA sau alte activități care erau direct legate cu agricultura și industria alimentară, pe parcursul anului au apărut probleme și pierderi în acest sector.

3. Alte efecte negative

Piața masinilor agricole se caracterizează, în continuare, prin volatilitate. Apetitul investițional al fermierilor în utilaje noi va fi influențat continuu de cantitățile anuale de precipitații, lipsa unui sistem de irigații eficient la nivel național, majorările imprevizibile de preț la input-uri, lipsa previzibilității pentru subvenții, ajutoarele guvernamentale și a fondurilor europene.

Alte elemente de risc și incertitudine sunt reprezentate de criza materiilor prime și fluctuația permanentă a prețurilor (inclusiv la energie, gaze și carburanți), termene de livrare foarte mari.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

6. ALTE VENITURI OPERATIONALE

	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2022	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2021
Venituri din despăgubiri și penalități	9.216	9.806
Venituri din inchirierea investițiilor imobiliare	234.373	230.393
Alte venituri operaționale	27.622	63.083
Total Alte venituri	271.211	303.282

Cuprind în principal veniturile din inchirierea proprietăților imobilizate, de natura clădirilor și a spațiilor de acces.

Inchiriere clădiri	2021	2022	2023
Venituri din chirii	308.994	377.895	20.438

Societatea are în curs șapte contracte de inchiriere, astfel: un contract chirie teren, patru contracte chirie spații tehnice și/sau birouri, două contracte chirie spațiu aparate automate de cafea.

7. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII

	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2022	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2021
Cheltuieli cu salariile	3.766.428	3.261.284
Cheltuieli cu contribuțiile salariale	169.508	101.527
Cheltuieli cu concedii de odihnă neefectuate	(9.631)	-
Cheltuieli cu tichete acordate	170.675	153.174
Alte beneficii acordate salariaților	1.454	18.842
Cheltuieli cu indemnizația membrilor Consiliului de Administrație	422.123	377.945
Cheltuieli cu indemnizația conducerii executive	820.491	554.484
Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	-	(58.826)
Total	5.341.047	4.408.430
Număr mediu de salariați	81	89

Cheltuielile cu salariile, indemnizațiile, contribuțiile și alte cheltuieli asimilate includ cheltuielile cu salariile, indemnizațiile și alte beneficii, precum și contribuțiile aferente, ale salariaților, membrilor Conducerii Executive și ai Consiliului de Administrație. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuieli 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 30.09.2022, informațiile sunt prezentate în Nota 24 Provizioane "Beneficii angajați".

Au fost retratate veniturile și cheltuielile pentru reversarea/costituirea de provizioane pentru bonusuri ASM și angajați în categoria cheltuielilor sociale, anterior fiind prezentate în cadrul categoriei de cheltuieli/venituri din provizioane.

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

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

În condițiile în care s-a diminuat producția de mașini și utilaje agricole, decizia companiei a fost de a păstra capacitățile de producție neafectate și de a menține personalul și calificările acestuia și nu a necesitat folosirea măsurilor de sprijin oferite de OUG132/2020 și anume măsura programului redus de lucru.

Societatea nu a beneficiat de măsura în exercitiul financiar încheiat la 30 septembrie 2022.

Cu scopul de a proteja salariații împotriva infectării cu noul coronavirus COVID-19 Societatea a implementat un Plan general de măsuri privind reglementările specifice, care este parte integrantă din Planul de prevenire și protecție în vederea îmbunătățirii condițiilor de securitate și sănătate în munca din Mecanica Ceahlau pentru anul 2022.

Măsurile de protecție aplicate au ajutat în majoritatea cazurilor să se elimine riscul de apariție și de dezvoltare a unor focare de infecție în cadrul Societății.

8. ALTE CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	Exercitiul încheiat la 30 septembrie 2022	Exercitiul încheiat la 30 septembrie 2021
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	272.200	84.231
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	17.043	20.345
Cheltuieli cu primele de asigurare	44.892	54.981
Cheltuieli cu studiile și cercetările	-	-
Cheltuieli cu onorarii profesionale	10.126	-
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	68.061	47.632
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	489.848	299.814
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	117.183	66.442
Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații	44.216	34.810
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	42.105	211.782
Cheltuieli cu serviciile de audit intern și extern	-	917
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.002.467	876.183
Total	2.108.140	1.697.137

9. ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE

	Exercitiul încheiat la 30 septembrie 2022	Exercitiul încheiat la 30 septembrie 2021
Cheltuieli cu impozite, taxe și asimilate	237.983	239.037
Cheltuieli cu amenzi și penalități	6.020	9.795
Alte cheltuieli de exploatare	91.031	38.637
Total	322.994	287.469

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

10. REZULTATUL FINANCIAR NET

	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2022	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2021
Venituri din dobânzi	170.006	61.188
Câștig net privind activele financiare	4.743	4.240
Total venituri financiare	174.749	65.428
Cheltuieli cu dobanzile	54.108	38.594
Pierderi din diferențe de curs valutar	68.201	62.961
Alte cheltuieli financiare	185.837	136.100
Total cheltuieli financiare	308.145	237.655
Rezultat financiar net	(133.396)	(172.227)

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 2022.

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 2022 este de 176.585 lei și valoarea cheltuielilor din diferențe de curs valutar este de 244.786 lei.

