Mecanica Fina

Situatii financiare consolidate
pentru exercitiul financiar
incheiat la 31 decembrie 2023
(In Conformitate cu OMFP 2844/2016)

Cuprins

Raportul auditorului

Situatia pozitiei financiare consolidate

Situatia rezultatului global consolidate

Situatia fluxurilor de trezorerie consolidate

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

Note la situatiile financiare consolidate

Anexa I – Raportul consolidat al administratorilor

Grupul Mecanica Fina
Situatia pozitiei financiare consolidate la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

	NOTA	31-dec-2023	31-dec-22
Active			
Active pe termen lung			
Imobilizari corporale	**4**	59.826.998	60.861.723
Investitii imobiliare	**5**	207.531.501	204.913.808
Imobilizari necorporale		4.888	9.548
Investitii in entitati asociate	**6**		-
Alte active imobilizate		11.385	5.768
Total active imobilizate		**267.374.772**	**265.790.848**
Active circulante			
Stocuri	**7**	5.809.879	7.453.966
Clienti si alte creante comerciale	**8**	2.953.737	2.883.734
Alte titluri de plasament		648	16.444
Casa si conturile la banci	**9**	840.729	2.226.971
Total active circulante		**9.604.993**	**12.581.115**
TOTAL ACTIVE		**276.979.765**	**278.371.964**
Capitaluri si datorii			
Capital social	**1**	79.152.825	79.152.825
Actiuni proprii		(216.532)	(222.838)
Rezerve legale		2.273.959	1.766.113
Alte reserve		15.239.551	3.888.935
Rezerve de reevaluare		13.800.393	13.951.100
Rezultat reportat		78.700.944	78.617.592
Rezultatul exercitiului		1.061.171	12.053.834
Repartizarea profitului		-	
Capitaluri – Total		**190.012.311**	**189.207.561**
Interese care nu controleaza	**10**	**1.229.936**	**1.102.594**
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi bancare pe termen lung	**11**	39.318.264	39.478.863
Leasing financiar – termen lung	**12**	519.317	581.816
Garantii		210.956	157.452
Datorii comerciale si alte datorii	**14**	2.340.078	3.849.523
Subventii		-	45.766
Impozit amanat	**13**	31.653.964	31.236.683
Datorii pe termen lung – Total		**74.042.579**	**75.350.102**
Datorii pe termen scurt			
Imprumuturi bancare pe termen scurt	**11**	3.879.529	4.464.599
Leasing financiar – datorie curenta	**12**	519.118	194.452
Garantii		455.126	826.898
Datorii comerciale si alte datorii	**14**	6.742.829	6.965.354
Impozit pe profit datorat		98.338	260.402
Datorii pe termen scurt – total		**11.694.940**	**12.711.704**
TOTAL CAPITALURI SI DATORII		**276.979.765**	**278.371.964**

Director General
Mollo Sergio

Contabil sef
Rogojan Maria

Grupul Mecanica Fina
Situatia rezultatului global consolidate la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

	NOTE	31-dec-2023	31-dec-22
Venituri din activitati curente / cifra de afaceri	**15**	23.196.078	20.468.732
Alte venituri din exploatare	**16**	3.487.130	1.203.762
Venituri din modificarile de valoare de piata a investitiilor imobiliare	**16**	3.205.070	9.244.013
Venituri aferente costului productiei in curs de executie	**15**	(1.269.273)	(3.465.136)
Venituri din productia de imobilizari	**15**	179.635	3.095
Materii prime, consumabile si marfuri	**17**	(5.305.842)	(6.188.993)
Cheltuieli cu personalul	**18**	(5.379.751)	(5.045.140)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		(2.653.693)	(2.330.093)
Alte cheltuieli de exploatare	**19**	(10.211.345)	(5.451.558)
Ajustari de valoare privind imobilizarile		(140.562)	(51.567)
Profit / (pierdere) din activitati de exploatare		**5.107.446**	**15.317.386**
Rezultat net din activitatea financiara	**20**	(3.227.517)	(1.404.928)
Profit / (pierdere) inainte de impozitare		**1.829.929**	**14.462.621**
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent si amanat	**21**	(641.528)	(2.360.207)
Profit / (pierdere) net(a)		**1.188.401**	**12.102.414**
Alte elemente ale rezultatului global		**-**	**-**
Crestere/(scadere) rezerve de reevaluare societati cu influenta semnificativa		-	-
Crestere neta rezerva reevaluare		-	-
Total rezultat global		**1.188.401**	**12.102.414**
Atribuibil intereselor care nu controleaza		**127.230**	**(48.580)**
Atribuibil proprietarilor societatii mama		**1.061.171**	**12.053.834**
Numar de actiuni		3.705.956	3.705.956
Rezultatul pe actiune atribuibil proprietarilor societatii mama		**0,28**	**3,25**

Director General
Mollo Sergio

Contabil sef
Rogojan Maria

Grupul Mecanica Fina

Situatia fluxurilor de trezorerie consolidate la 31 decembrie 2023 (toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Fluxuri din activitati de exploatare	**31-dec-2023**	**31-dec-2022**
(Profit) / Pierdere inainte de impozitare	**(1.829.829)**	**14.462.621**
Ajustari pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea	2.653.693	2.330.093
Provizioane	-	(7.800)
Eliminare fond commercial	-	(731.457)
Ajustari de valoare privind creantele	(16.383)	-
Ajustari de valoare privind stocurile	(25.961)	-
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	93.740	
Reversare venituri din subventii	-	64.939
Investitii imobiliare	(3.066.814)	(9.120.204)
Venituri din investitii in societati asociate	-	-
Venituri din investitii	-	-
Pierdere/(castig) din cedarea activelor	938.571	3.749.055
Alte Venituri financiare	-	-
Costuri financiare	3.071.349	1.404.928
Profit inainte de modificarea capitalului de lucru	**1.818.347**	**12.152.175**
Scaderea / (cresterea) creantelor	(235.864)	(443.145)
Scaderea / (cresterea) stocurilor	1.670.048	(2.109.424)
Crestere / (scaderea) datoriilor	1.271.756	1.646.802
Numerar din activitati de exploatare	**4.524.205**	**11.246.409**
Impozit pe profit platit	(379.799)	-
Numerar net din activitati de exploatare	**4.144.405**	**11.246.409**
Fluxuri din activitati de investitii		
(Plati) / Incasari din vanzari de filiale, net	10.000	-
(Plati) / Incasari din vanzari imobilizari, net	(2.095.297)	(14.902.186)
(Plati) / Incasari din vanzari de investitii imobilizate, net	267.250	(1.652.295)
Dobanda incasata	1.638	-
Dividende incasate	172.324	-
Fluxuri nete din activitati de investitii	**(1.644.085)**	**(16.554,481)**
Fluxuri din activitati de finantare		
Incasari / (rambursari) imprumuturi bancare	(302.273)	8.421.791
Achizitie actiuni proprii	-	-
Plati aferente leasing financiar	(386.583)	(212.874)
Dividende platite	(126.358)	
Dobanda platita	(3.071.349)	(1.404.928)
Fluxuri nete din activitati de finantare	**(3.886.563)**	**6.803.990**
Crestere / (scadere) neta de numerar	**(1.386.242)**	**1.494.918**
Numerar si echivalente numerar la inceputul perioadei	**2.226.971**	**731.054**
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei	**840.729**	**2.226.972**
din care:		
Conturi la banci si numerar	**840.729**	**2.226.972**
Linii de credit	-	-

Director General
Mollo Sergio

Contabil sef
Rogojan Maria

Grupul Mecanica Fina
Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

	Capital subscris	Actiuni proprii	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat si curent	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS/IFRS	Total capitaluri proprii	Interese care nu controleaza	TOTAL
31-dec-21	**79.152.825**	**(222.838)**	**1.763.551**	**2.662.149**	**13.951.100**	**15.024.238**	**63.559.912**	**175.890.936**	**(394.797)**	**175.496.140**
Rezultatul global curent						12.053.835		12.053.835	**48.580**	**12.102.415**
Rezerve de reevaluare								**-**		**-**
Alte elemente -participatie CEFIN				1.226.785	-			**1.226.785**	**1.448.811**	**2.675.596**
Corectie erori						33.442		**33.442**	**-**	**33.442**
Alocari rezerva legala			2.562			-		2.562	-	2.562
Achizitie actiuni proprii		-						**-**	-	**-**
31-dec-22	**79.152.825**	**(222.838)**	**1.766.113**	**3.888.935**	**13.951.100**	**27.111.515**	**63.559.912**	**189.207.560**	**1.102.594**	**190.310.155**
Rezultatul global curent	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	1.061.171	**-**	**1.061.171**	**127.230**	**1.188.401**
Rezerve de reevaluare	**-**	**-**	**-**	**-**	(150.712)	150.712	**-**	**-**	**-**	**-**
Corectie erori	**-**	**-**	88.454	**-**	**-**	(351.187)	**-**	**(262.733)**	**-**	**(262.733)**
Alocari rezerva legala	**-**	**-**	419.395	**-**	**-**	(419.395)	**-**	**-**	**-**	**-**
Alocari alte rezerve	**-**	**-**	**-**	11.350.666	**-**	(11.350.666)	**-**	**-**	**-**	**-**
Impozit profit amanat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**112**	**112**
Reglare NCI	**-**	**-**	(3)	(50)	5	54	**-**	**6**	**-**	**6**
Reevaluare actiuni proprii	**-**	6.306	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6.306**	**-**	**6.306**
31-dec-2023	**79.152.825**	**(216.532)**	**2.273.959**	**15.239.551**	**13.800.393**	**16.202.204**	**63.559.912**	**190.012.310**	**1.229.936**	**191.242.246**

Urmatoarele descriu natura si scopul fiecarei rezerve din capitalurile proprii:

a) Rezerve legale: mod constituire: 5% din profitul contabil, pana la 20% din capitalul social; nu au fost luate hotarari de catre AGA sau Administratori privind utilizarea acestor rezerve; Societatea Cefin a fost inclusa in consolidare la 30.06.2023
b) Alte rezerve: au fost constituite din facilitati fiscale privind scutirea impozitului pe profitul reinvestit: daca vor fi utilizate aceste rezerve vor fi impozitate conform legii; pana acum nu s-au luat hotarari in acest sens.
c) Rezerve din reevaluare: reprezinta plusurile de valori rezultate din reevaluarea activelor fata de valoarea contabila anterioara: se diminueaza cu diferenta negativa rezultata la reevaluarile din perioadele urmatoare si creste cu diferentele pozitive; au fost modificari in ambele sensuri.
d) Rezultat reportat reprezinta profituri nerepartizare / efectul retratarii IFRS. Rezultatul curent individual al societatilor va fi repartizat conform AGA.

Director General
Mollo Sergio

Contabil Sef
Rogojan Maria

Nota 1. ORGANIZARE SI PREZENTARE

MECANICA FINA S.A.

Societatea Mecanica Fina cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, strada Popa Lazar, nr, 5 – 25, cod unic de inregistrare RO 655, ORC: J40/2353/1991 a fost infiintata in anul 1991 si este tranzactionata pe piata reglementata de capital la Bursa de Valori Bucuresti.

Valoarea capitalului social al societatii Mecanica Fina SA este de aproximativ 1,9 milioane EURO, respectiv 9.264.890 lei impartit in 3.705.956 actiuni cu valoare nominala de 2,50 lei a caror evidenta este tinuta, pe baza de contract, de Depozitarul Central SA. MF este tranzactionata pe piata reglementata administrata de Bursa de Valori Bucuresti S.A..

MECANICA FINA SA numara in prezent un numar de 12 salariati si include in obiectul sau de activitate diverse activitati ponderea cea mai mare detinand-o, in prezent, inchirierea bunurilor imobile proprii.

Structura actionariatului este prezentata in cele ce urmeaza:

Actionari	**% detinut la 31 decembrie 2023**	**% detinut la 31 decembrie 2022**
Mol Invest	91.5993%	91.5993%
Alti actionari	8.4007%	8.4007%
Total	**100%**	**100%**

La 31 decembrie 2023 Mecanica Fina SA controleaza direct si indirect urmatoarele companii ce fac obiectul prezentei consolidari:

Societate	**% detinut la 31 decembrie 2023**	**% detinut la 31 decembrie 2022**
ITAGRA SA	99.997%	99.997%
MOLLO RE SA	99.850%	99.850%
INDUSTRIAL CEFIN	88.728%	88.728%
BIO VALLEY SRL	90.397%	90.397%
ITAGRA BIO TERRA	99.997%	99.997%
MODERN SELF WASH SRL	0%	100.00%
VERA WELLNESS SRL	49.925%	49.925%

ITAGRA SA
ITAGRA S.A. are sediul in Jud. Ialomita. Loc. Boranesti.Societatea a fost infiintata in anul 2006 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul 21/316/2006 are codul unic de inregistrare 18792370 atribut fiscal RO.

Societatea are ca obiect principal de activitate: Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase.

Structura actionariatului este prezentata in cele ce urmeaza:

Actionari	**% detinut la 31 decembrie 2023**	**% detinut la 31 decembrie 2022**
Mecanica Fina SA	99.9970%	99.9970%
Mollo Sergio	0.00150%	0.00150%
Rogojan Maria	0.00075%	0.00075%
Sandru Nicolae	0.00075%	0.00075%
Total	**100%**	**100%**

MOLLO RE SA

Societatea Mollo RE SA a luat fiinta in anul 2006 la initiativa societatii Mecanica Fina SA cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, str. Popa Lazar nr. 5-25, ORC: J40/2353/1991, CUI 655.
Activitate desfasurata efectiv: cod CAEN 5590 – Alte servicii de cazare.

Actionari	**% detinut la 31 decembrie 2023**	**% detinut la 31 decembrie 2022**
Mecanica Fina SA	99.85%	99.85%
Mollo Sergio	0.05%	0.05%
Rogojan Maria	0.05%	0.05%
Sandru Nicolae	0.05%	0.05%
Total	**100%**	**100%**

MODERN SELF WASH SRL

Societatea MODERN SELF WASH SRL. are sediul in Bucuresti si a fost preluata de Mecanica Fina SA in anul 2022, este inmatriculata la Registrul Comertului Bucuresti sub numarul J40/15041/2022 si are codul unic de inregistrare 44390738.
Societatea are ca obiect principal de activitate: Întreținerea și repararea autovehiculelor.
Prtile sociale ale societatii au fost cesionate integral in Noiembrie 2023.

INDUSTRIAL CEFIN

Societatea Industrial Cefin SA a luat fiinta in baza legii nr 15/1990 privind reorganziarea unitatilor economice de stat ca regii autonome si societati comerciale prin HG nr. 572/ 31 iulie 1995 privind infiintarea unor societati comerciale pe actiuni prin reorganizarea partiala a Institutului de Cercetare si Proiectare pentru Mecanica Fina Bucuresti.

Structura actionariatului este prezentata in cele ce urmeaza:

Actionari	**% detinut la 31 decembrie 2023**	**% detinut la 31 decembrie 2022**
Mecanica Fina SA	88,73 %	88,73 %
MOL Invest S.A.	11,27 %	11,27 %
Total	**100 %**	**100 %**

BIO VALLEY SRL

Societatea ITAGRA S.A. detine participatii in capitalul societatii BIO VALLEY S.R.L. Valoarea investitiilor este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	**31-dec-23**	**% detinut**	**31-dec-22**	**% detinut**
BIO VALLEY S.R.L	13.560 lei	90.40 %	13.560 lei	90.40 %
Altii	1.440 lei	9.60 %	1.440 lei	9.60 %
Total	**15.000 lei**	**100 %**	**15.000 lei**	**100 %**

BIO VALLEY S.R.L. are sediul social actual in Jud. Ialomita, loc. Boranesti, str. 1 Decembrie 1918 nr. 174 – Cladirea C15 Birouri.

Societatea a fost infiintata in anul 1992 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J21/44/1992 si are codul unic de inregistrare 2086262 atribut fiscal RO.

Societatea are ca obiect principal de activitate: Cultivarea legumelor si a pepenilor, a radacinoaselor si tuberculilor. Societatea nu a desfasurat activitate in anul 2023.

ITAGRA BIO TERRA SRL

Societatea ITAGRA S.A. a infiintat in anul 2020 compania ITAGRA BIO TERRA SRL. Valoarea investitiilor este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	**31-dec-23**	**% detinut**	**31-dec-22**	**% detinut**
ITAGRA BIO TERRA	20.000 lei	100 %	20.000 lei	100 %
Total	**20.000 lei**	**100 %**	**20.000 lei**	**100 %**

ITAGRA BIO TERRA. are sediul social actual in Jud. Ialomita, loc. Boranesti, str. 1 Decembrie 1918 nr. 174 – Cladirea C47 Atelier Mecanic.

Societatea a fost infiintata in anul 2020 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J21/35/2020 si are codul unic de inregistrare 42145490.

Societatea are ca obiect principal de activitate: Cultivarea cerealelor (excluzand orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase.

VERA WELLNESS

Societatea MOLLO RE S.A. detine participatii in capitalul societatii VERA WELLNESS. Valoarea investitiilor este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	**31-dec-23**	**% detinut**	**31-dec-22**	**% detinut**
VERA WELLNESS	20.000 lei	50 %	20.000 lei	50 %
Mollo Giusseppe	10.000 lei	25 %	10.000 lei	25 %
Stefan Veronica	10.000 lei	25 %	10.000 lei	25 %
Total	**40.000 lei**	**100 %**	**40.000 lei**	**100 %**

La 08.09.2017, Adunarea Generala a Actionarilor societatii Mollo RE S.A. a decis infiintarea societatii Vera Wellness, avand ca obiect principal de activitate cod CAEN 931 – Activitati ale bazelor sportive.

Societatea este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J40/15740/2017 si are codul unic de inregistrare 38212175 atribut fiscal RO.

Nota 2. POLITICI CONTABILE

Capitalul social

La 31 decembrie 2023, capitalul social al Grupului este format din capitalul social al Mecanica Fina SA (9.264.890 Lei). Toate actiunile emise au fost platite integral. Actiunile au drepturi de vot egale.

2.1 Declaratia de conformitate

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, Interpretarile si Standardele Internationale de Contabilitate (colectiv numite "IFRS"-uri) emise de catre Consiliul pentru Standardele Internationale de Contabilitate ("IASB") asa cum sunt adoptate de Uniunea Europeana ("IFRS-uri adoptate").

Situatiile financiare separate au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS"). Societatea a intocmit prezentele

situatii financiare separate pentru a indeplini cerintele Ordinul nr. 881/2012 privind aplicarea de catre societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata a Standardelor Internationale de Raportare Financiara.

Evidentele contabile ale Societatii sunt mentinute in LEI, in conformitate cu Reglementarile contabile romanesti („ RCR ”).
Principalele politici contabile aplicate la intocmirea situatiilor financiare sunt stabilite mai jos. Politicile au fost aplicate consecvent tuturor anilor prezentati, exceptand cazul in care se mentioneaza altfel.

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS adoptate necesita utilizarea unor anumite estimari contabile. Este de asemenea necesar, conducerea Societatii sa ia hotarari legate de aplicarea politicilor contabile. Domeniile in care s-au luat si hotarari si s-au efectuat estimari semnificative in intocmirea situatiilor financiare si efectul acestora sunt aratate in cele ce urmeaza.

2.2 Bazele evaluarii

Situatiile financiare separate sunt intocmite pe baza conventiei costului istoric/ amortizat cu exceptia imobilizarilor corporale prezentate la cost reevaluat prin utilizarea valorii juste drept cost presupus si a elementelor prezentate la valoarea justa, respectiv activele si datoriile financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere si activele financiare disponibile pentru vanzare, cu exceptia acelora pentru care valoarea justa nu poate fi stabilita in mod credibil.

2.3 Moneda functionala si de prezentare

Conducerea Societatii considera ca moneda functionala, asa cum este definita aceasta de IAS 21 „Efectele variatiei cursului de schimb valutar", este leul romanesc (LEI). Situatiile financiare separate sunt prezentate in LEI.

Tranzactiile realizate de Societate intr-o moneda alta decat moneda functionala sunt inregistrate la ratele in vigoare la data la care au loc tranzactiile. Activele si datoriile monetare in valuta sunt convertite la ratele in vigoare la data raportarii.

2.4 Evaluari si estimari contabile semnificative

Ca rezultat al incertitudinilor inerente activitatilor comerciale, multe elemente din situatiile financiare nu pot fi evaluate cu precizie, ci pot fi doar estimate. Estimarea implica rationamente bazate pe cele mai recente informatii fiabile disponibile.
Utilizarea estimarilor rezonabile este o parte esentiala a intocmirii situatiilor financiare si nu le submineaza fiabilitatea.

O estimare poate necesita o revizuire daca au loc schimbari privind circumstantele pe care s-a bazat aceasta estimare sau ca urmare a unor noi informatii sau experiente ulterioare. Prin natura ei, revizuirea unei estimari nu are legatura cu perioade anterioare si nu reprezinta corectarea unei erori in perioada curenta. Daca exista, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuiala in acele perioade viitoare.

Societatea efectueaza anumite estimari si ipoteze cu privire la viitor. Estimarile si judecatile sunt evaluate in mod continuu in baza experientei istorice si a altor factori, inclusiv prognozarea de evenimente viitoare care sunt considerate a fi rezonabile in circumstantele existente.

Pe viitor, experienta concreta poate diferi de prezentele estimari si ipoteze. In continuare sunt prezentate exemple de evaluare, estimare, prezumtii aplicate in cadrul societatii:

(a) Evaluarea investitiilor terenurilor si cladirilor detinute in proprietate

Activele de natura terenurilor si cladirilor detinute in proprietate au fost evaluate la data trecerii la aplicarea IFRS, utilizand valoarea justa drept cost presupus, urmand ca acestea sa fie evaluate si prezentate utilizand prevederile Standardului International de Raportare "IAS 40 – Investitii imobiliare". Ulterior recunoasterii initiale, reevaluarile efectuate asupra investitiilor imobiliare sunt recunoscute conform IAS 40, prin elemente de venituri, respectiv cheltuieli, folosind modelul bazat pe valoare justa.

(b) Ajustari pentru deprecierea creantelor

Evaluarea pentru depreciere a creantelor este efectuata la nivel individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimari cu privire la situatia financiara a partenerilor. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustarilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

(c) Proceduri judiciare

Societatea revizuieste cazurile legale nesolutionate urmarind evolutiile in cadrul procedurilor judiciare si situatia existenta la fiecare data a raportarii, pentru a evalua provizioanele si prezentarile din situatiile sale financiare. Printre factorii luati in considerare la luarea deciziilor legate de provizioane sunt natura litigiului sau pretentiilor si nivelul potential al daunelor in jurisdictia in care se judeca litigiul, progresul cazului (inclusiv progresul dupa data situatiilor financiare, dar inainte ca respectivele situatii sa fie emise), opiniile sau parerile consilierilor juridici, experienta in cazuri similare si orice decizie a conducerii Societatii legata de modul in care va raspunde litigiului, reclamatiei sau evaluarii.

(d) Estimari contabile de cheltuieli

Exista situatii obiective in care pana la data inchiderii unor perioade fiscale sau pana la data inchiderii unui exercitiu financiar nu se cunosc valorile exacte ale unor cheltuieli angajate de catre companie. Pentru aceasta categorie de cheltuieli se vor face preliminari de cheltuieli, care vor fi corectate in perioadele urmatoare cand se va produce si iesirea de fluxuri de numerar. Estimarile de cheltuieli, pe fiecare categorie de cheltuiala, vor fi efectuate de catre persoane cu experienta in tipul de activitate care a generat acea cheltuiala.

(e) **Impozitare**

Sistemul de impozitare din Romania este intr-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. Totusi, inca exista interpretari diferite ale legilatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si penalitatilor de intarziere aferente. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5/7 ani. Conducerea Societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in situatiile financiare sunt adecvate.

2.5 Prezentarea situatiilor financiare

Societatea a adoptat o prezentare bazata pe lichiditate in cadrul situatiei pozitiei financiare si o prezentare a veniturilor si cheltuielilor in functie de natura lor in cadrul situatiei rezultatului global, considerand ca aceste metode de prezentare ofera informatii care sunt credibile si mai relevante decat cele care ar fi fost prezentate in baza altor metode permise IAS 1 "Prezentarea situatiilor financiare".

2.6 Imobilizari necorporale

Evidenta imobilizarilor necorporale se realizaeza conform IAS 38 "Imobilizari necorporale" si IAS 36 "Deprecierea activelor ". Imobilizarile necorporale dobandite extern sunt recunoscute initial la cost si ulterior amortizate in liniar pe parcursul duratei economice utile a acestora.

Cheltuielile aferente achizitionarii de brevete, drepturi de autor, licente, marci de comert sau fabrica si alte imobilizari necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu exceptia cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizarilor necorporale cu durata de viata utila nedeterminata, incadrate astfel potrivit reglementarilor contabile, se recupereaza prin intermediul deducerilor de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz. Cheltuielile aferente achizitionarii sau producerii programelor informatice se recupereaza prin intermediul deducerilor de amortizare liniara pe o perioada de 3 ani.

Imobilizari necorporale generate la nivel intern (costuri de dezvoltare)

Cheltuielile de cercetare (sau din faza de cercetare a unui proiect intern) sunt recunoscute drept cheltuieli ale exercitiului la care se refera. Cheltuielile de dezvoltare aferente proiectelor pentru produse noi se recunosc drept imobilizari necorporale.

2.7 Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt elemente corporale care :
A) sunt detinute in vederea utilizarii pentru producerea sau prestarea de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative; si
B) se preconizeaza a fi utilizate pe parcursul mai multor exercitii financiare

Recunoastere:

Costul unui element de imobilizari corporale trebuie recunoscut ca activ daca si numai daca:
a) este probabila generarea pentru entitate de beneficii economice viitoare aferente activului si
b) costul activului poate fi evaluat in mod fiabil.

Evaluarea dupa recunoastere

Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobilizari corporale este contabilizat la costul sau minus orice amortizare acumulata si orice pierderi acumulate din depreciere.

Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobilizari corporale a carui valoare justa poate fi evaluata in mod fiabil este contabilizat la o valoare reevaluata, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluarii.

Reevaluarile sunt efectuate cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu se deosebeste semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare.

Valoarea justa a terenurilor si cladirilor este determinata in general pe baza probelor de pe piata, printr-o evaluare efectuata in mod normal de evaluatori profesionisti calificati. Valoarea justa a elementelor de imobilizari corporale este in general valoarea lor pe piata determinata prin evaluare.

Atunci cand un element al imobilizarilor corporale din categoria I este reevaluat, orice amortizare cumulata la data reevaluarii este eliminata din valoarea contabila bruta a activului, iar valoarea neta este recalculata la valoarea reevaluata a activului.

Daca un element de imobilizari corporale este reevaluat, atunci intreaga clasa de imobilizari corporale din care face parte acel element este reevaluata.

Daca valoarea contabila a unei imobilizari corporale este majorata ca rezultat al reevaluarii, atunci cresterea este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global si acumulata in capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea trebuie

recunoscuta in profit sau pierdere in masura in care aceasta compenseaza o descrestere din reevaluarea aceluiasi activ recunoscut anterior in profit sau pierdere.

Daca valoarea contabila a unui activ este diminuata ca urmare a unei reevaluari, aceasta diminuare trebuie recunoscuta in profit sau pierdere. Cu toate acestea, reducerea trebuie recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global in masura in care surplusul din reevaluare prezinta un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global micsoreaza suma acumulata in capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare.

Surplusul din reevaluare inclus in capitalurile proprii aferent unui element de imobilizari corporale este transferat direct in rezultatul reportat atunci cand activul este de recunoscut. Transferurile din surplusul din reevaluare in rezultatul reportat nu se efectueaza prin profit sau pierdere.

Daca exista, efectele impozitelor asupra profitului rezultate din reevaluarea imobilizarilor corporale sunt recunoscute si prezentate in conformitate cu IAS 12 Impozitul pe profit.

Amortizare

Valoarea amortizabila a unui activ este alocata in mod sistematic pe durata sa de viata utila. Amortizarea unui activ incepe cand acesta este disponibil pentru utilizare, adica atunci cand se afla in amplasamentul si starea necesare pentru a putea functiona in maniera dorita de conducere. Metoda de amortizare utilizata reflecta ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de catre entitate.

Terenurile nu se amortizeaza.

Pentru mijloacele fixe amortizabile societatea utilizeaza, din punct de vedere contabil, metoda de amortizare liniara. Duratele de amortizare sunt determinate de catre o comisie interna de specialitate conform procedurilor interne companiei. Mai jos este o scurta prezentare a duratelor de viata a mijloacelor fixe pe categorii mai importante de bunuri:

Categorie	**Durata de viata**
Cladiri si constructii	15-50 ani
Echipamente si instalatii	1-20 ani
Mijloace de transport	4- 6 ani
Tehnica de calcul	1-8 ani
Mobilier si echipament de birou	3- 10 ani

Deprecierea

Pentru a determina daca un element de imobilizari corporale este depreciat, o entitate aplica IAS 36 Deprecierea activelor. La sfarsitul fiecarei perioade de raportare, entitatea estimeaza daca exista indicii ale deprecierii activelor. In cazul in care sunt identificate astfel de indicii, entitatea estimeaza valoarea recuperabila a activului.

Dacã si numai dacã valoarea recuperabilã a unui activ este mai micã decat valoarea sa contabilã, valoarea contabilã a activului va fi redusã pentru a fi egalã cu valoarea recuperabilã. O astfel de reducere reprezintã o pierdere din depreciere. O pierdere din depreciere este recunoscutã imediat in profitul sau in pierderea perioadei, cu exceptia situatiilor in care activul este raportat la valoarea reevaluatã, in conformitate cu prevederile unui alt Standard (de exemplu, in conformitate cu modelul de reevaluare din IAS 16 Imobilizãri corporale). Orice pierdere din depreciere in cazul unui activ reevaluat este consideratã ca fiind o descrestere generata de reevaluare.

2.8 Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt definite ca fiind acele proprietati imobiliare (teren sau cladire – sau parte a unei cladiri – sau ambele) detinute (de proprietar sau de locatar in baza unui contract de leasing financiar) mai degraba in scopul inchirierii sau pentru cresterea valorii capitalului sau ambele, decat pentru:
(a) a fi utilizate in productia de bunuri, prestarea de servicii sau in scopuri administrative ; sau
(b) a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

Recunoastere

Investitiile imobiliare trebuie recunoscute ca activ cand, si numai atunci cand:

(a) este probabil ca beneficii economice viitoare aferente investitiei imobiliare sa fie generate catre intreprindere ; si
(b) costul investitiei imobiliare poate fi evaluat in mod credibil.