Alte cheltuieli financiare reprezintă reduceri financiare acordate clienților.

11. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI AMANAT

	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2022	Exercitiul incheiat la 30 septembrie 2021
Impozitul pe profit		
Impozitul pe profit curent	-	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	180.680	496.390
Total cheltuiala cu impozitul pe profit	180.680	496.390
Impozitul pe profit		
Profit inainte de impozitare	1.982.026	1.864.440
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la rata standard de 16%	-	-
Efectul in impozit a:		
- Cheltuieli nedeductibile fiscal	-	-
- Venituri neimpozabile	-	-
- Elemente similare veniturilor	-	-
- Impactul pierderii fiscale	-	-
- Cheltuiala cu impozitul pe profit amanat	180.680	496.390
Impozitul pe profit	180.680	496.390

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

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 2022 elementele de diferențe temporale sunt determinate pentru următoarele componente ale Situației poziției financiare:

	ACTIVE	DATORII	NET
Imobilizări corporale	-	1.330.303	1.330.303
Provizioane și ajustări	4.906.223	-	(4.906.223)
Rezerve din reevaluare	-	12.883.232	12.883.232
Rezerve din facilități fiscale	-	353.133	353.133
Total	4.906.223	14.566.668	9.660.445
Diferențe temporare nete – cota 16%	-	-	9.660.445
Datorii privind impozitul amânat	-	-	1.545.671

La 1 ianuarie 2022 datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

	ACTIVE	DATORII	NET
Imobilizări corporale	-	1.279.705	1.279.705
Creante comerciale	5.984.872	-	(5.984.872)
Rezerve din reevaluare	-	13.164.973	13.164.973
Rezerve din facilități fiscale	-	353.133	353.133
Total	5.984.872	14.797.811	8.812.939
Diferențe temporare nete – cota 16%	-	-	8.812.939
Datorii privind impozitul amânat	-	-	1.410.070

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE SI DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR

COST	Terenuri, amenajări la terenuri și clădiri	Instalații Tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări Corporale în curs de execuție	Active reprezentand drepturi de utilizare în contractele de leasing	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	13.117.017	15.481.420	306.291	252.904	2.485.444	31.643.076
Intrări de mijloace fixe	26.265	287.736	322.328	238.649	476.775	1.351.753
Creșteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Ieșiri de mijloace fixe	-	(116.098)	-	(291.031)	-	(407.129)
Reclasificări la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	67.332	-	-	(67.332)	-
Scăderi din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2022	13.143.282	15.653.057	628.619	200.522	2.962.220	32.587.700
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 1 ianuarie 2022	2.232	12.147.650	165.611	-	484.978	12.800.471
Cheltuieli cu amortizarea	518.865	504.684	31.764	-	290.898	1.346.210
Reclasificări la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	-	-	-	-	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	(116.098)	-	-	(44.887)	(160.985)
Sold la 30 septembrie 2022	521.097	12.536.236	197.375	-	730.989	13.985.696
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE						
Sold la 1 ianuarie 2022	81.504	138.096	-	-	-	219.600
Ajustări constituite în cursul anului	-	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(14.796)	-	-	-	(14.796)
Sold la 30 septembrie 2022	81.504	123.301	-	-	-	204.805
VALORI CONTABILE						
Sold la 1 ianuarie 2022	13.033.281	3.195.674	140.679	252.904	2.000.466	18.623.004
Sold la 30 septembrie 2022	12.540.681	2.993.521	431.244	200.522	2.231.231	18.397.199

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE SI DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)

COST	Terenuri, amenajări la terenuri și clădiri	Instalații Tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări Corporale în curs de execuție	Active reprezentand drepturi de utilizare în contractele de leasing	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	13.096.425	14.725.670	291.088	68.180	1.913.038	30.094.402
Intrări de mijloace fixe	19.714	39.338	7.757	34.328	76.001	177.138
Creșteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Ieșiri de mijloace fixe	-	(5.984)	-	-	-	(5.984)
Reclasificări la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	-	-	-	-	-
Scăderi din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2021	13.116.139	14.759.025	298.845	102.508	1.989.039	30.265.555
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 1 ianuarie 2021	-	10.835.470	147.714	-	963.107	11.946.206
Cheltuieli cu amortizarea	460.626	488.611	13.479	-	196.170	1.158.886
Reclasificări la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	-	-	-	-	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	(5.984)	-	-	-	(5.984)
Sold la 30 septembrie 2021	460.626	11.318.012	161.193	-	1.159.277	13.099.108
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE						
Sold la 1 ianuarie 2021	73.654	157.823	-	-	-	231.477
Ajustări constituite în cursul anului	-	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(14.795)	-	-	-	(14.795)
Sold la 30 septembrie 2021	73.654	143.028	-	-	-	216.682
VALORI CONTABILE						
Sold la 1 ianuarie 2021	13.022.771	3.732.462	143.375	68.180	949.931	17.916.718
Sold la 30 septembrie 2021	12.581.859	3.297.984	137.964	102.508	829.762	16.949.764

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE SI DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)

Pierderile din depreciere recunoscute în profit sau pierdere au fost clasificate în cadrul cheltuielilor cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor.