Pentru a determina daca un element indeplineste primul criteriu de recunoastere, o intreprindere trebuie sa stabileasca gradul de certitudine aferent fluxului de beneficii economice viitoare, pe baza dovezilor disponibile de la momentul recunoasterii initiale. Cel de-al doilea criteriu de recunoastere este, de regula, indeplinit cu usurinta, deoarece tranzactia de schimb care evidentiaza cumpararea activului identifica si costul acestuia.

Evaluare initiala

O investitie imobiliara trebuie evaluata, initial, la cost. Costurile de tranzactionare trebuie incluse in evaluarea initiala.

Costul unei investitii imobiliare achizitionate este format din pretul de cumparare al acesteia plus orice cheltuieli direct atribuibile. Cheltuielile direct atribuibile includ, de exemplu, onorariile profesionale pentru prestarea serviciilor juridice, taxele de transfer al proprietatii si alte costuri de tranzactionare.

Costul unei investitii imobiliare construite in regie proprie este costul de la data la care constructia sau imbunatatirea este finalizata. Pana la acea data, o intreprindere aplica IAS 16, Imobilizari corporale. La acea data, proprietatea imobiliara devine investitie imobiliara si se aplica IAS 40.

Costul unei investitii imobiliare nu este majorat de costurile de infiintare (cu exceptia situatiei in care acestea sunt necesare pentru a aduce proprietatea imobiliara in starea ei de functionare), de pierderile din exploatare initiale aparute inainte ca investitia imobiliara sa atinga nivelul planificat de ocupare, sau de valorile neobisnuite ale risipei de materiale, forta de munca sau alte resurse aparute in procesul de constructie sau imbunatatire a proprietatii imobiliare.

Daca plata unei investitii imobiliare este amanata, atunci costul acesteia este echivalentul pretului in numerar. Diferenta dintre aceasta valoare si platile totale este recunoscuta de-a lungul perioadei creditului ca fiind cheltuiala cu dobanda.

Cheltuiala ulterioara

Cheltuiala ulterioara aferenta unei investitii imobiliare care a fost deja recunoscuta trebuie adaugata la valoarea contabila a investitiei imobiliare a lunii in care exista probabilitatea ca vor fi generate catre intreprindere beneficii economice viitoare, in plus fata de standardul de performanta initial Toate celelalte cheltuieli ulterioare trebuie recunoscute in perioada in care ele apar.

Evaluarea ulterioara recunoasterii initiale

In ceea ce priveste adoptarea politicilor contabile, o intreprindere trebuie sa aleaga fie modelul bazat pe valoarea justa, fie modelul bazat pe cost, si trebuie sa aplice aceasta politica tuturor investitiilor sale imobiliare. Grupul Mecanica Fina utilizeaza modelul bazat pe valoarea justa.

Modelul bazat pe valoarea justa

După evaluarea inițială, o întreprindere care optează pentru modelul bazat pe valoarea de piata trebuie să evalueze toate investiţiile sale imobiliare utilizând rapoarte de evaluare, orice modificari de valoare fiind reflectate in situatia rezultatului global.

2.9 Active financiare

Evaluarea initiala a activelor financiare si a datoriilor financiare

Atunci cand un activ financiar sau o datorie financiara este recunoscut(a) initial, o entitate il (o) evalueza la valoarea sa justa plus, in cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este la valoarea justa prin profit sau pierdere, costurile tranzactiei care pot fi ***atribuite*** direct achizitiei sau emiterii activului financiar sau datoriei financiare.

Evaluarea ulterioara a activelor financiare

Din punct de vedere al evaluarii unui activ financiar dupa recunoasterea initiala, Societatea clasifica activele sale financiare in urmatoarele categorii:

I. Un activ financiar sau o datorie financiara evaluat(a) la valoarea justa prin profit sau pierdere este un activ financiar sau o datorie financiara care intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

(a) este clasificat(a) drept detinut(a) in vederea tranzactionarii.

Un activ financiar sau o datorie financiara este clasificat(a) drept detinut(a) in vederea tranzactionarii daca este:
(i) dobandit sau suportata in principal in scopul vanzarii sau reachizitionarii la termenul cel mai apropiat;
(ii) la recunoasterea initiala face parte dintr-un portofoliu de instrumente financiare identificate gestionate impreuna si pentru care exista dovezi ale unui tipar real recent de urmarire a profitului pe termen scurt; sau
(iii) un instrument derivat (cu exceptia unui instrument derivat care este un contract de garantie financiara sau un instrument desemnat si eficace de acoperire impotriva riscurilor).

Imprumuturile si creantele sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si care nu sunt cotate pe o piata activa, altele decat:

a) cele pe care entitatea intentioneaza sa le vanda imediat sau in scurt timp, care trebuie clasificate drept detinute in vederea tranzactionarii, si cele pe care entitatea, la recunoasterea initiala, le desemneaza la valoarea justa prin profit sau pierdere;
b) cele pe care entitatea, la recunoasterea initiala, le desemneaza drept disponibile in vederea vanzarii; fie
c) cele pentru care detinatorul s-ar putea sa nu recupereze in mod substantial toata investitia initiala, din alta cauza decat deteriorarea creditului, care trebuie clasificate drept disponibile in vederea vanzarii.

In aceasta categorie sunt incluse creantele comerciale si de alta natura.

Activele financiare disponibile in vederea vanzarii sunt acele active financiare nederivate care sunt desemnate drept disponibile in vederea vanzarii sau care nu sunt clasificate drept imprumuturi si creante, investitii pastrate pana la scadenta sau active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere.
In aceasta categorie sunt incluse investitiile in actiuni cotate.

Societatea nu detine Investitii pastrate pana la scadenta si nu detine sau nu a clasificat active financiare sau datorii financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Castiguri si pierderi

Un castig sau o pierdere dintr-un activ financiar disponibil in vederea vanzarii este recunoscut la Alte elemente ale rezultatului global, cu exceptia pierderilor din depreciere. Dividendele pentru un instrument de capitaluri proprii disponibil pentru vanzare sunt recunoscute in profit sau pierdere atunci cand dreptul entitatii de a primi plata este stabilit.

Atunci cand o scadere a valorii juste a unui activ financiar disponibil in vederea vanzarii a fost recunoscuta la alte elemente ale rezultatului global si exista dovezi obiective ca activul este depreciat, pierderea cumulata care a fost recunoscuta la alte elemente ale rezultatului global trebuie reclasificata din capitalurile proprii in profit sau pierdere ca ajustare din reclasificare, chiar daca activul financiar nu a fost derecunoscut.

Valoarea pierderii cumulate care este inlaturata din capitalurile proprii si recunoscuta in profit sau pierdere trebuie sa fie diferenta dintre costul de achizitie (net de orice plata a principalului si de amortizare) si valoarea justa actuala, minus orice pierdere din depreciere pentru acel activ financiar recunoscuta anterior in profit sau pierdere.

Daca, intr-o perioada ulterioara, valoarea justa a unui instrument de datorie clasificat drept disponibil in vederea vanzarii creste si acea crestere poate fi legata in mod obiectiv de un eveniment care apare dupa ce pierderea din depreciere a fost recunoscuta in profit sau pierdere, pierderea din depreciere este reluata, iar suma reluarii recunoscuta in profit sau pierdere.

Numerarul si echivalentele de numerar
Numerarul si echivalentele de numerar includ casa, depozitele la vedere la banci, alte investitii foarte lichide pe termen scurt cu date originale de scadenta de trei luni sau mai putin de trei luni, si – in scopul situatiei fluxurilor de numerar - descoperiri de cont.

2.10 Stocuri

Conform prevederilor IAS 2, stocurile sunt active:
a) detinute pentru vanzare pe parcursul desfasurarii normale a activitatii;
b) in curs de productie pentru o astfel de vanzare; fie
c) sub forma de materii prime, materiale si alte consumabile ce urmeaza a fi folosite in procesul de productie sau pentru prestarea de servicii.

Evaluarea stocurilor

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta.

Costul stocurilor
Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achizitie, costurile de conversie, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in starea si in locul in care se gasesc in prezent.

Stocurile de materii prime si materiale sunt evidentiate la valoarea de achizitie. Stocurile de produse in curs de executie sunt evidentiate la valoarea materiilor prime si materialelor inglobate in acestea.

Stocul de produse finite este inregistrat la cost de productie la momentul incheierii fabricatiei.

Ajustari pentru deprecierea stocurilor

Evaluarea pentru depreciere a stocurilor este efectuata la nivel individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimari cu privire la valoarea de utilitate a stocului, tinand cont de data de expirare, posibilitatea de utilizare in activitatea curenta a societatii si de alti factori specifici fiecarei categorii de stoc. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustarilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

2.11 Creante

Creantele apar in principal prin furnizarea de bunuri si servicii catre clienti (de ex. creante comerciale), dar incorporeaza si alte tipuri de activ monetar contractual. Acestea sunt recunoscute initial la valoarea justa plus costurile de tranzactionare care sunt atribuite in mod direct achizitiei sau emisiei acestora si sunt ulterior inregistrate la cost amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective, minus ajustari pentru depreciere.

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai putin ajustarile constituite pentru depreciere in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabila este mai mica decat valoarea istorica.

Ajustarile pentru depreciere sunt recunoscute atunci cand exista dovezi obiective (cum ar fi dificultati financiare semnificative din partea partenerilor sau neindeplinirea obligatiilor de plata sau intarziere

semnificativa a platii) ca Societatea nu va putea incasa toate sumele datorate conform cu termenii creantelor, suma respectivei ajustari fiind diferenta dintre valoarea contabila neta si valoarea actuala a fluxurilor de numerar viitoare preconizate asociata cu creanta depreciata.

Evaluarea pentru depreciere a creantelor este efectuata la nivel individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimari cu privire la situatia financiara a partenerilor. Fiecare activ depreciat este analizat individual. De asemenea, Societatea inregistreaza depreciere a createlor pentru toate facturile in sold la data de raportare, pentru care data scadenta a fost depasita cu mai mult de 360 zile.

2.12 Datorii financiare

Datoriile financiare includ in principal datoriile comerciale si alte datorii financiare pe termen scurt, care sunt recunoscute initial la valoarea justa si ulterior inregistrate la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective.

2.13 Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor

2.13.1.Recunoasterea veniturilor

Veniturile reprezinta, conform IFRS 15, intrarea bruta de beneficii economice pe parcursul perioadei, generate in cadrul desfasurarii activitatilor normale ale unei entitati, atunci cand aceste intrari au drept rezultat cresteri ale capitalurilor proprii, altele decat cresterile legate de contributiile participantilor la capitalurile proprii.

Veniturile constituie cresteri ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub forma de intrari sau cresteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizeaza in cresteri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din contributii ale actionarilor.

Valoarea justa este valoarea la care poate fi tranzactionat un activ sau decontata o datorie, intre parti interesate si in cunostinta de cauza, in cadrul unei tranzactii desfasurate in conditii obiective.

Evaluarea veniturilor

Veniturile sunt evaluate la valoarea justa a contraprestatiei primita sau de primit, dupa reducerea rabaturilor sau remizelor.

Veniturile din vanzarea bunurilor sunt recunoscute in momentul in care au fost indeplinite toate conditiile urmatoare:
(a) entitatea a transferat cumparatorului riscurile si beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
(b) entitatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o in mod normal in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
(c) valoarea veniturilor poate fi evaluata in mod fiabil;
(d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate pentru entitate; si
(e) costurile suportate sau care urmeaza sa fie suportate in legatura cu tranzactia respectiva pot fi evaluate in mod fiabil.

Venitul din vanzarea bunurilor este recunoscut atunci cand Societatea a transferat riscurile semnificative si beneficiile aferente dreptului de proprietate cumparatorului si este probabil ca Societatea sa primeasca cele convenite anterior in urma platii. Transferul riscurilor si beneficiilor aferente dreptului de proprietate se considera realizat o data cu transferul titlului legal de proprietate sau cu trecerea bunurilor in posesia cumpãrãtorului. Dacã entitatea pãstreazã riscuri semnificative aferente proprietãtii, tranzactia nu reprezintã o vanzare si veniturile nu sunt recunoscute. Societatea considera ca termenele de incasare nu genereaza o componenta financiara a veniturilor facturate.

Cazuri speciale: In situatia in care se constata ca veniturile asociate unei perioade a anului curent sunt grevate de erori fundamentale, se va proceda la corectarea acestora, in perioada in care eroarea este descoperita. Daca eroarea este descoperita in anii urmatori, corectia acesteia nu va mai afecta conturile de venituri, ci contul de rezultat reportat din corectii de erori fundamentale, daca valoarea erorii va fi considerata semnificativa.

2.13.2 Recunosterea cheltuielilor

Cheltuielile constituie diminuari ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de iesiri sau scaderi ale valorii activelor ori cresteri ale datoriilor, care se concretizeaza in reduceri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din distribuirea acestora catre actionari.

2.14 Deprecierea activelor nefinanciare (excluzand stocurile, investitiile imobiliare si activele privind impozitul amanat) – IAS 36 "Deprecierea activelor"

Active detinute de companie, asa cum este precizat in IAS 36*"Deprecierea activelor",* fac obiectul testelor de depreciere ori de cate ori evenimente sau modificari ale circumstantelor indica faptul ca este posibil ca valoarea lor contabila sa nu poata fi recuperata integral. Atunci cand valoarea contabila a unui activ depaseste suma recuperabila (adica suma cea mai mare dintre valoarea de utilizare si valoarea justa minus costurile de vanzare), activul este ajustat corespunzator.

Atunci cand nu este posibil sa se estimeze suma recuperabila a unui activ individual, testul de depreciere este realizat pe cel mai mic grup de active caruia ii apartine pentru care exista separat fluxuri de numerar identificabile; unitatile sale generatoare de numerar ('UGN-uri').

Cheltuielile cu deprecierea sunt incluse in contul de profit sau pierdere, cu exceptia cazului in care reduce castiguri recunoscute anterior in alte elemente ale rezultatului global.

2.15 Provizioane –IAS37 "Provizioane, datorii contingente si active contingente"

Provizionul este evaluat la cea mai buna estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligatiei la data raportarii, actualizat la o rata pre-impozitare ce reflecta evaluarile curente de piata ale valorii banilor in timp si riscurile specifice datoriei.

Conform IAS 37 "Provizioane, datorii contingente si active contingente", un provizion trebuie recunoscut in cazul in care:
a) Societatea are o obligatie actuala (legala sau implicita) generata de un eveniment trecut;
b) este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse incorporand beneficii economice; si
c) poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.
Daca nu sunt indeplinite aceste conditii, nu trebuie recunoscut un provizion.

Provizioanele se inregistreaza in contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 15 "Provizioane" si se constituie pe seama cheltuielilor, cu exceptia celor aferente dezafectarii imobilizarilor corporale si altor actiuni similare legate de acestea, pentru care se vor avea in vedere prevederile IFRIC 1.

Recunoasterea, evaluarea si actualizarea provizioanelor se efectueaza cu respectarea prevederilor IAS 37 "Provizioane, datorii contingente si active contingente".

Provizioanele sunt grupate in contabilitate pe categorii si se constituie pentru:
a) litigii;
b) garantii acordate clientilor;
c) dezafectarea imobilizarilor corporale si alte actiuni similare legate de acestea;
d) restructurare;
e) beneficiile angajatilor;
f) alte provizioane.
Provizioanele constituite anterior se analizeaza periodic si se regularizeaza.

2.16 Impozit amanat-IAS 12

In calculul impozitului amant, societatea va tine cont de prevderile IAS 12.
Activele si datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute atunci cand valoarea contabila a unui activ sau datorie din situatia pozitiei financiare difera de baza fiscala.

Recunoasterea activelor privind impozitul amanat este limitata la acele momente in care este posibil ca profitul impozabil al perioadei urmatoare sa fie disponibil.

Suma activului sau pasivului este determinata utilizand rate de impozitare care au fost adoptate sau adoptate in mare masura pana la data raportarii si se preconizeaza a se aplica atunci cand datoriile /(activele) privind impozitul amanat sunt decontate /(recuperate).

Societatea compenseaza creantele si datoriile privind impozitul amanat daca si numai daca:
a) are dreptul legal de a compensa creantele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent; si
b) creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeasi autoritate fiscala.

2.17 Dividende

Cota-parte din profit ce se plateste, potrivit legii, fiecarui actionar constituie dividend. Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa perioada de raportare, precum si celelalte repartizari similare efectuate din profitul determinat in baza IFRS si cuprins in situatiile financiare anuale, nu sunt recunoscute ca datorie la finalul perioadei de raportare.
La contabilizarea dividendelor sunt avute in vedere prevederile IAS 10.

2.18 Capital si rezerve

Capitalul si rezervele (capitaluri proprii) reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor unei entitati, dupa deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar.

In primul set de situatii financiare intocmite conform IFRS, societatea a aplicat IAS 29 – "Raportarea financiara in economii hiperinflationiste" pentru aporturile actionarilor obtinute inainte de 01 ianuarie 2004, si anume, acestea au fost ajustate cu indicele de inflatie corespunzator.

2.19 Costurile de finantare

O entitate trebuie sa capitalizeze costurile indatorarii care sunt atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei unui activ cu ciclu lung de productie ca parte a costului respectivului activ. O entitate trebuie sa recunoasca alte costuri ale indatorarii drept cheltuieli in perioada in care aceasta le suporta.

Societate nu a finantat constructia activelor pe termen lung din imprumuturi.

2.20 Rezultatul pe actiune

Societatea prezinta rezultatul pe actiune de baza si diluat pentru actiunile ordinare. Rezultatul pe actiune de baza se determina prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile actionarilor ordinari ai Societatii la numarul mediu ponderat de actiuni ordinare aferente perioadei de raportare. Rezultatul pe actiune diluat se determina prin ajustarea profitului sau pierderii atribuibile actionarilor ordinari si a numarului mediu ponderat de actiuni orinare cu efectele de diluare generate de actiunile ordinare potentiale.

2.21 Raportarea pe segmente

Un segment este o componenta distincta a Societatii care furnizeaza anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizeaza produse si servicii intr-un anumit mediu geografic (segment geografic) si care este supus la riscuri si beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente. Din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifica componente distincte din punct de vedere al riscurilor si beneficiilor asociate.

2.22 Parti legate

O persoanã sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerata afiliata unei Societatii dacã acea persoana:

- **(i)** detine controlul sau controlul comun asupra Societatii;
- **(ii)** are o influenta semnificativa asupra Societatii; sau
- **(iii)** este un membru al personalului-cheie din conduce

Personalul-cheie din conducere reprezintã acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile Societatii in mod direct sau indirect, incluzand orice director (executiv sau nu) al entitatii. Tranzactiile cu personalul cheie includ exclusiv beneficiile salariale acordate acestora asa cum sunt prezentate in Nota 18 Cheltuieli cu personalul.

O entitate este afiliata Societatii dacã intruneste oricare dintre urmãtoarele conditii:

(i) Entitatea si Societatea sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamnã cã fiecare societate-mamã, filialã si filialã din acelasi grup este legatã de celelalte).

(ii) O entitate este entitate asociatã sau asociere in participatie a celeilalte entitati (sau entitate asociatã sau asociere in participatie a unui membru al grupului din care face parte cealaltã entitate).

(iii) Ambele entitãti sunt asocieri in participatie ale aceluiasi tert.

(iv) O entitate este asociere in participatie a unei terte entitãti, iar cealaltã este o entitate asociatã a tertei entitati.

(v) Entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati afiliate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezintã ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliati entitatii raportoare.

(vi) Entitatea este controlatã sau controlatã in comun de o persoana afiliata

(vii) O persoana afiliata care detine controlul influenteazã semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitãtii (sau a societatii-mama a entitatii).

2.23 Standarde noi

a) Noi standarde si amendamente, in vigoare de la 1.01.2021

i. Reforma IBOR și efectele acesteia asupra raportării financiare – Faza 2 – În august 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16. Aceste modificări le completează pe cele făcute în 2019 („IBOR – faza 1') și se concentrează pe efectele asupra entităților atunci când o rată de referință existentă a dobânzii este înlocuită cu o nouă rată de referință ca urmare a reformei.

ii. Concesiuni de chirie legate de Covid-19 după 30 iunie 2021 (Amendamente la IFRS 16) - În mai 2020, IASB a emis o modificare la IFRS 16 Concesiuni de chirie legate de COVID-19. Acest amendament a oferit o oportunitate practica în contabilizarea reducerii plăților de leasing pe seama COVID-19. Oportunitatea practica din 2020 a fost disponibila pentru reduceri ale plăților de leasing care afectează numai plățile datorate inițial până la 30 iunie 2021 sau înainte de 30 iunie 2021. La 31 martie 2021, IASB a emis amendamentul „Concesiuni de chirie legate de COVID 19 după 30 iunie 2021", care a extins eligibilitatea perioada pentru măsurile practice de la 30 iunie 2021 până la 30 iunie 2022. Această modificare este în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 aprilie 2021. Aplicarea anterioară este permisă, inclusiv în situațiile financiare neautorizate pentru publicare la 31 martie 2021.

b) Noi standarde si amendamente, in vigoare de la 1.01.2022

i. Îmbunătățiri anuale ale IFRS: Ciclul 2018-2020 - În mai 2020, IASB a emis modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Leasing .

ii. Cadrul conceptual de raportare financiară (Amendamente la IFRS 3) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 3, care actualizează o referință la Cadrul conceptual de raportare financiară fără a modifica cerințele contabile pentru combinările de întreprinderi. Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2022. Aplicarea anterioară este permisă.

iii. IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente (Amendament – Contracte oneroase – Costul îndeplinirii unui contract) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 37, care specifică costurile pe care o companie le include atunci când evaluează dacă un contract va produce pierdere și, prin urmare, este recunoscut ca un contract oneros. Se preconizează că aceste modificări vor avea ca rezultat contabilizarea mai multor contracte ca contracte oneroase, deoarece măresc sfera costurilor care sunt incluse în evaluarea contractului oneros.

iv. IAS 16 Imobilizări corporale (modificare – Încasări înainte de utilizarea intenționată) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 16, care interzic unei companii să deducă sumele primite din vânzarea articolelor produse în timp ce compania pregătește activul

c. pentru utilizarea prevăzută a acestuia din costul imobilizărilor corporale. În schimb, o companie va recunoaște astfel de venituri din vânzări și orice costuri aferente în profit sau pierdere.**Noi standarde si amendamente, in vigoare de la 1.01.2023**

i. IFRS 17 Contracte de asigurare - IFRS 17 introduce o abordare coerentă la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. Înainte de IFRS 17, la nivel mondial a existat o diversitate semnificativă în ceea ce privește contabilizarea și prezentarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permițând să continue să fie urmate multe abordări contabile anterioare (non-IFRS). IFRS 17 va avea ca rezultat schimbări semnificative pentru mulți asigurători, necesitând ajustări la sistemele și procesele existente. În decembrie 2021, IASB a modificat IFRS 17 pentru a adăuga o opțiune de tranziție pentru a aborda posibilele nepotriviri contabile dintre activele financiare și pasivele contractuale de asigurare în informațiile comparative prezentate la aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9, îmbunătățind astfel utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii de situațiile financiare.

ii. IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Amendament – Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung) - În ianuarie 2020, IASB a emis amendamente la IAS 1, care clarifică modul în care o entitate clasifică datorii ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările au avut inițial o dată în vigoare de 1 ianuarie 2022, cu toate acestea, în iulie 2020, aceasta a fost amânată până la 1 ianuarie 2023, ca urmare a pandemiei de COVID-19. Se preconizează că aceste modificări vor avea un impact semnificativ asupra multor entități, mai multe datorii fiind clasificate ca fiind curente, în special cele cu condiționalități legate de împrumuturi.

iii. Prezentarea politicilor contabile (Amendament la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifică cerințele de prezentare cu privire la politicile contabile de la „politici contabile semnificative" la „informații privind politicile contabile materiale". Amendamentele oferă îndrumări cu privire la momentul în care informațiile de politică contabilă pot fi considerate materiale. Modificările la IAS 1 intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea anterioară permisă. Deoarece Declarațiile de practică IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificată nicio dată obligatorie de intrare în vigoare pentru modificările la Declarația de practică IFRS 2.

iv. Definiția estimărilor contabile (modificarea la IAS 8) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 8, care au adăugat la definiția estimărilor contabile în IAS 8. Modificările au clarificat, de asemenea, că efectele unei modificări într-un input sau a unei tehnici de evaluare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor perioadei anterioare.

v. Impozit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente la IAS 12) - În mai 2021, IASB a emis amendamente la IAS 12, care clarifică dacă scutirea de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții din care au ca rezultat atât un activ și o datorie recunoscute simultan (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Amendamentele introduc un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoaștere inițială conform IAS 12.15, prin care scutirea nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzacției, dă naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile.

vi. Raportare de sustenabilitate

La 30 septembrie 2020, administratorii Fundației IFRS au publicat un document de consultare privind Raportarea de sustenabilitate („Documentul"). Documentul a solicitat feedback cu privire la punctele de vedere ale Administratorilor Fundației IFRS cu privire la modul în care Fundația IFRS ar putea contribui la dezvoltarea unor cerințelor globale consecvente, care ar spori utilitatea și comparabilitatea informațiilor furnizate părților interesate (de exemplu, investitorii, sectorul corporativ, băncile centrale și piața, regulatori).

Abordarea propusă în documentul de consultare este crearea unui Consiliu pentru Standardele Internaționale de Sustenabilitate („ISSB") în cadrul structurii de guvernanță a Fundației IFRS, care să fie alături de IASB și să dezvolte standarde globale de sustenabilitate, cu un accent inițial pe riscurile legate de climă. În aprilie 2021, administratorii Fundației IFRS au publicat un proiect de expunere care descrie modificările propuse la Constituția Fundației IFRS pentru a se adapta la ISSB. Comentariile trebuiau să fie transmise la 31 iulie 2021. După ce a luat în considerare feedback-ul primit cu privire la documentul de consultare, Fundația IFRS a înființat Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate („ISSB") la 3 noiembrie 2021, împreună cu emiterea a două standarde prototip de sustenabilitate privind clima și cerințele generale de prezentare. Aceste standarde prototip au fost dezvoltate de către Technical Readiness Working Group (TRWG) înainte de formarea ISSB.

vii. Conținutul Prototipurilor – Cerințe Generale

Prototipul de cerințe generale stabilește cerințele generale pentru prezentarea informațiilor financiare legate de sustenabilitate relevante pentru riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate ale unei entități. Prototipul include:

- cerință de a prezenta o descriere completă, neutră și exactă a riscurilor și oportunităților semnificative de sustenabilitate ale unei entități;
- o definiție a semnificației, aliniată cu Cadrul conceptual de raportare financiară, axată pe informațiile care servesc nevoile utilizatorilor și generează valoarea întreprinderii;
- o abordare consecventă pentru prezentarea informațiilor despre riscurile și oportunitățile semnificative legate de sustenabilitate, bazată pe luarea în considerare a guvernanței, strategiei și gestionării riscurilor unei entități și susținută de indicatori și obiective; și
- cerințe și îndrumări suplimentare care sprijină furnizarea de informații comparabile și conectate. Un punct important de luat în considerare este că o entitate ar trebui să facă prezentări despre toate riscurile și oportunitățile semnificative legate de sustenabilitate, indiferent dacă există un standard IFRS specific de prezentare a sustenabilității pentru subiectul sau problema respectivă. Acest lucru se datorează faptului că prototipul include un echivalent cu ierarhia din Standardele de Contabilitate IFRS, care include cerințe care se aplică în absența unui Standard specific IFRS de Prezentare privind Sustenabilitatea. Acestea includ prezentarea de informații care sunt relevante, reprezintă cu fidelitate riscurile și oportunitățile entității și sunt neutre.
- În efectuarea raționamentelor necesare și elaborarea acelor prezentări, există mai întâi o cerință de a lua în considerare cerințele din Standardul de cerințe generale și Standardele IFRS de prezentare a sustenabilității care tratează riscuri și oportunități similare. Conducerea unei entități poate lua în considerare, de asemenea, cele mai recente declarații ale altor organisme de stabilire a standardelor, în măsura în care acestea nu intră în conflict cu niciun standard IFRS de prezentare a sustenabilității emise.

2.24 Consolidare

La 31 decembrie 2023, situatiile financiare consolidate ale Grupului includ MECANICA FINA SA, ITAGRA SA, MOLLO RE SA, BIO VALLEY SRL, ITAGRA BIO TERRA SRL, VERA WELLNESS SRL si INDUSTRIAL CEFIN SA pe care le controleaza, direct si / sau indirect.

Acest control este evidentiat in mod normal atunci cand o entitate detine, direct sau indirect, mai mult de 50% din drepturile de vot din capitalul social al altei societati si cand are capacitatea de a guverna politicile financiare si de exploatare ale entitatii respective, astfel incat sa beneficieze de activitatile sale.

Principiile contabile adoptate in combinarea prezentelor situatiilor financiare agregate sunt cele descrise mai jos:

Situatia consolidata a pozitiei financiare

La 31 decembrie 2023, situatia consolidata a pozitiei financiare a MECANICA FINA SA, ITAGRA SA, MOLLO RE SA, BIO VALLEY SRL, ITAGRA BIO TERRA SRL, VERA WELLNESS SRL si INDUSTRIAL CEFIN SA e combinata 100%, pe principiul linie cu linie, prin insumarea tuturor elementelor, precum toate activele, datoriile si capitalurile proprii.
Soldurile intra-grup, intre entitatile agregate, sunt eliminate in totalitate.

Situatia consolidata a rezultatului global

Situatia consolidata a rezultatului global al MECANICA FINA SA, CEFIN SA ITAGRA SA, MOLLO RE SA, BIO VALLEY SRL, ITAGRA BIO TERRA SRL, VERA WELLNESS SRL si INDUSTRIAL CEFIN SA e combinata 100% pe principiul linie cu linie, prin insumarea tuturor elementelor, precum: toate veniturile si cheltuielile. Soldurile si Tranzactiile intra-grup, intre entitatile agregate, sunt eliminate in totalitate.

Orice profituri nerealizate, rezultate din tranzactii in interiorul grupului, care sunt incluse in valoarea contabila a activelor, precum stocurile si activele imobilizate, sunt eliminate in totalitate. Orice pierderi nerealizate rezultate din tranzactiile in interiorul grupului, care sunt deduse pana ajung la valoarea contabila a activelor sunt, de asemenea, eliminate cu exceptia cazului in care costul nu poate fi recuperat.

Consolidare societati asociate

La data de 31 decembrie 2023 - Grupul a consolidat 100% societatea CEFIN SA in urma dobandirii pachetului majoritar.
La 31 decembrie 2021, Grupul detinea o influenta semnificativa in cadrul societatii Industrial Cefin SA, detinand 38,73% din actiuni si din drepturile de vot. Actiunile detinute sunt aduse in situatiile financiare consolidate ale grupului, folosind metoda punerii in echivalenta. Astfel, cota de rezultat este adusa prin situatia rezultatului global, net de eventualele dividende primite.