În anul 2022, achizițiile au inclus în principal mijloace fixe specifice activității societății (echipamente și dispozitive necesare în procesul de producție), s-au recepționat mobilierul pentru spațiul închiriat pentru biroul din București - clădire Ana Tower și totem Steyr.

În cursul anului 2022, Societatea a vândut o imobilizare corporală complet amortizată.

La 30 septembrie 2022 Societatea a analizat existența indicatorilor de depreciere a mijloacelor fixe din gestiune. Ca urmare a procedurilor efectuate, managementul Societății, considera ca la aceasta dată nu existau indicatori de depreciere.

(i) Reevaluare

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

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

La 31 decembrie 2010 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Clădiri" ale societății de către o comisie proprie de specialiști și revizuită de un evaluator, membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale grupa "Clădiri" la valoarea justă respectiv, cea mai apropiată ca valoare a tranzacțiilor din data 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: "Clădiri" 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: "Clădiri" 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. Metodele folosite de evaluator în determinarea valorii juste au fost: metoda comparației de piață pentru terenuri și a costului de înlocuire net pentru clădiri și metoda capitalizării veniturilor (abordarea prin venit) pentru clădiri.

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 2020 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Clădiri" și „Terenuri” pe baza unui raport întocmit de un evaluator imobiliar extern, independent, membru al Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență în evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. 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. Metodele folosite de evaluator în determinarea valorii juste au fost: metoda valorii de piață prin comparație pentru terenuri și metoda capitalizării veniturilor (abordarea prin venit) pentru clădiri.

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.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE SI DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)

(i) Reevaluare (continuare)

La 31 decembrie 2021 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Cladiri" si „Terenuri” pe baza unui raport întocmit de un evaluator imobiliar extern, independent, membru al Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență în evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Evaluarea este conformă standardelor internaționale de evaluare. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale, terenuri, clădiri si constructii speciale la valoarea justa. Metodele folosite de evaluator in determinarea valorii juste au fost: metoda valorii de piata prin comparatie pentru terenuri si metoda capitalizarii veniturilor (abordarea prin venit) pentru cladiri.

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

La 31 decembrie 2021, evaluatorul a avut în vedere impactul potențial al COVID-19 prin modificarea ipotezelor anului precedent după cum urmează:

- chirii mai mici decat valorile existente in piata - scăzute cu 1% - 5%;
- niveluri mai scăzute ale ratelor de ocupare - scăzute cu 5%;
- tinand cont de conditiile locale specifice si de valoarea de piata a chiriilor la proprietati imobiliare comparabile precum si de riscurile aferente unei asemenea activitati s-a considerat o rata de actualizare de 12%, în ciuda perspectivelor inflației mai mici, pentru a reflecta o incertitudine mai mare asupra fluxurilor de numerar.

13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte Imobilizari	Total
COST			
Sold la 1 ianuarie 2021	528.327	847.835	1.376.162
Achiziții	-	25.931	25.931
Iesiri de imobilizari necorporale	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2021	528.327	873.766	1.402.093
AMORTIZARE SI PIERDERE DIN DEPRECIERE			
Sold la 1 ianuarie 2021	433.770	792.705	1.226.474
Amortizarea în cursul anului	46.244	23.880	70.125
Amortizare cumulata aferenta iesirilor	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2021	480.014	816.585	1.296.599
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE			
Sold la 1 ianuarie 2021	89.732	-	89.732
Ajustari constituite in cursul anului	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	(67.299)	-	(67.299)
Sold la 30 septembrie 2021	22.433	-	22.433
VALORI CONTABILE			
Sold la 1 ianuarie 2021	4.826	55.130	59.956
Sold la 30 septembrie 2021	2.758	48.295	51.053

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte Imobilizari	Total
COST			
Sold la 1 ianuarie 2022	528.327	875.404	1.403.731
Achiziții	-	4.326	4.326
Sold la 30 septembrie 2022	528.327	879.730	1.408.057
AMORTIZARE CUMULATA			
Sold la 1 ianuarie 2022	526.259	834.513	1.360.772
Amortizarea în cursul anului	2.068	20.680	22.749
Sold la 30 septembrie 2022	528.327	855.194	1.383.521
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE			
Sold la 1 ianuarie 2022	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2022	-	-	-
VALORI CONTABILE			
Sold la 1 ianuarie 2022	2.068	40.890	42.959
Sold la 30 septembrie 2022	-	24.536	24.536

Imobilizările necorporale la 30 septembrie 2022, la valoarea netă 24.536 lei (1 ianuarie 2022: 42.959 lei), reprezintă partea neamortizată a licențelor, documentatia tehnologica si programelor informatice utilizate.

În cursul anului 2022 Societatea nu a casat imobilizari necorporale.

Aprecierile de valoare au fost recunoscute în profit sau pierdere au fost clasificate în cadrul cheltuielilor cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor.

Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

14. INVESTIȚII IMOBILIARE

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Valoare neta	458.477	458.477
	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Sold initial	458.477	458.477
Achiziții/ Reclasificari investitii imobiliare	-	-
Iesiri/Reclasificari in active detinute in vederea vanzarii	-	-
Modificari ale valorii juste	-	-
Sold final la 30 septembrie	458.477	458.477

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.

Proprietățile comerciale sunt închiriate terților pe bază de contracte cu valabilitate 12 luni cu posibilitate de prelungire.