Miscarile altor elemente ale rezultatului global ale societatii unde grupul exercita o influenta semnificativa, sunt reflectate prin intermediul rezultatului global, prin intermediul pozitie de Alte elemente ale rezultatului global.

Aceste investitii sunt ulterior testate pentru depreciere.

Nota 3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

3.1 Factori de risc financiari

Activitatile Grupului il expun la o varietate de riscuri financiare: riscul de piata (inclusiv riscul valutar, valoarea justa a dobanzii - riscul de rata, rata dobanzii la fluxul de numerar), riscul de credit si riscul de lichiditate.

Programul general de management al riscului se concentreaza pe imprevizibilitatea pietelor financiare si cauta sa minimizeze potentialele efecte adverse asupra performantelor financiare ale Grupului. Cu toate acestea, Grupul nu foloseste instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

Grupul nu are acorduri formale de reducere a riscurilor financiare; prin urmare, Grupul nu intra in tranzactii cu instrumente derivate. In ciuda faptului ca nu exista politici formale, managementul este implicat activ in activitatea de afaceri prin intalniri regulate cu departamentul financiar monitorizand astfel riscurile financiare, putand lua astfel decizii imediate pentru a aborda riscurile generate de impactul crizei financiare.

Riscurile financiare sunt monitorizate la nivel superior luand in considerare nevoile financiare ale acestei afaceri, in scopul de a se asigura ca oportunitatile si amenintarile sunt corelate eficient.

Instrumentele financiare pe fiecare categorie sunt prezentate mai jos:

	31-dec-2023	**31-dec -2022**
Creante comerciale si alte creante, net	2.626.585	1.841.396
Numerar si echivalente de numerar	840.729	2.226.971
Total	**3.467.315**	**4.068.207**

	31- dec-2023	**31-dec-2022**
Imprumuturi	43.197.793	43.943.461
Leasing	1.038.435	776.268
Furnizori si alte datorii comerciale	8.234.148	10.609.111
Datorii in legatura cu salariatii	266.461	177.556
Garantii	666.082	984.350
Total	**53.402.919**	**56.490.746**

Riscul ratei dobanzii

Fluxul de lichiditati si valoarea reala a riscului ratei dobanzii

Fluxurile de numerar de exploatare ale Grupului sunt afectate de variatiile ratei dobanzilor in principal datorita imprumuturilor. Grupul are imprumuturi cu o rata a dobanzii variabila. Grupul nu utilizeaza instrumente financiare pentru a se proteja fata de fluctuatiile ratei dobanzii.

O variatie de 1 punct procentual al ratei dobanzii pentru perioada de raportare ar creste/ descreste rezultatul brut cu 442 mii Lei (447 mii Lei la 2022). Acesta analiza presupune ca toate celelalte variabile, in special cursul de schimb, raman constante.

Riscul de credit

Recesiunea economica generala prevede cresterea expunerii Grupului la riscul de credit pentru perioadele financiare urmatoare.

Grupul este expus riscului de credit in cursul activitatii, in special din cauza creantelor comerciale si a numerarului din banca.

Conducerea grupului monitorizeaza in mod regulat expunerea la riscul de credit. Conducerea estimeaza ca riscul de credit nu este semnificativ. Grupul a implementat politici si proceduri cu scopul de a reduce acest risc la un nivel acceptabil.

Activele financiare care ar putea expune Grupul la riscul de credit sunt, in principal, creantele. Valoarea creantelor, mai putin ajustarile pentru depreciere, reprezinta suma maxima a expunerii la riscul de credit.

Expunerea maxima la riscul de credit la data raportarii este:

	31-dec-2023	31-dec-2022
Creante comerciale	1.107.548	1.315.505
Debitori diversi	274.206	203.321
Subventii	1.244.832	315.420
Alte creante in legatura cu personalul	-	7.150
Alte investitii financiare	648	16.444
Numerar si echivalente de numerar	840.729	2.226.971
Total	**3.467.962**	**4.084.811**

Vechimea creantelor comerciale si altor creante la data raportarii este urmatoarea:

	31- dec-2023	31-dec-2022
	Valoare contabila bruta	**Valoarea contabila bruta**
Intre 0 – 30 zile	924.113	1.150.812
Intre 30 – 90 zile	1.628.509	949.322
Intre 90 – 180 zile	31.617	140.290
Intre 180 – 365 zile	42.994	331.580
Total	**2.627.233**	**2.571.914**

Societatea are constituite ajustari de valoare privind creantele in suma de 1.286 mii Lei (1.288 mii Lei la 2022).

Riscul de lichiditate

Gestionarea prudenta a riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si titluri de valoare negociabile, disponibilitatea finantarii printr-o cantitate adecvata a facilitatilor de credit angajate si capacitatea de a inchide pozitiile pe piata.

31 decembrie 2023	**Mai putin de 1 an**	**Intre 1 - 5 ani**	**Peste 5 ani**	**Total**
Datorii comerciale si similare	9.074.762	-	-	**9.074.762**
Credite si imprumuturi (*)	3.879.529	19.288.840	20.029.424	**43.197.793**
Leasing (*)	519.118	519.317	-	**1.038.435**
Garantii	455.126	210.956	-	**666.082**
Total	**13.928.535**	**20.019.113**	**20.029.424**	**53.977.072**

31 decembrie 2022	**Mai putin de 1 an**	**Intre 1 - 5 ani**	**Peste 5 ani**	**Total**
Datorii comerciale si similare	10.814.877	-	-	10.814.877
Credite si imprumuturi (*)	4.464.599	25.102.741	14.376.121	43.943.461
Leasing (*)	194.452	581.816	-	776.268
Garantii	826.898	157.452	-	984.350
Total	**16.300.825**	**27.047.077**	**14.376.121**	**56.518.956**

(*) Flux de numerar inclusiv dobanzi.

3.2 Capitalul de gestionare a riscului

Obiectivele Grupului cand administreaza capitalul sunt pentru pastrarea capacitatii grupului de a-si desfasura activitatea pe principiul continuitatii activitatii fiind in scopul de a oferi beneficii pentru actionari si beneficii pentru alte parti interesate si de a mentine o structura optima de capital pentru a reduce costul de capital.

In scopul de a mentine sau de a ajusta structura capitalului. Grupul poate ajusta suma dividendelor platite actionarilor, capitalul revenit actionarilor, poate emite actiuni noi sau vinde active pentru a reduce datoria.

Grupul monitorizeaza capitalul in functie de rata de acoperire a dobanzii si a raportului Obligatii/EBIT.

Principalii indicatori calculati sunt urmatorii:	**31-dec-2023**	**31-dec-2022**
Castigul inaintea dobanzii si impozitului pe profit (EBIT)	4.901.278	15.317.386
Cheltuiala cu dobanda	3.071.349	1.404.928
Rata de acoperire a dobanzii (nr de ori)	**1.60**	**10.92**
Datorii:		
Imprumuturi si leasinguri	44.236.228	44.719,729
Furnizori si alte datorii	9.740.844	11.799.227
Impozit pe profit datorat	98.338	260.402
Subventii	4.072	45.766
Impozit amanat	31.653.964	31.236.683
Datorii totale	**85.733.447**	**88.061.807**
Castigul inaintea dobanzii si impozitului pe profit (EBIT)	4.901.278	15.317.386
Datorii totale / EBIT	**17.49**	**5.75**

3.3. Estimarea valorii juste

Se presupune ca valoarea contabila a provizionului pentru deprecierea creantelor comerciale si datoriilor se aproximeaza la valoarea justa Valoarea justa a datoriilor financiare in scopuri de prezentare se estimeaza prin decontarea viitoarelor fluxuri contractuale de numerar din rata dobanzii actuale disponibila Grupului pentru instrumente financiare similare.

	31- dec-2023	**31- dec-2023**	**31-dec-2022**	**31-dec-2022**
	Valori contabile	**Valori juste**	**Valori contabile**	**Valori juste**
Creante comerciale si alte creante	2.626.585	2.626.585	1.841.396	1.841.396
Alte investitii financiare	648	648	16.444	16.444
Numerar si echivalent numerar	840.729	840.729	2.226.971	2.226.971
Total	**3.467.962**	**3.467.962**	**4.084.811**	**4.084.811**

	31- dec-2023	**31- dec -2023**	**31-dec-2022**	**31-dec-2022**
	Valori contabile	**Valori juste**	**Valori contabile**	**Valori juste**
Imprumuturi	43.197.793	43.197.793	43.943.461	43.943.461
Leasing	1.038.435	1.038.435	776.268	776.268
Furnizori, datorii comerciale	8.234.148	8.234.148	10.637.281	10.637.281
Datorii cu salariatii	266.461	266.461	177.596	177.596
Garantii	666.082	666.082	984.350	984.350
Total	**53.402.919**	**53.402.919**	**56.518.956**	**56.518.956**

Riscul de schimb valutar

Societatea este expusa la riscul de schimb valutar in principal din cauza imprumuturilor care sunt contractate in alta moneda decat moneda functionala a societatii. Valuta principala care da nastere la acest risc este Euro.

Expunerea la riscul valutar a Societatatii a fost urmatoarea. in sume notionale:

31 decembrie 2023	**Total**	**Mii LEI**	**Mii Lei(convertiti din EUR)**
Active monetare			
Creante comerciale si alte creante	2.627	2.627	-
Alte investitii	0,648	0.648	-
Numerar si echivalente de numerar	841	841	0.149
Datorii monetare			
Imprumuturi si leasing	(43.198)	(13.155)	(30.043)
Leasing	(1.038)	(442)	(596)
Datorii comerciale si alte datorii	(8.234)	(8.234)	-
Garantii	(666)	(666)	-
Expunerea neta	**(49.667)**	**(19.028)**	**(30.639)**

31 decembrie 2022	**Total**	**Mii LEI**	**Mii EUR**
Active monetare			
Creante comerciale si alte creante	2.883	2.883	-
Alte investitii	16	16	
Numerar si echivalente de numerar	2.226	2,078	150
Datorii monetare			
Imprumuturi si leasing	(43.943)	(9.733)	(34.211)
Leasing	(776)		(776)
Datorii comerciale si alte datorii	(10.787)	(10.787)	-
Garantii	(984)	(984_	
Expunerea neta	**(51.369)**	**(16.527)**	**(34.837)**

In perioada 01.01.2023 – 31.12.2023 cursurile de schimb valutar medii in timpul perioadei si cursurile spot la sfarsitul perioadei de raportare au fost urmatoarele:

	Curs mediu	**Curs spot**
LEI/EUR	4,9464	4,9746

Analiza de senzitivitate

O apreciere cu 10% a Leului in raport cu EUR la 31 Decembrie 2022 ar determina o crestere/ descrestere a profitului cu sumele din tabelul de mai jos. Acesta analiza presupune ca toate celelalte variabile. in special ratele dobanzilor. raman constante.

	Crestere a profitului perioadei ca urmare a deprecierii EUR (mii lei)
2022	3.484
2023	3.064

Nota 4. IMOBILIZARI CORPORALE

Miscarile soldurilor de imobilizari corporale si a amortizarii cumulate sunt prezentate mai jos:

IMOBILIZARI CORPORALE	Terenuri si constructii	Echipamente si mijloace de transport	Alte imobilizari corporale	Imobilizari corporale in curs	Avansuri pentru imobilizari corporale	Total
Valoare neta 31 dec.2021	**40,266,629**	**4,899,138**	**669,699**	**0**	**337,332**	**46,172,798**
Achizitii 2022	5,938,287	4,230,170	104,408	479,642	3,747,200	**14,499,707**
Iesiri / Transferuri 2022	(7,767)	(9,466)	(16,261)	(20,806)	(3,702,524)	**(3,756,824)**
Sold brut CEFIN la 31 dec. 2022	6,263,877	276,033	117,305	20,512	-	**6,677,727**
Costul / Amortizare 2022	(643,989)	(1,566,930)	(265,264)	-	-	**(2,476,183)**
Intrari /Transferuri 2022	7,767	-	-	-	-	**7,767**
Amortizare CEFIN la dec. 2022	(17,107)	(180,732)	(73,230)	-	-	**(271,069)**
Ajustari de valoare 2022	-	3,117	(3,117)	-	7,800	**7,800**
Valoare neta la 31 dec. 2022	**51,807,697**	**7,651,330**	**533,540**	**479,348**	**389,808**	**60,861,723**
Achizitii 2023	1.534.782	803.576	189.784	641,088	738.731	**3.907.961**
Iesiri / Transferuri 2023	(1.268.227)	(19.414)	(22.631)	(420,139)	(578.205)	**(2.308.617)**
Amortizare 2023	(602.677)	(1.807.749)	(237.721)	-	-	**(2.648.147)**
Intrari / Transferuri 2023						**-**
Ajustari de valoare 2023	-	-	-	-	14.076	**14.076**
Valoare neta la 31 dec 2023	**51.471.577**	**6.627.743**	**462.972**	**700.298**	**564.408**	**59.826.998**

Imobilizarile corporale reprezentand terenuri si cladiri au fost recunoscute la valoare justa pe baza concluziilor raportului de evaluare intocmit de un evaluator autorizat la 31.12.2021 pentru filiala sa Itagra SA si la 31 decembrie 2022 pentru filiala CEFIN S.A.

Nota 5. INVESTITII IMOBILIARE

In conformitate cu cele mentionate in Nota 2 – Politici contabile. terenurile si cladirile grupului **Mecanica Fina SA** sunt clasificate ca si investitii imobiliare in conformitate cu Standardul International de Raportare IAS 40 – Investitii imobiliare. Investiile imobilare au fost supuse reevaluarii. societatea adoptand modelul de raportare a acestora bazat pe reevaluare. Instalatiile. mijloacele de transport. echipamentele si mobilierul din patrimoniul societatii sunt evaluate si prezentate in conformitate cu IAS 16 – Imobilizari corporale.

	Terenuri *(IAS 40)*	**Cladiri** *(IAS 40)*	**Investitii imobiliare in curs si avansuri**	**Total investitii imobiliare**
31 decembrie 2021	**149.779.925**	**35.212.411**	**335.557**	**185.327.894**
Achizitii	1.117.423	9.225.247	123.041	**10.465.711**
Modificari valoare de piata	6.415.273	2.704.931	**-**	**9.120.204**
Iesiri/transferuri	-	-	**-**	**-**
Ajustari de valoare	-	-	-	-
31 decembrie 2022	**157.312.621**	**47.142.589**	**459.598**	**204.913.808**
Achizitii	-	1.287.545	648.200	**1.935.745**
Modificari valoare de piata	-	3.066.814	**-**	**3.066.814**
Iesiri/transferuri	-	(2.229.040)	(155.826)	**(2.384.866)**
Ajustari de valoare	-	-	-	**-**
31 decembrie 2023	**157.312.621**	**49.267.908**	**950.972**	**207.531.501**

Investitiile imobiliare reprezentand terenuri si cladiri au fost recunoscute la valoare justa pe baza concluziilor raportului de evaluare intocmit de catre un evaluator autorizat la 31.12.2023.

Nota 5. INVESTITII IMOBILIARE

Prezentare active imobilizate in conformitate cu IAS 16 – Imobilizari corporale si IAS 40 – Investitii imobiliare

In conformitate cu cele mentionate in Nota 2 – Politici contabile. terenurile si cladirile societatii sunt clasificate ca si investitii imobiliare in conformitate cu Standardul International de Raportare IAS 40 – Investitii imobiliare. Modelul de evaluare ales de Grup este modelul bazat pe valoare de piata. Instalatiile. mijloacele de transport. echipamentele si mobilierul din patrimoniul grupului sunt evaluate si prezentate in conformitate cu IAS 16 – Imobilizari corporale.

Evaluarea la valoarea justa

In baza IFRS 13 – Evaluarea la valoarea justa. sunt prezentate in cele ce urmeaza nivelele de evaluare si maniera de efectuare a evaluarii.

Pozitie	Valoare justa	Maniera de evaluare	Nivelul de evaluare	Date de calcul neobservabile direct
Teren	**160.050.651**	Valoarea justa a terenului a fost dedusa din utilizarea comparatiilor de piata. Pretul de piata pentru locatii similare a fost ajustat in functie de diferentele dintre caracteristicile terenului analizat. Modelul de evaluare este bazat pe pretul pe metrul patrat.	Nivel 2	N/A
Cladiri	**37.709.159**	Valoarea justa este determinate prin aplicarea metodei veniturilor. pe baza unei valorii de inchiriere a cladirii. Elementele de calcul au fost estimate de catre un expert evaluator. pe baza datelor comparative din domenil de activitate specific.	Nivel 3	Rata de discountare Valoarea reziduala

Nota 6. INVESTITII IN ENTITATI ASOCIATE

La 31 decembrie 2021 Grupul detinea participatii in capitalul societatii Industrial Cefin SA. La 31 decembrie 2022 CEFIN devine filiala si subiect al consolidarii integrale.

Valoarea investitiilor este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	**31-dec-23**	**% detinut**	**31-dec-22**	**% detinut**
INDUSTRIAL CEFIN	3.176.447	88.73%	3.176.447	88.73%
Total	**3.176.447**	**-**	**3.176.447**	**-**

Titlurile detinute sunt raportate folosind metoda punerii in echivalenta. Evolutia valorii titlurilor este prezentata in tabelul urmator:

	Industrial CEFIN SA
Valoare 31 decembrie 2020	**3.207.066**
Anulare dividende primate	(193.639)
Cota din rezultatul anului 2021 ce revine Grupului	163.020
Valoare la 31 decembrie 2021	**3.176.447**

Nota 7. STOCURI

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Materii prime si consumabile	729.342	944.158
Ajustari depreciere materii prime / consumabile	(58.758)	(84.719)
Productie in curs de executie	4.676.225	4.408.181
Produse finite, semifabricate si marfuri	456.789	508.892
Ajustari pentru deprecierea marfurilor	(2.730)	(2.730)
Produse agricole	-	1.680.185
Avansuri pentru achizitie de stocuri	8.930	-
Total	**5.809.798**	**7.453.966**

Productia in curs de executie se refera la productia Agricola inregistrata pe subsidiara Itagra SA. Informatiile disponibile pe piata nu au permis evaluarea prduselor agricole in la valoare de piata. Grupul a folosit prevederile IAS 41. recunoscand productia in curs la cost de productie.

Nota 8. CLIENTI SI ALTE CREANTE

Structura creantelor la este urmatoarea:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creante comerciale, net	1.107.539	1.315.505
Creante legate de angajati	-	7.150
Subventii de incasat	1.244.832	315.420
Alte creante	117.829	203.321
Total active financiare	**2.470.209**	**1.841.396**
Creante fata de bugetul statului	156.376	277.912
Avansuri achitate furnizorilor	-	764.426
Total	**2.626.585**	**2.883.734**

Nota 9. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul si echivalentul in numerar este prezentat dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Conturi la banci	763.809	2.043.580
Numerar in casa si alte valori	76.920	183.392
Total	**840.729**	**2.226.971**

Nota 10. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA

Interesele care nu controleaza reprezinta ponderea activelor nete si a castigurilor filialelor care nu sunt detinute de societetea mama. Interesele minoritare sunt compuse din urmatoarele:

Companie	ITAGRA	Mollo RE	Bio Valley	Vera Wellness	Itagra Bio Terra	CEFIN	Modern Wash	Total
31 Decembrie 2020	**517**	**463**	**(84.228)**	**(312.624)**	**(5)**	**-**		**(395.877)**
Interes care nu controleaza (%)	0.003	0.15	9.60	50.075	0.003	-		**N/A**
Rezultat la 31 decembrie 2021	**136.951**	**180.554**	**(906)**	**78.096**	**(234.194)**	-		**628.888**
Interese care nu controleaza – rezultat al exercitiului	18	(134)	(43.584)	44.485	9	-		794
Reglare interes minoritar	210	2	74	-	-	-		286
31 Decembrie 2021	**745**	**331**	**(127.737)**	**(268.139)**	**4**	**-**		**(394.797)**

Companie	ITAGRA	Mollo RE	Bio Valley	Vera Wellness	Itagra Bio Terra	CEFIN	Modern Wash	Total
31 Decembrie 2021	**745**	**331**	**(127.737)**	**(268.139)**	**4**	**-**		**(394.797)**
Interes care nu controleaza (%)	0.003	0.15	9.60	50.075	0.003	11.27		**N/A**
Rezultat 31 dec. 2022 Cefin	**1.769.074**	**410.757**	**(45)**	**95.699**	**(210.905)**	1.109.891	**232.434**	**3.406.905**
Interese care nu controleaza – rezultat al exercitiului	53	616	(4)	47.921	(6)	125.108		**173.688**
Reglare interes minoritar	72	45	1	-	(1)			**117**
31 Decembrie 2022	**870**	**992**	**(127.741)**	**(220.218)**	**(3)**	**1.448.811**		**1.102.712**
Interes care nu controleaza (%)	0.003	0.15	9.60	50.075	0.003	11.27	-	-
Rezultat 30 sept. 2023 Cefin	(2.547.374)	174.112	(46)	92.833	(237.071)	714.779	-	(1.802.767)
Interese care nu controleaza – rezultat al exercitiului	(76)	261	(4)	46.486	(7)	80.556	-	121.215
Reglare interes minoritar	3		(9)	(1)	2	15	-	10
30 Decembrie 2023	**797**	**1.253**	**(127.755)**	**(173.732)**	**(8)**	**1.529.382**		**1.229.936**

Nota 11. IMPRUMUTURI

Detalii ale contractelor de imprumut sunt prezentate in cele ce urmeaza:

Contract	Banca	Dobanda	Valoare credit	Sold 31.12.2022	Sold 31.12.2023	Termen scurt	Termen lung
Contract nr. 173 /06.07.2018	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.25%	1.497.647 eur	4.868.209 ron	4.177.363 ron	741.081 ron	3.436.282 ron
Contract nr. 174 /06.07.2018	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.25%	645.700 eur	2.206.946 ron	1.893.759 ron	335.960 ron	1.557.798 ron
Contract nr. 70 /20.05.2019	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.25%	110.000 eur	412.118 ron	361.532 ron	54.575 ron	306.956 ron
Contract nr. 153 /27.09.2019	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.05%	1.000.000 eur	4.305.225 ron	4.020.397 ron	324.238 ron	3.696.158 ron
Contract nr. 18 /21.02.2020	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.05%	510.188 eur	2.220.475 ron	2.080.861 ron	159.382 ron	1.921.478 ron
Contract nr.153336 /08.11.2023	Libra Bank	ROBOR 3M+ 3%	3.000.000 RON	-	2.932.021 RON	138.996 RON	2.793.024 RON
Contract nr. 152 /27.09.2019	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.15%	583.593 eur	2.271.130 ron	2.006.084 ron	286.290 ron	1.719.794 ron
Contract nr. 77799 /22.01.2021	Libra Bank	EURIBOR 3M + 3.99%	1.350.000 eur	6.042.813 ron	5.712.073 ron	378.127 ron	5.333.945 ron
Contract 80532 /8.03.2021	Libra Bank	EURIBOR 3M + 3.99%	2.452.487 eur	10.768.348 ron	10.178.966 ron	673.826 ron	9.505.140 ron
Contract 80545 /8.03.2021	Libra Bank	EURIBOR 3M + 3.99%	307.556 eur	1.115.397	914.680 ron	215.100 ron	699.580 ron
C10002022029912 /16.05.2021	OTP Bank	ROBOR la 3M+2.5%	3.000.000 RON	3.000.000	2.700.000 ron	0	2.700.000 ron
C10002022030677 / 26.08.2022	OTP Bank	ROBOR la 3M+2%/an	5.552.676 RON	5.131.851	0	0	0
C10002022029706 /28.04.2022	OTP Bank	ROBOR la 6M+2%/an	2.232.629 RON	976.775	0	0	0
C10002022030238 /20.06.22	OTP Bank	ROBOR la 6M+2%/an	361.444 RON	180.838	0	0	0
C10002023031789 /12.06.2023	OTP Bank	ROBOR la 6M+2%/an	213.069 RON	-	135.726 ron	42.508 ron	93.218 ron
C10002023031768 /26.05.2023	OTO Bank	ROBOR la 6M+2%/an	2.005.282 RON	-	1.215.315 ron	338.004 ron	877.311 ron
Contract nr.147513 /21.08.2023	Libra Bank	ROBOR la 3M+2%/an	4.496.236 RON	-	4.172.128 ron	164.712 ron	4.007.416 ron
Contract nr. 147494/21.08.2023	Libra Bank	ROBOR la 3M+2.5%/an	2.000.000 RON	-	696.882 ron	26.723 ron	670.159 ron
Total	-	-	-	**43.500.125**	**43.197.793 ron**	**3.879.529 ron**	**39.318.263 ron**

Societatea Mecanica Fina mai are imprumuturi de la Mol Invest in valoare totala de 494.358 lei.

MECANICA FINA S.A.

Contractul nr. 173/06.07.2018 încheiat cu Patria Bank; Dobânda: EURIBOR 3M+3,25%

Valoare credit:	**1.497.647 €**
Sold la 31 Decembrie 2022	**983.993 EUR, echivalentul a 4.868.209 LEI**
Sold la 31 Decembrie 2023	**839.739 EUR, echivalentul a 4.177.364 LEI**
Garantii	1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca. 2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului. 3. Ipoteca imobiliara de asupra proprietatii imobiliare industriale compuse din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale adresa Bucuresti, sos. Pantelimon, nr. 1-3, Sect 2, nr cadastral 229224 nr Carte Funciara 229224, proprietata Mecanica Fina. 4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.

Contractul nr. 174/06.07.2018 încheiat cu Patria Bank SA Dobânda: EURIBOR 3M+3,25%

Obiectiv	Suma de 445700 euro este acordata in scopul finantarii renovarii consolidarii / modernizarii imobilului situat in so. Pantelimon, nr. 1-3, iar suma de 200.000 euro este acordata in scopul refinantarii investitiilor realizate de catre client din surse proprii pe parcursul anilor 2017 si 2018, in valoare de 1.039.716 lei.
Valoare credit:	**645.700 €**
Sold la 31 decembrie 2022	**446.082 EUR, echivalentul a 2.206.946 LEI**
Sold la 31 decembrie 2023	**380.686 EUR, echivalentul a 1.893.760 LEI**
Garantii Contractul nr. 70/20.05.2019 încheiat cu Patria Bank SA Dobânda: EURIBOR 3M+3,25%	1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca. 2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului 3. Ipoteca imobiliara de asupra proprietatii imobiliare industriale compuse din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale adresa Bucuresti, soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sec.2, nr cadastral 229224 nr Carte Funciara 229224, proprietatea Mecanica Fina. 4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.

Contractul nr. 70/21.05.2019 încheiat cu Patria Bank SA Dobânda: EURIBOR 3M+3,25%

Obiectiv	Finantare renovare si modernizare imobile detinute in proprietate
Valoare credit:	**110.000 €**
Sold la 31 decembrie 2022	**83.300 EUR, echivalentul a 412.119 LEI**
Sold la 31 decembrie 2023	**72.676 EUR, echivalentul a 361.532 LEI**
Garantii	1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca. 2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului 3. Ipoteca imobiliara de asupra proprietatii imobiliare industriale compuse din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale adresa Bucuresti, soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2. 4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.

Contractul nr. 153/27.09.2019 încheiat cu Patria Bank SA Dobânda: EURIBOR 3M+3,05%

Obiectiv	Finantarea este pentru refinantarea facilitatilor de la Libra Bank, Raiffeisen Bank si Intesa SanPaolo Bank.
Valoare credit:	**1.000.000 €**
Sold la 31 decembrie 2022	**870.200 EUR, echivalentul a 4.305.225 LEI**
Sold la 31 decembrie 2023	**808.185 EUR, echivalentul a 4.020.397 LEI**
Garantii	1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 4 din contract; 2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din Contractele de inchiriere asa cum sunt identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor 3. Ipoteca imobiliara de rang proprietatii imobiliare industriale compusa din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale, proprietar Mecanica Fina SA, localizata in Bucuresti, Soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sectorul 2, identificat cu nr. cad. 229224 si CF 229224 identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu contractului de credit 4. cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu contractul de credit

Contractul nr. 18/20.02.2020 încheiat cu Patria Bank Dobânda: EURIBOR 3M+3,05%

Obiectiv	Refinantarea partiala a valorii de piata a imobilului din Bucuresti, sector 2, soseaua Pantelimon nr. 1-3
Valoare credit:	**510.188 €**
Sold la 31 decembrie 2022	**448.816 EUR, echivalentul a 2.220.475 LEI**
Sold la 31 decembrie 2023	**418.297 EUR, echivalentul a 2.080.861 LEI**
Garantii	1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum sunt identificate la art. 4 din contract; 2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din Contractele de inchiriere asa cum sunt identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu Contractului de credit; 3. Ipoteca imobiliara asupra proprietatii imobiliare industriale compusa din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale, proprietar Mecanica Fina SA, localizata in Bucuresti, Soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sectorul 2, identificat cu nr. cad. 229224 si CF 229224, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara 4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu contractul de credit

Contractul nr. 153336/08.11.2023 incheiat cu Libra Bank SA

Obiectiv	Credit pentru rambursarea imprumuturilor catre Itagra SA in suma de 1.000.000 lei si plata ratelor cu nr.4,5,6 si 7 catre Motta Severino cf contract de vanzare-cumparare actiuni cu Industrial Cefin.
Suma	**3.000.000 RON**
Sold la 31 Decembrie 2022	**-**
Sold la 31 Decembrie 2023	**2.932.021,50 Lei**
Ipoteci	Pentru garantarea indeplinirii tuturor obligatiilor de plata asumate prin prezentul Contract sau in legatura cu acesta, indiferent daca acestea se reflecta in Contul Curent sau in orice alt cont al Clientului, Clientul constituie in favoarea Bancii urmatoarele garantii:

	a) ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 10.1.3 din prezentul contract („Cont”/"Conturi"); b) ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului asa cum sunt aceastea identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu prezentului Contract la art.10.1.2; c) ipoteca imobiliara asupra proprietatii imobiliare industriale compusa din imobil situat in sector 2, str. Popa Lazar nr. 5-25 compus din teren intravilan lot 6, suprafata 1867,48 m2 si constructia C1 (fosta C14)-constructii birouri S+P+2E cu suprafata construita la sol de 1867m2,, proprietatea MECANICA FINA, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract. d) cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu prezentul Contract;

ITAGRA S.A.