Valoarea veniturilor din inchirieri la 30 septembrie 2022 a fost de 234.373 lei, respectiv de 308.994 lei la 1 ianuarie 2022. Proprietatile comerciale detinute de societate sunt inchiriate in principal unor societati industriale (producatoare de mase plastice respectiv piese metalice) societati care nu au fost afectate semnificativ de pandemia COVID-19. Chiria lunara a fost facturata conform contractelor in vigoare si nu au fost solicitari de amanare a platii chiriei.

Societatea nu a efectuat reparatii semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare la 30 septembrie 2022, respectiv la 1 ianuarie 2022.

Evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare a fost efectuată de un evaluator imobiliar extern, independent, membru al Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență în evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Măsurarea valorii juste a investiției imobiliare a fost facuta utilizand metoda capitalizarii veniturilor.

La 31 decembrie 2021, evaluatorul a avut în vedere impactul potențial al COVID-19 prin modificarea ipotezelor anului precedent după cum urmează:

- chirii mai mici decat valorile existente in piata - scăzute cu 1% - 5%;
- niveluri mai scăzute ale ratelor de ocupare - scăzute cu 5%;
- tinand cont de conditiile locale specifice si de valoarea de piata a chirii la proprietati imobiliare comparabile precum si de riscurile aferente unei asemenea activitati s-a considerat o rata de actualizare de 12%, în ciuda perspectivelor inflației mai mici, pentru a reflecta o incertitudine mai mare asupra fluxurilor de numerar.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

15. ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Sold initial la 1 ianuarie	383.907	383.907
Achizitii/reclasificari	-	-
Vanzari	-	-
Modificari ale valorii juste	-	-
Sold final la 30 septembrie	383.907	383.907

La 30 septembrie 2022 societatea detine in vederea vanzarii active identificate astfel:

- a) Teren extravilan in suprafata de 6.600 mp din acte (6.691 mp suprafata din măsurători) categoria de folosință „arabil”, situat in extravilanul orașului Târgu Neamț, zona Valea Seaca, jud Neamț identificat cu număr cadastral 50718, înscris in Cartea funciara numărul 50718 a localității Tg Neamț
- b) Imobilul situat in intravilanul Satului Baldovinești, Comuna Vădeni, județul Brăila, care se compune din:
 - Teren intravilan in suprafata totala de 5.278 mp, identificat cu număr cadastral 240, înscris in cartea funciara nr 71069, tarla 208, parcela 1354 a localității Vădeni, categoria de folosința „curți construcții”;
 - Construcție aferenta.

Evaluarea la valoarea justă a fost efectuată de un evaluator imobiliar extern, independent, membru al Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență in evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile a activelor detinute in vederea vanzarii la valoarea justa. Metoda folosita de evaluator in determinarea valorii juste a fost: metoda valorii de piata. Evaluatorul a avut în vedere impactul potențial al epidemiei COVID-19.

16. STOCURI

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Materii prime și materiale	4.590.553	1.593.806
Producția în curs de execuție	169.918	795.627
Semifabricate	96.032	60.274
Produse finite	12.446.210	11.569.633
Mărfuri	12.072.343	6.165.974
Stocuri la valoare netă	29.375.056	20.185.315

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

In conformitate cu politica de constituire a ajustarii valorii activelor curente ajustările de valoare pentru stocuri se fac:

- global - functie de vechime si dinamica;
- individual - pe baza constatărilor comisiilor de inventariere.

La 30 septembrie 2022 valoarea ajustarilor pentru depreciere a stocurilor este de 683.942 lei (1 ianuarie 2022 de 683.942 lei).

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

17. CREANȚE COMERCIALE

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Creanțe comerciale – stadiile 1 și 2	7.697.536	4.571.506
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale – stadiile 1 și 2	(265.273)	(265.273)
Creante nete – stadiile 1 și 2	7.432.263	4.306.233
Creanțe comerciale – stadiul 3	2.994.426	3.519.348
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale – stadiul 3	(2.998.179)	(3.501.709)
Creante nete – stadiul 3	3.753	17.639
Creanțe comerciale nete, total	7.428.510	4.323.872

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

La 30 septembrie 2022, creanțele comerciale nete în suma de 7.428.510 lei (1 ianuarie 2022: 4.323.872 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 30 septembrie 2022, Societatea are primite de la clienți bilete la ordin și cecuri în suma de 420.518 lei (1 ianuarie 2022 în suma de 452.300 lei) conform clauzelor contractuale. Valoarea creanțelor acoperite de bilete la ordin și cecuri se înregistrează extrabilantier.

La 30 septembrie 2022 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale în sumă totală de 3.263.452 lei (1 ianuarie 2022: 3.766.982 lei). Deprecierile s-au recunoscut pe baza aplicării modelului de pierderi datorate creditării (Expected Credit Loss) conform IFRS 9.

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 180 de zile și pentru cele aflate în litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

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

	Depreciere 30 septembrie 2022	Valoare brută 30 septembrie 2022	Depreciere 1 ianuarie 2022	Valoare brută 1 ianuarie 2022
Restante de peste 180 zile	2.998.179	2.994.426	3.503.512	3.519.348
Evaluare colectivă:				
	Depreciere 30 septembrie 2022	Valoare brută 30 septembrie 2022	Depreciere 1 ianuarie 2022	Valoare brută 1 ianuarie 2022
Nerestante	50.341	6.038.197	50.341	3.604.912
Restante între 0 și 30 de zile	48.376	374.696	48.376	397.474
Restante între 31 și 60 de zile	17.641	919.424	17.641	124.824
Restante între 61 și 90 de zile	77.082	147.683	77.082	287.191
Restante de peste 90 de zile	71.833	217.536	71.833	157.106
	265.273	7.697.536	265.273	4.571.506

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

18. ALTE CREAȚE

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Debitori diverși	537.599	168.880
Alte creanțe (dobanzi bancare, contributii si TVA)	82.887	258.983
Impozit de recuperat	-	-
Ajustare pentru alte creanțe – debitori diverși	(132.995)	(132.995)
Total	487.490	294.868

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 creanțele cu scadență depasita peste 180 de zile si aflate in litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

Pentru acoperirea riscului de nerecuperare a unor categorii de creanțe – debitori diverși, Societatea a înregistrat ajustări pentru deprecierea debitorilor diverși în suma de 132.995 lei.

	Depreciere	Valoare brută	Depreciere	Valoare brută
	30 septembrie 2022	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022	1 ianuarie 2022
Restante de peste 180 zile	132.995	132.995	132.995	132.995

19. NUMERAR, CONTURI CURENTE, DEPOZITE PLASATE LA BANCİ ȘI ACTIVE FINANCIARE LA VALOAREA JUSTA

(i) Numerar, conturi curente si echivalente de numerar

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Numerar	3.103	13.991
Conturi curente	4.241.236	12.815.226
Depozite bancare cu maturitate pana la 3 luni	-	-
Valori de incasat	20.012	-
Numerar și conturi curente – valoare brută	4.264.352	12.829.217

Conturile curente deschise la bănci sunt în permanență la dispoziția Societății.

(ii) Depozite plasate la banci

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Depozite bancare cu maturitate mai mare de 3 luni	5.000.000	5.000.000
Dobanda atasata	68.192	24.355
Pierdere de credit așteptată	(3.861)	(4.032)
Total depozite plasate la banci	5.064.331	5.020.323

Depozitele bancare sunt în permanență la dispoziția Societății și nu sunt restricționate.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

19. NUMERAR, CONTURI CURENTE, DEPOZITE PLASATE LA BANCİ ȘI ACTIVE FINANCIARE LA VALOAREA JUSTA (continuare)

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

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Active financiare – Unitati de fond	271.378	266.635
Titluri de participare si ajustare de valoare justa titluri de participare Transport Ceahlau SRL	-	-
Total	271.378	266.635

Societatea deține la 30 septembrie 2022 investiții în unitati de fond, la valoare justa, 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	271.378

În anul 2022, unitatile de fond deținute la BT Asset Management evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global au înregistrat o creștere (modificarea valorii juste fiind în sensul creșterii) de 4.743 lei.

Titlurile de participare Transport Ceahlau SRL sunt ajustate integral.

20. CAPITAL ȘI REZERVE

a. Capital social

Capital social subscris și vărsat la 30 septembrie 2022	23.990.846 lei
Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 30 septembrie 2022	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 2022 capitalul social al Societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Capitalul social înregistrat la data de 30 septembrie 2022 este de 23.990.846 lei.

Structura acționariatului Societății este:

1 ianuarie 2022	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
Evergent Investments SA – fosta SIF Moldova	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
<i>Alți acționari, din care:</i>			
- persoane juridice	803.720	80.372	0,335
- persoane fizice	14.769.149	1.476.915	6,1562
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

20. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

a. Capital social (continuare)

30 septembrie 2022	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
Evergent Investments SA	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
<i>Alți acționari, din care:</i>			
- persoane juridice	722.117	72.212	0,3010
- persoane fizice	14.850.752	1.485.075	6,1902
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

b. Rezerve

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	8.915.719	9.197.460
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama rezervelor	(1.480.792)	(1.525.871)
TOTAL	7.513.804	7.671.589

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare brut	3.967.513	3.967.513
Impozit pe profit amanat aferent rezervelor din reevaluare realizate si neimpozitate	(634.802)	(634.802)
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare net	7.250.942	6.969.201
Rezultat reportat reprezentand profit nereparizat / (pierdere neacoperita)	1.096.846	(618.479)
Alte rezerve repartizate din profit, neimpozabile	5.086.326	4.973.918
Alte rezerve impozabile	827.622	827.622
TOTAL	17.594.447	15.484.973

„Alte rezerve repartizate din profit, neimpozabile” – reprezinta repartizare la alte rezerve a profitului net aferent anilor 2014, 2015, 2019 si 2021.

c. 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 2022 este de 2.890.897 lei (1 ianuarie 2022: 2.890.897 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

d. Dividende

În anul 2022 nu au fost repartizate sau distribuite dividende.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

20. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

e. Rezultatul pe acțiune

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor societății la 30 septembrie 2022 în valoarea de 1.801.347 lei (1 ianuarie 2022: 1.720.446 lei) la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație de 239.908.460 acțiuni (1 ianuarie 2022: 239.908.460 acțiuni).