Contractul de credit nr. 77799/22.01.2021 incheiat cu LIBRA INTERNET BANK SA

Obiectiv	Credit pentru investitii imobiliare. constand in finantarea achizitionarii de terenuri agrícola de la terte persoane fizice sau juridice
Suma	**1.350.000 EURO**
Sold la 31 decembrie 2022	**1.221.412 EURO. echivalentul a 6.042.813 LEI**
Sold la 31 decembrie 2023	**1.148.248 EURO. echivalentul a 5.712.073 LEI**
Ipoteci	Ipoteca imobiliara asupra imobilelor – terenuri agricole in suprafata totala de 312.018 mp. situate in extravilanul localitatilor Barcanesti si Boranesti. judetul Ialomita Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare ale ITAGRA

Contract de credit nr. CH31/12.04.2016 incheiat cu Libra Internet Bank

Obiectiv	Credit pentru refinantarea creditelor (contract de credit nr 28829/30.08.2018. 663/15.09.2017. 28848/30.08.2018 si Conventia cadru pentru acordare limita de credit nr CH31/12.04.2016) si refinantare investitii aferente credite si leasinguri
Suma	**2.452.487 EURO**
Sold la 31 decembrie 2022	**2.176.567 EURO. echivalentul a 10.768.348 LEI**
Sold la 31 decembrie 2023	**2.046.188 EURO. echivalentul a 10.178.967 LEI**
Garantii	Ipoteca imobiliara asupra imobilelor -terenuri agricole in suprafata totala de 2.130.719.75 mp; situate in extravilanul localitatilor Barcanesti si Boranesti. judetul Ialomita Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare ale ITAGRA SA

Contract de credit nr. 80545/8.03.2021 incheiat cu LIBRA INTERNET BANK SA

Obiectiv	Credit pentru refinantarea integrala a Contractului nr 29011/4.09.2018
Suma	**307.556 EURO**
Sold la 31 decembrie 2022	**225.439 EURO. echivalentul a 1.115.337 LEI**
Sold la 31 decembrie 2023	**183.870 EURO. echivalentul a 914.681 LEI**
Garantii	Ipoteca imobiliara asupra imobilelor -terenuri agricole in suprafata totala de 559.194 mp. sitúate in extravilanul localitatii Barcanesti. judetul Ialomita; Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare

Contract de credit nr. C10002022029912/16.05.2021 incheiat cu OTP BANK

Obiectiv	Facilitate de credit neangajanta pentru finantarea capitalului de lucru
Suma	**3.000.000 LEI**
Scadenta	15.05.2023
Sold la 31 decembrie 2022	**3.000.000** LEI
Sold la 31 decembrie 2023	**2.700.000** LEI
Garantii	Ipoteca legala asupra soldurilor creditoare ale tuturor conturilor deschise de client la banca. atat presente cat si viitoare. dar fara a se limita la conturile avnd cod IBAN: RO64OTPV110001452903EU01 10OTPV110001452903 RO01. respectiv toate incasarile presente si viitoare in conturile deschise la banca. Garantie de stat. irevocabila. neconditionata. directa si expresa. emisa de Fondul National de Garantare a Creditelor pt. IMM – IFN. pentru valoarea de 2.400.000 Lei

Contract nr. 147513/21.08.2023 (credite investitii) incheiat cu LIBRA BANK

Obiectiv	Refinantare credit de investitii IMM Invest OTP Bank
Suma	**4.469.095 LEI**
Scadenta	15.11.2037
Sold la 31 decembrie 2022	-
Sold la 31 decembrie 2023	**4.172.129 LEI**
Garantii	Ipoteca imobiliara pe terenuri agrícole situate in loc. Barcanesti jud.lalomita (84 ha) Ipoteca mobiliara asupra soldurilor creditoare ale conturilor deschise la Banca, prezente si viitoare

C10002023031768/26.05.2023 incheiat cu OTP BANK

Obiectiv	Facilitate de credit cash non-revolving neangajanta pentru finantarea capitalului de lucru necesar desfasurarii activitatilor curente.cu titlu de prefinantare a sumelor cuvenite clientului din subventiile aferente campaniei potrivit Schema de Plata Única pe Suprafata. pentru plata distributiva plata pentru practici agrícola benefice de clima si mediu.
Suma	**2.005.282 LEI**
Scadenta	15.07.2025
Sold la 31 decembrie 2022	**-**
Sold la 31 decembrie 2023	**1.215.315 LEI**
Garantii	Ipoteca mobiliara asupra creantelor aferente subventiei SAPS prefinantate conform contract. inclusiv súmele totale cuvenite clientului aferente anului curente plus anului urmator acordarii finantarii plus 1 an. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de client la Banca. inclusiva supra contului de subventie SAPS.

Contract nr. 147494/21.08.2023 (credite investitii) incheiat cu LIBRA BANK

Obiectiv	Credit de investitii
Suma	**2.000.000 LEI**
Scadenta	15.11.2037
Sold la 31 decembrie 2022	-
Sold la 31 decembrie 2023	**696.883 LEI**
Garantii	Ipoteca imobiliara pe terenuri agrícole situate in loc. Boranesti jud.lalomita (84 ha) Ipoteca mobiliara asupra soldurilor creditoare ale conturilor deschise la Banca, prezente si viitoare

INDUSTRIAL CEFIN S.A.

Contractul de credit nr. 152/ 27.09.19 incheiat cu cu Patria Bank SA

Obiectiv	Credit pentru investitii imobiliare. in scopul refinantarii creditului contractat de la Libra Bank
Suma	602.000 EURO
Sold la 31 decembrie 2022	**459.055 EURO. echivalentul a 2.271.130 LEI**
Sold la 31 decembrie 2023	**403.265 EURO. echivalentul a 2.006.084 LEI**
Ipoteci	a) ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 4 din prezentul contract; b) ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contracted de inchiriere incheiate intre INDUSTRIAL CEFIN in calitate de locator si locatari asa cum sunt aceastea identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu prezentului Contract, garantie care se va constitui in maximum 45 zile de la data tragerii. c) ipoteca imobiliara de rang superior asupra proprietatii imobiliare reprezentata de constructii si teren aferent cu destinatie spatiu administrativ, proprietatea societatii Industrial Cefin SA, situate in Bucuresti, Sos. Pantelimon nr. 6- 8, lot 8, sector 2, CF 212392, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract. d) ipoteca mobiliara asupra disponibilitatilor din contul de depozit colateral („Contul colateral"), deschis la Banca, astfel cum acesta va fi identificat in Contractul de ipoteca mobiliara asupra disponibilitatilor din contul de depozit colateral. Depozitul colateral va fi eliberat dupa inregistrarea ipotecii de rang 1 asupra imobilului in favoarea Patria Bank, respectiv in maximum 45 zile de la data tragerii. cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu prezentul Contract

ITAGRA BIO TERRA

Contract de credit nr C10002023031789/12.06.2023 incheiat cu OTP BANK-APIA SAPS

Obiectiv	Facilitate de credit cash non-revolving neangajanta pentru finantarea capitalului de lucru necesar desfasurarii activitatilor curente. cu titlu de prefinantare a sumelor cuvenite clientului din subventiile aferente campaniei `din subventiile aferente Campaniei 2022, respectiv Campaniei 2023 ce urmeaza sa se incaseze de la APIA.
Suma	**213.069 LEI**
Scadenta	15.07.2025
Sold la 31 decembrie 2022	**-**
Sold la 31 decembrie 2023	**135.726 LEI**
Garantii	Ipoteca mobiliara asupra creantelor aferente subventiei SAPS prefinantate conform contract. inclusiv súmele totale cuvenite clientului aferente anului curente plus anului urmator acordarii finantarii plus 1 an, in baza contractului de ipoteca mobiliara asupra creantelor C10002022030238545 38/17.06.2022, cu modificarile si completarile ulterioare. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de client la Banca. inclusiv supra contului de subventie SAPS.

Nota 12. DATORII CU LEASINGUL FINANCIAR

Reconcilierea dintre platile minime aferente leasing-ului financiar si valoarea actuala:

Descriere	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Maxim 1 an	519.118	194.452
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	519.317	581.816
Mai putin costurile financiare viitoare	-	-
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	**1.038.435**	**776.268**

Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar

Descriere	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Maxim 1 an	519.118	194.452
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	519.317	581.816
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	**1.038.435**	**776.268**

Situatia contractelor de leasing la 31 decembrie 2023 este prezentata in cele ce urmeaza:

	Mecanica Fina		**Itagra SA**		**Mollore SA**		**Cefin**	
Descriere	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Pana la 1 an	-	-	106.330	102.774	390.326	92.099	22.462	-
Intre 1 si 5 ani	-	-	123.479	220.418	289.725	676.062	106.112	-
Total	**-**	**-**	**229.809**	**323.192**	**680.051**	**768.161**	**128.574**	**147.956**

Nota 13. IMPOZIT AMANAT

Diferentele intre contabilitate. reglementarile fiscale romanesti si reglementarile IFRS dau nastere unor diferente temporare intre valoarea contabila a anumitor active si datorii pentru raportarea financiara si in scopuri fiscale. Impozitul pe venit amanat a fost calculat pentru toate diferentele temporare sub metoda datoriilor folosind rata de impozitare de 16%.

Miscarea datoriei cu impozitul amanat este urmatoarea:-

Descriere	**2023**	**2022**
La 1 Ianuarie	**31.236.683**	**28.066.716**
Cheltuiala anului/(Venitul) anului	417.281	2.131.150
Alte elemente ale rezultatului global	-	1.038.817
La 31.12.2023 / 31.12.2022	**31.653.964**	**31.236.683**

Componenta impozitului amanat reprezinta. in principal. impozitul amanat aferent reevaluarii mijloacelor fixe din perioada 2003 – 2023.

Nota 14. FURNIZORI SI ALTE DATORII ASIMILATE

Pozitia “Furnizori de imobilizari” include sume care vor deveni exigibile intr-un termen mai mare de 1 an. in suma de 0 Lei

Pozitia “Garantii” include sume retinute in valoare de 666.082 lei, din care vor deveni exigibile intr-un termen mai mare de 1 an. in suma de 210.956 Lei (31 decembrie 2022: 184.816 lei).

Structura datoriilor la 31 decembrie 2023 este urmatoarea :

	31-dec-2023	31-dec-2022
Furnizori	3.508.028	2.955.668
Furnizori de imobilizari	414.665	72.224
Furnizori parti afiliate	4.311.455	97.569
Datorii fata de salariati	266.461	177.556
Alti creditori	51.173	6.878.276
Total datorii financiare	**8.551.782**	**10.181.293**
Datorii fata de bugetul statului	32.132.363	330.150
TVA de plata	146.991	303.433
Total	**40.831.136**	**10.814.877**

Nota 15. VENITURI DIN EXPLOATARE

Veniturile din vanzari. pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023 cuprind urmatoarele elemente:

	31-dec-2023	31-dec-2022
Venituri din vanzarea produselor finite	10.416.555	8.143.550
Venituri din vanzarea marfurilor	143.085	152.088
Venituri din servicii prestate	2.231.156	1.540.257
Venituri din chirii	8.866.049	8.977.704
Discount-uri acordate	-	-
Venituri activitati diverse (refacturari utilitati)	1.718.868	1.655.132
Variatia stocurilor	(1.269.273)	(1.269.273)
Total	**22.106.440**	**20.468.732**

Nota 16. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	31-dec-2023	31-dec-2022
Alte venituri	117.827	1.177.761
Venituri din vanzarea mijloacelor fixe	1.613.645	-
Venituri din ajustari de valoare	42.344	26.001
Venituri din reevaluarea investitiilor imobilizate	3.205.070	
Venituri din subventii	1.502.843	-
Alte venituri din exploatare	210.471	-
Total	**6.692.200**	**1.203.762**

Nota 17. CHELTUIELI MATERII PRIME / MATERIALE CONSUMABILE

	31-dec-2023	31-dec-2022
Piese de schimb	241.240	282.743
Combustibil	746.674	991.004
Marfuri	94.456	89.920
Obiecte de inventar	69.016	101.839
Alte material consumabile	5.196.727	4.963.082
Discount-uri primite	(1.044.272)	(19.203)
Subventii aferente cheltuielilor	(172.565)	(220.391)
Total	**5.133.277**	**6.188.993**

Nota 18. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	31-dec-2023	31-dec-2022
Cheltuieli cu salariile	4.174.481	3.738.162
Cheltuieli cu contractele de conventie civila	812.810	806.604
Cheltuieli cu asigurarile sociale	127.590	293.984
Cheltuieli cu tichetele de masa	264.870	206.390
Total	**5.379.751**	**5.045.140**

Remuneratia acordata Consiliului de Administratie si Conducerii executive a societatii mama:

Descriere	31-dec-2023	31-dec-2022
Salarii	615.420	615.420
Taxe si contributii sociale	13.847	13.847
Total	**629.267**	**629.267**

Angajatii societatii sunt parte a programului de pensii organziat de statul roman. Nu sunt fonduri de pensii private administrate de grup sau la care grupul sa contribuie in numele angajatilor sai.

Nota 19. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	31-dec-2023	31-dec-2022
Cheltuieli cu energia si apa	2.321.611	1.887.140
Cheltuieli privind intretinerea si reparatiile	108.513	76.251
Cheltuieli cu chiriile	1.238.608	1.325.170
Cheltuieli cu asigurarile	333.770	282.966
Cheltuieli privind comisioanele	978.936	229.403
Cheltuieli de protocol si publicitate	52.332	79.503
Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane	24.477	10.502
Cheltuieli privind deplasarile	40.663	24.401
Cheltuieli postale si telecomunicatii	79.673	67.741
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	2.269.459	1.224.300
Alte taxe catre Bugetul de Stat	761.216	507.791
Cheltuieli cu amenzi si penalitati	73.009	163.383
Cheltuieli ajustari valoare creante	140.562	-
Subventii si alte cheltuieli	2.741.887	(426.993)
Total	**11.164.716**	**5.451.558**

Nota 20. VENITURI / CHELTUIELI FINANCIARE

Cheltuielile financiare cuprind urmatoarele elemente:

	31-dec-2023	31-dec-2022
Cheltuieli cu dobanzile	(3.071.349)	(1.405.552)
Venituri din dobanzi	1.638	5
Alte venituri financiare	601.839	18.063
Alte cheltuieli financiare	(809.645)	(17.444)
Venituri din sconturi	-	-
Total venituri / (cheltuieli)	**(3.277.517)**	**(1.404.928)**

Nota 21. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

Sistemul de impozitare roman tocmai a suferit un proces de consolidare si armonizare cu legislatia Uniunii Europene. Cu toate acestea inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte si sa stabileasca obligatii fiscale suplimentare, impreuna cu dobanzi de intarziere si penalitati acumulate. In Romania perioadele fiscale raman deschise timp de 5 ani.

Managementul Grupului considera ca obligatiile fiscale incluse in aceste situatii financiare sunt fidele realitatii si ei nu detin cunostinte de orice alte circumstante care pot da nastere la o posibila raspundere materiala in acest sens.

Societatile din cadrul Grupului nu au facut obiectul unui control fiscal de fond in ultimii 5 ani, cu exceptia Itagra SA, ce a avut control pentru pentru TVA si impozit pe profit aferente 2019.

Cheltuielile cu impozitul pe profit sunt urmatoarele	**31-dec-2023**	**31-dec-2022**
Cheltuiala cu impozitul amanat / (venit)	417.281	2.131.150
Impozitul pe venit / profit	224.247	229.057
Cheltuiala/(venit) cu impozitul pe profit	**641.528**	**2.360.207**

O reconciliere intre profitul contabil si cel fiscal ce a stat la baza calculului impozitului pe profit este prezentata in cele ce urmeaza:

MECANICA FINA S.A.

In perioada 01.01.2018 – 30.06.2018, societatea a fost platitoare de impozit pe venit (microintreprindere). Incepand cu 01.07.2018, societatea este platitoare de impozit pe profit.