Profitul atribuibil acționarilor ordinari	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Profitul (Pierdere) perioadei	1.801.347	1.720.446
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune	0.0075	0.0072

21. ÎMPRUMUTURI

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

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Împrumuturi bancare pe termen lung	198.214	421.177
Împrumuturi bancare pe termen scurt (pana la 1 an)	297.331	297.307
Total împrumuturi bancare	495.545	718.484

Tabelele de mai jos prezintă informații detaliate cu privire la împrumuturile contractate de Societate la 30 septembrie 2022 și 1 ianuarie 2022:

30 septembrie 2022

Tipul creditului	Soldul împrumutului (Lei)	Valuta contului	Rata anuală a dobânzii (%)	Maturitatea finală a împrumutului
Investitii	495.545	EUR	EURIBOR 6 luni +2,5%	20/05/2024
Total	495.545			

1 ianuarie 2022

Tipul creditului	Soldul împrumutului (Lei)	Valuta contului	Rata anuală a dobânzii (%)	Maturitatea finală a împrumutului
Investitii	718.484	EUR	EURIBOR 6 luni +2,5%	20/05/2024
Total	718.484			

La 30 septembrie 2022, respectiv 1 ianuarie 2022, Societatea are în derulare un credit de investiții în valoare de 420.000 euro pe o perioadă de 14 ani în vederea achiziției unui echipament de tăiat cu laser. Creditul de investiții este garantat cu ipoteca mobilă asupra bunului mai sus menționat.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

22. DATORII DIN CONTRACTE DE LEASING

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Datorii din contracte de leasing		
Datorii decurgand din contracte de leasing (peste 5 ani)	312.044	533.051
Datorii decurgand din contracte de leasing (între 1 an și 5 ani)	1.473.281	1.066.780
Datorii decurgand din contracte de leasing (până la 1 an)	476.988	381.856
Total	2.262.313	1.981.687

Societatea deține contracte de leasing având ca obiect în principal mijloace de transport, show-room-uri și spații de birouri.

23. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

	Retururi si alte provizioane	Beneficii Angajati - pensii	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	97.142	714.520	811.662
Provizioane constituite în cursul perioadei	-	-	-
Provizioane reversate în cursul perioadei	16.247	714.520	714.520
Sold la 30 septembrie 2022	80.895	-	80.895
Pe termen lung	80.895	-	80.895
Curente	-	-	-
	Retururi si alte provizioane	Beneficii Angajati - pensii	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	713.124	230.518	943.641
Provizioane constituite în cursul perioadei	142.901	-	142.901
Provizioane reversate în cursul perioadei	-	77.107	77.107
Sold la 30 septembrie 2021	856.023	153.411	1.009.434
Pe termen lung	-	153.411	153.411
Curente	856.023	-	856.023

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

23. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI (continuare)

Garantii

Provizioanele pentru garantii în suma de 80.895 lei (80.895 lei la 1 ianuarie 2022) s-au constituit ținând cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru mașinile agricole aflate în perioada de garanție de 2 ani.

24. DATORII COMERCIALE

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Furnizori interni și externi	8.261.817	5.480.155
Datorii comisioane distribuitori	156.733	171.955
Furnizori de investiții	11.657	187.208
Furnizori – facturi nesosite	(271.834)	(45.114)
Total	8.158.374	5.794.206

25. ALTE DATORII

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Salarii și contribuții sociale aferente	670.494	415.796
Dividende de platit	285.409	311.795
Avansuri încasate	66.312	244.912
Alte datorii (TVA plată și garanții)	756.723	596.860
Total	1.778.938	1.569.364

Dividendele de plată neridicate în termen de 3 ani de la data declarării se prescriu conform legii, cu excepția sumelor poprite de autoritățile fiscale.

În anul 2022 nu au fost repartizate sau distribuite dividende și nu au fost înregistrate venituri din prescriere dividende.

26. INFORMAȚII PRIVIND FLUXURILOR DE TREZORERIE

Metoda utilizată în prezentarea Situației Fluxurilor de Trezorerie este metoda directă.

Situația Fluxului de trezorerie prezintă fluxurile de numerar și echivalente de numerar clasificate pe activități de exploatare, de investiții și de finanțare, evidențiind astfel modul în care Societatea generează și utilizează numerarul și echivalentele de numerar.

În contextul întocmirii Situației Fluxurilor de Trezorerie:

- fluxurile de trezorerie sunt încasarile și plățile de numerar și echivalente de numerar;
- numerarul cuprinde disponibilitățile bănești din bănci și casierie;
- echivalentele de numerar cuprind depozitele constituite la bănci, CEC-uri și bilete la ordin depuse la bănci spre încasare.

Fluxurile de trezorerie provenite din tranzacțiile efectuate în valută sunt înregistrate în moneda funcțională prin aplicarea asupra valorii în valută a cursului de schimb valutar dintre moneda funcțională (lei) și valuta de la data producerii fluxului de trezorerie (data efectuării plăților și încasărilor).

Câștigurile și pierderile care provin din variația cursurilor de schimb valutar nu sunt fluxuri de trezorerie. Totuși, efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar deținute sau datorate în valută este raportat în situația fluxurilor de trezorerie, dar separat de fluxurile de trezorerie provenite din exploatare, investiții și finanțare, în scopul de a reconcilia numerarul și echivalentele de numerar la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare.

Activitatea de exploatare este principala activitate generatoare de numerar a Societății.

Astfel, în anul 2022:

- încasarile de la clienți și debitori diverși au fost în valoare de 38.005.873 lei;
- plățile către furnizori, angajați și creditori diverși au fost în valoare de 37.938.277 lei;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 4.826.326 lei.

Activitatea de exploatare a generat în anul 2022 un deficit de numerar de 7.194.114 lei.

Plățile pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale au fost în valoare de 791.257 lei.

Încasarile din dobânzi aferente depozitelor plasate la bănci au fost în valoare de 126.169 lei.

Activitatea de investiții a generat în anul 2022 un deficit de numerar în valoare de 665.088 lei.

În cadrul activității de finanțare nu s-au plătit dividende cuvenite acționarilor.

Societatea a rambursat ratele aferente anului 2022 pentru creditul de investiții și a achitat datoriile aferente contractelor de leasing.

Activitatea de finanțare a generat în anul 2022 un deficit de numerar în valoare de 8.507.730 lei.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 30.09.2022 este de 4.264.352 lei.

Impactul pe care pandemia de COVID-19 l-a avut asupra activității societății în perioada raportată nu a fost de natură să influențeze semnificativ performanța financiară a societății, aceasta fiind capabilă să își onoreze la timp toate angajamentele față de acționari și obligațiile față de terți. Conducerea continuă să aibă așteptarea rezonabilă că Societatea dispune de suficiente resurse financiare proprii pentru a fi asigurată stabilitatea financiară.

27. 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.

Conducerea societății are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al pandemiei Covid-19 asupra performanței financiare și luarea de măsuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

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.

i) Riscul de credit

Tratamentul riscului de contrapartidă 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 bruta reprezintă suma maximă expusă riscului de incasare. Situația pe vechime 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.

Societatea nu are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specifice 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. În acest sens, au fost luate măsuri de verificare a bonității clienților și expunerii Societății la riscul de credit, precum și de negocierea parteneriatelor cu finanțatori de tip IFN.

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

i) Riscul de credit (continuare)

Expunerea la riscul de credit

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

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Creante comerciale brute	10.691.962	8.090.854
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(3.263.452)	(3.766.982)
Creanțe comerciale nete	7.428.510	4.323.872
Alte creante	487.490	319.223
Titluri de plasament	5.271.378	5.266.635
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	4.264.352	12.825.185
	17.451.729	22.734.915

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 8 de distribuitori repartizați pe întreg teritoriul țării, cei mai importanți fiind localizați în zonele preponderent agricole.

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 0.2% 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 când se consideră necesar se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit, respectiv încasări în avans de la clienți, înainte de livrarea bunurilor. Acestea sunt prezentate în situațiile financiare ca și Alte datorii, avansuri încasate

Societatea are stabilită 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.

Pentru a preîntâmpina impactul pandemiei COVID-19 asupra bonității clienților și a limita expunerea la clienții care ar putea fi grav afectați Societatea monitorizează atent și evaluează periodic (cu o frecvență mai mare) starea financiară a acestora.

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

La 30 septembrie 2022 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.

ii) 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.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

iii) 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 denumite în alte monede decât moneda funcțională a Societății, totuși moneda în care se realizează cele mai multe tranzacții este RON.

Expunerea la riscul valutar

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, în principal, EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea detine la 30 septembrie 2022 numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valuta, restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denumite în lei.

Riscul de dobândă

Societatea este expusă riscului de rată a dobânzii. Modificarea ratei dobânzii pe piață influențează în mod direct veniturile și cheltuielile aferente activelor și datoriilor financiare purtătoare de dobânzi variabile, precum și valoarea justă a celor purtătoare de dobânzi fixe.

La datele de 30 septembrie 2022 și 1 ianuarie 2022, majoritatea activelor și datoriilor Societății nu sunt purtătoare de dobândă. Drept urmare Societatea nu este afectată semnificativ de riscul fluctuațiilor ratei de dobândă.

Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja față de fluctuațiile ratei dobânzii, riscul de rată a dobânzii fiind nesemnificativ.

Analiza de sensibilitate

30 septembrie 2022	EUR (1EUR = 4,9490)	RON 1 RON	TOTAL
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	3.107.486	1.156.865	4.264.352
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	-	271.378	271.378
Creanțe comerciale și alte creanțe	17.402	7.898.598	7.916.000
Total active financiare	3.124.889	9.326.841	12.451.729

30 septembrie 2022	EUR (1EUR = 4,9490)	RON	1 RON TOTAL
Împrumuturi bancare	(495.545)	-	(495.545)
Împrumuturi leasing	(2.269.585)	-	(2.269.585)
Datorii comerciale și alte datorii	(7.039.829)	(2.897.482)	(9.937.312)
Total datorii financiare	(9.804.960)	(2.897.482)	(12.702.442)

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

iii) Riscul de piață (continuare)

Analiza de sensibilitate (continuare)

01 ianuarie 2022	EUR (1EUR = 4,9454)	RON 1 RON	TOTAL
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	3.063.633	9.765.584	12.829.217
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	-	5.266.635	5.266.635
Creante comerciale și alte creante	12.454	4.347.303	4.618.740
Total active financiare	3.076.087	19.379.522	22.714.592