Descriere	**31 Decembrie 2023**	**31 Decembrie 2022**
Venituri totale	14.438.135	18.959.387
Cheltuieli totale	(11.446.967)	(7.662.547)
Rezultat contabil brut	**2.991.168**	**11.296.840**
Venituri neimpozabile	(3.313.130)	(10.141.103)
Cheltuieli nedeductibile	1.529.551	851.560
Pierdere fiscala de recuperat	**0**	**(804.021)**
Rezultat fiscal	**1.207.589**	**1.278.947**
Rezerve legale	0	
Profit impozabil	1.207.589	**1.278.947**
Impozit pe profit (16%)	(193.214)	(204.632)
Reduceri de impozit	21.254	14.324
Impozit pe profit current	**(171.960)**	**(190.308)**

ITAGRA S.A.

Descriere	**2023**	**2022**
Rezultat contabil brut	**(2.610.557)**	**1.769.074**
Deduceri	0	(1.447.982)
Cheltuieli nedeductibile	**481.823**	**1.902.069**
Profit impozabil/Pierdere fiscala de recuperat	**(2.128.734)**	**2.223.161**
Pierdere fiscala de recuperat	**(1.653.065)**	**(570.097)**
Rezultat fiscal	**(3.781.800)**	**1.653.064**
Impozit pe profit (rezultat fiscal x 16%)	**(605.088)**	**264.490**

Reduceri de impozit (impozit profit reinvestit)	-	264.490
	-	-

MOLLO RE S.A.

Incepand cu 01.08.2017 societatea este platitoare de impozit pe venit (microintreprindere).

Impozit pe venit 2022 = 1% x Veniturile din perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 = 21.072 lei.
Impozit pe venit 2023 = 1% x Veniturile din perioada 01.01.2023 – 31.12.2023 = 19.286 lei

ITAGRA BIO TERRA SRL

Societatea este platitoare de impozit pe venit (microintreprindere).

Impozit pe venit 2022 = 3% x Veniturile din perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 = 612 lei
Impozit pe profit 2023 = 3% x Veniturile din perioada 01.01.2023 – 31.12.2023 = 0 lei

INDUSTRIAL CEFIN S.R.L.

Societatea este platitoare de impozit pe venit (microintreprindere).

Impozit pe venit 2022 = 1% x Veniturile din perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 = 14.942 lei.
Impozit pe venit 2023 = 1% x Veniturile din perioada 01.01.2023 – 31.12.2023 = 15.251 lei

BIO VALLEY S.R.L.

Societatea este platitoare de impozit pe venit (microintreprindere). Societatea nu a avut activitate in anii 2020, 2021, 2022 si 2023

VERA WELLNESS S.R.L.

Societatea este platitoare de impozit pe venit (microintreprindere).

Impozit pe venit 2022 = 1% x Veniturile din perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 =11.588 lei
Impozit pe venit 2023 = 1% x Veniturile din perioada 01.01.2023 – 31.12.2023 = 17.750 lei

Nota 22. SOLDURI SI TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Soldurile cu partile afiliate sunt prezentate in cele ce urmeaza:

Entitate	**Creante fata de entitatile afiliate**	**Datorii fata de entitatile afiliate**	**Net Creante / (Datorii)**
Verra Wellness SRL	-	(997.772)	**(997.772)**
Bio Valley SRL	-	(1.261.175)	**(1.261.175)**
Itagra SA	1.707.914	(392.167)	**1.315.747**
Mollore SA	937.700	(310.993)	**626.707**
Mecanica Fina SA	780.511	(647.104)	**133.407**
Modern Self Wash SRL	-	-	**-**
Itagra Bio Terra SRL	51.283	(446.739)	**(395.456)**
Industrial Cefin SA	647.104	(68.561)	**578.543**
Grand Total	**4.124.512**	**(4.124.512)**	**(0)**

Tranzactiile cu partile legate sunt prezentate in cele ce urmeaza:

Tranzactii	Enititate	Total
Venituri din prestari servicii	Itagra SA	(197.012)
Venituri din prestari servicii	Mecanica Fina SA	(89.100)
Venituri din chirii	Itagra SA	(184.027)
Venituri din chirii	Mecanica Fina SA	(946.909)
Venituri din vanzarea marfurilor	Mollore SA	(210)
Venituri din vanzarea marfurilor	Mecanica Fina SA	(14.859)
Venituri din vanzarea marfurilor	Itagra Bio Terra SRL	(5.229)
Venituri din activitati diverse	Itagra SA	(1.353.850)
Venituri din activitati diverse	Mecanica Fina SA	(817.128)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Verra Wellness SRL	7.414
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Industrial Cefin SA	53.546
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Itagra SA	11.879
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Mollore SA	28.125
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Mecanica Fina SA	38.178
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Itagra Bio Terra SRL	158.834
Cheltuieli cu utilitatile	Verra Wellness SRL	131.861
Cheltuieli cu utilitatile	Industrial Cefin SA	382.897
Cheltuieli cu utilitatile	Mollore SA	302.527
Cheltuieli cu chiriile	Verra Wellness SRL	168.482
Cheltuieli cu chiriile	Itagra SA	437
Cheltuieli cu chiriile	Mollore SA	777.990
Cheltuieli cu chiriile	Itagra Bio Terra SRL	184.027
Cheltuieli diverse	Verra Wellness SRL	1.802
Cheltuieli diverse	Itagra SA	5.229
Cheltuieli diverse	Mollore SA	1.035
Cheltuieli diverse	Mecanica Fina SA	954.623
Cheltuieli diverse	Itagra Bio Terra SRL	399.437
Total		**-**

Nota 23. ANGAJAMENTE

Societatile care fac obiectul prezentei consolidari au incheiate contracte de natura angajamentelor, in cadrul Grupului sau cu tertii, reprezentand urmatoarele:

a) Mecanica Fina SA

- contracte de inchiriere (locatiune) incheiate, cu terti pe perioade variind intre 1 si 5 ani pentru spatii construite situate in cladirile din proprietatea societatii in care locatarii (chiriasii) desfasoara activitati de birou si/sau activitati conforme obiectului lor de activitate (40 de contracte de inchiriere pentru o suprafata totala de 20.000 mp spatii construite). Contractele contin clauze de asigurare de catre locator, contra cost, a utilitatilor necesare functionarii spatiilor inchiriate

- doua contracte de inchiriere (locatiune) pentru doua imobile din proprietatea societatii incheiate cu filiala Mollo Re SA pe o perioada de 1 an, dar cu posibilitatea prelungirii in conditiile care se stabilesc anual prin act aditional. Contractele contin clauze de asigurare de catre locator, contra cost, a utilitatilor necesare functionarii spatiilor inchiriate.

- contract inchiriere (locatiune) incheiat cu fiiala Modern Self Wash SRL pentru un imobil in care se dessfasoara activitati de intretinere autovehicukle (spalatorie auto)

- contract de inchiriere (locatiune) pentru un imobil – teren si constructie incheiat cu societatea Vera Wellness SRL - filiala a filialei Mollo RE SA a societatii.

- contracte de prestari servicii de contabilitate primara, servicii de natura juridica sau alte servicii pentru societatile din grup.

b) Industrial Cefin SA

- contracte de inchiriere (locatiune) incheiate cu terti pentru spatii construite situate in cladirile din proprietatea acestei societati in care locatarii (chiriasii) desfasoara activitati de birou si/sau activitati conforme obiectului lor de activitate (4 contracte de inchiriere pentru o suprafata totala de 3000 mp spatii construite).

c) Mollo Re SA

- contracte de prestari servicii de cazare in unitatile locative amenajate in imobilele inchiriate de la societatea mama Mecanica Fina SA incheiate exclusive cu studenti, de regula pe perioada anului universitar.

d) Itagra SA

- contracte de arendare a terenurilor detinute in proprietate de terti incheiate pe o durata variind intre 1 si 10 ani si cu clauza de reinnoire automata pe aceasi perioada convenita initial daca niciuna din parti nu comunica in scris celeilalte parti refuzul de a prelungi durata contractului si cu plata arendei exclusiv in bani in cuantum diferentiat in functie de momentul platii (dupa recoltare sau in avans, la inceputul anului de arendare).

- contract de arendare incheiat in calitate de arendator cu filiala sa societatea Itagra Bio Terra SRL pentru terenuri pe care, in anul 2022 s-au desfasurat activitati de agricultura ecologica.

Nota 24. DATORII CONTINGENTE SI LITIGII

Preturile de transfer

Cadrul legislativ roman privind preturile de transfer prevede principiul deplinei concurente, definitia partilor afiliate si metodele de stabilire a preturilor de transfer pe baza valorii de piata.

De asemenea detaliaza scopul si domeniul de aplicare a normelor de stabilire a preturilor de transfer pentru tranzactiile cu partile afiliate. Povara acestei prevederi revine contribuabililor care desfasoara tranzactii cu partile afiliate carora li se cere sa pregateasca un dosar al preturilor de transfer care trebuie sa fie prezentat la cererea autoritatilor fiscale in timpul inspectiei fiscale.

Astfel, este posibil ca autoritatile fiscale sa efectueze inspectii in profunzime a preturilor de transfer in scopul de a se asigura ca profitul impozabil si / sau valoarea in vama a marfurilor importate nu sunt denaturate de efectele preturilor de transfer intre partile afiliate.

Conducerea nu are intocmit dosarul preturilor de transfer si nu poate evalua rezultatul unei astfel de verificari.

Probleme de mediu

Punerea in aplicare a regulamentului de mediu in Romania este in evolutie, postura de executie a autoritatilor guvernamentale fiind continuu reconsiderata. Grupul evalueaza periodic obligatiile care ii revin in temeiul reglementarilor de mediu. Obligatiile care sunt identificate sunt recunoscute imediat.

Potentialele datorii care ar putea aparea ca urmare a unor modificari ale reglementarilor existente, a litigiilor civile sau a legislatiei nu pot fi estimate dar nu pot fi semnificative. In climatul actual de aplicare, in conformitate cu legislatia in vigoare, conducerea considera ca nu exista datorii semnificative pentru daunele aduse mediului.

Mediul de operare al Grupului

Grupul, prin intermediul operatiunilor sale, are o expunere semnificativa la economia si pietele financiare din Romania. Romania prezinta anumite caracteristici ale unei piete emergente inclusiv inflatie relativ ridicata si un deficit de cont curent semnificativ.

Sectorul bancar din Romania este sensibil la fluctuatiile nefavorabile si conditiile economice si poate experimenta ocazional reduceri de lichiditate si niveluri crescute de volatilitate a preturilor de piata, martor fiind anul 2008.

Managementul este in imposibilitatea de a anticipa toate evolutiile care ar putea avea un impact asupra bunurilor imobiliare si/sau asupra sectorului bancar si, in consecinta ca efect, daca este cazul ar putea avea asupra pozitiei financiare a Grupului.

Legisla tia fiscala valutara si vamala in Romania face obiectul unor interpretari diferite si schimbari frecvente. Directia viitorului economic al Romaniei este in mare masura dependenta de eficienta masurilor economice financiare si monetare intreprinse de Guvern impreuna cu impozitul, evolutiile legislative de reglementare si politice.

Volatilitatea recenta la nivel mondial si a pietelor financiare romanesti

In timp ce Grupul nu are nicio expunere la piata imobiliara externa criza de lichiditate in curs de desfasurare la nivel mondial poate conduce printre altele la un nivel mai scazut al finantarii pietei de capital, nivele scazute de lichiditate in sectorul bancar roman, precum si rate de dobanda mai mari la creditare.

Astfel de circumstante ar putea afecta capacitatea Grupului de a obtine imprumuturi noi si de a re-finanta imprumuturile existente in termenii si conditiile similare celor aplicabile tranzactiilor anterioare.

Debitorii Grupului pot fi, de asemenea, afectati de nivelul mai scazut al lichiditatii care ar avea impact direct asupra capacitatii lor de a rambursa imprumuturile restante sau datoriile comerciale.

Deteriorarea conditiilor de operare pentru debitori pot avea, de asemenea, un impact asupra previziunilor managementului in ceea ce priveste fluxul de numerar si de evaluare a deprecierii activelor financiare si non-financiare.

Managementul este in imposibilitatea de a estima in mod fiabil efectele asupra pozitiei financiarea Grupului, deteriorarea in continuare a lichiditatii pietelor financiare si volatilitatea crescuta apietelor valutare si de credit. Managementul considera ca ia toate masurile necesare pentru a sprijini sustenabilitatea si dezvoltarea afacerilor Grupului in circumstantele actuale.

Litigii

Litigiil emitentului, precum si cele ale societatilor din grup sunt urmatoarele:

MECANICA FINA SA

A. In calitate de RECLAMANT:

1. Dosar nr. 10787/301/2023 - Judecătoria Bucureşti sector 3

Obiectul dosarului - Recuperarea sumei de 36.242,61 lei debit principal constând în contravaloarea chiriei și a utilităților neachitate de Debitor (Social Accounting Independent SRL) la care se adauga penalități de intarziere.

` Părți - Creditor /Reclamant -MECANICA FINA SA
Pârât / Debitor - SOCIAL ACCOUNTING INDEPEDENT SRL

Stadiu procesual - soluționat la data de 30.05.2023. S-a solicitat legalizarea hotărârii civile în vederea punerii în executare silită.

Soluție - Instanța admite excepţia netimbrării capătului din cererea introductivă referitor la obligarea debitoarei la plata penalităţilor de întârziere, exceptie invocată din oficiu. Anulează capătul din cererea introductivă referitor la obligarea debitoarei la plata penalităţilor de întârziere.

Admite în parte cererea formulată, având ca obiect ordonanţă de plată. Ordonă debitoarei să plătească creditoarei suma de 36.242,61 lei reprezentând debit, în termen de 20 de zile de la data comunicării ordonanţei de plată.

Obligă debitoarea la plata sumei de 200 lei către creditoare, reprezentând cheltuieli de judecată efectuate în cauză (taxă de timbru) Nu s-au acordat penalitățile de întârziere.

Sume în litigiu: 36.242,61 lei debit principal (contravaloare chirie si utilitati neachitate). Se efectueaza demersuri pentru executarea sentintei.

B. In calitate de PARAT

1. Dosar nr.5888/99/2021-Tribunalul Iasi Secția a I a Civilă

Obiectul dosarului - Eliberare adeverinta grupa a II a de munca pentru activitatea desfasurata in cadrul societatii in perioada 01.04.1984-01.01.1995

Părți – Reclamant LUCA C.TATIANA
Pârâti: MECANICĂ FINĂ SA
EURO STORAGE ARHIV SRL- D

Solutia pe scurt: Admite în parte cererea de chemare în judecată formulată de reclamanta Luca Tatiana, în contradictoriu cu pârâţii Mecanică Fină SA şi SC Euro Storage Arhiv SRL-D.

Obligă pe pârâta Mecanică Fină SA să elibereze reclamantei o adeverinţă privind încadrarea în grupa a II-a de muncă, în procent de 100% a muncii desfăşurate in perioada 01.04.1984-01.01.1995. Obligă pe ambele pârâte să îi elibereze reclamantei o adeverinţă de atestare a valorii sporului pentru munca prestată în condiţii deosebite/grele de muncă acordat în perioada 01.04.1984-mai 1994.
Respinge cererea reclamantei de emitere a unei adeverinţe de atestare a valorii sporului pentru munca prestată în condiţii deosebite/grele de muncă acordat în perioada iunie 1994-01.01.1995.

Obligă pe pârâte să îi plătească reclamantei suma de 4.200 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, din care suma de 2.000 lei reprezintă onorariu de avocat, iar suma de 2.200 lei reprezintă onorariu de expert.

Urmeaza a se elibera adeverinte conform sentintei pronuntate si se vor achita cheltuielile de judecata stabilite prin sentinta.

2