01 ianuarie 2022	EUR (1EUR = 4,9454)	RON	1 RON TOTAL
Imprumuturi bancare	(718.484)	-	(718.484)
Imprumuturi leasing	(1.981.687)	-	(1.981.687)
Datorii comerciale și alte datorii	(4.852.493)	(2.511.077)	(7.363.570)
Total datorii financiare	(7.552.664)	(2.511.077)	(10.063.741)

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 2022, toate celelalte variabile rămânând constante, este de ± 334.004 lei (1 ianuarie 2022: de ± 223.831 lei).

iv) 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 2022	1 ianuarie 2022
Datorii financiare	12.702.442	10.063.741
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	4.264.352	12.825.185
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	5.271.378	5.266.635
Datorii financiare nete	3.166.712	8.028.079
Capitaluri proprii	51.911.116	50.038.305
Indicatorul datoriei nete	0.06	(0.16)

Conducerea Societății nu estimează dificultăți în onorarea angajamentelor față de acționari și a obligațiilor față de terți, disponibilul de lichidități prezente și viitoare fiind în linie cu limitele impuse de reglementări și suficient pentru a acoperi plățile din perioada următoare.

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

28. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

(a) Impozitarea

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

(b) Angajamente

La 30 septembrie 2022 Societatea are emisă o scrisoare de garanție aferentă furnizorului principal de marfuri, CNHI International, astfel:

Banca	Beneficiar	Valoare	Valuta	Data emiterii	Data scadentei
Banca Transilvania	CNHI International SA	300.000	euro	15.07.2021	19.04.2024

(c) Asigurări încheiate

La 30 septembrie 2022 Societatea are încheiate polițe de asigurare pentru imobilizări corporale.

(d) Actiuni în instanță

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității în special legate de recuperarea creanțelor cu clienții.

În afara sumelor deja înregistrate în prezentele Situații financiare 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.

Managementul estimează ca rezultatul acestor procese nu va avea un impact asupra poziției financiare a Societății.

(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: 2015 și ISO 14001: 2015. Certificatul este pentru aplicarea cerințelor corespunzătoare standardelor de referință a fost demonstrată și este atestată, conform procedurilor de certificare.

29. PĂRȚI AFILATE

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

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

Detalii despre alte părți afiliate cu Mecanica Ceahlău SA: Transport Ceahlău SRL.

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

Entitatea	Natura relației
Evergent Investments SA	Societate mamă
New Carpathian Fund	Acționar semnificativ
Transport Ceahlău SRL	Societate afiliată

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu Evergent Investments SA.

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

29. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Interesele de participare pe care le detine Societatea la 30 septembrie 2022 la Transport Ceahlau SRL sunt prezentate astfel:

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Ațiuni necotate la 1 ianuarie	51.000	51.000
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări deprecieri	51.000	51.000
Sold la 30 septembrie	-	-

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 2022, este următoarea:

	Data achiziției	Data vanzării	Procentul de participare	
			30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Transport Ceahlau SRL	2004	-	24,28%	24,28%

Informații privind tranzacțiile cu partile afiliate

Pe parcursul anului 2022 Societatea nu a avut tranzacții cu Transport Ceahlau SRL.

Situația creanțelor și datoriilor cu Transport Ceahlau este următoarea:

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Alte creante	113.817	113.817
Ajustare pentru alte creante	(113.817)	(113.817)
Alte creante nete	-	-
Datorii comerciale	4.951	4.951

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.

29. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Tranzacții cu personalul cheie de conducere

Personalul cheie de conducere este reprezentat de:

- DI Sorin Molesag – Director General
- D-na Gabriela Pepene – Director Economic
- DI Ioan Moraru – Director de Vanzari

Împrumuturi acordate personalului cheie de conducere

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere la 30 septembrie 2022.

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 2022	1 ianuarie 2022
Conducerea executiva	820.491	757.455
Membri Consiliul de Administratie	422.123	504.830
Total	1.242.614	1.262.285

b) Soldul aferent

	30 septembrie 2022	1 ianuarie 2022
Conducerea executiva	18.065	35.517
Membri Consiliu de Administratie	-	-
Total	18.065	35.517

28. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Conflictul militar ruso-ucrainian

În data de 24 februarie 2022, Rusia a început operațiunile militare împotriva Ucrainei. Aceasta a fost precedată de o comasare a trupelor la granița cu Ucraina și de recunoașterea diplomatică de către Rusia, în 21 februarie 2022, a Republicii Populare Donețk și a Republicii Populare Lugansk.

Societatea nu are expuneri directe sau indirecte în relație cu Ucraina sau Rusia. Conducerea Societății a analizat, pe baza datelor existente, posibilele evoluții ale mediului economic intern și internațional ca urmare a acestui eveniment. În această etapă, Conducerea Societății nu poate estima în mod fiabil impactul, dar, având în vedere lipsa de expunere în zona de conflict, nu îl estimează ca fiind semnificativ.

Societatea monitorizează atent evoluția acestui conflict, impactul acestuia și a măsurilor luate la nivel internațional asupra mediului economic intern.

Situațiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 30 octombrie 2022 și au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR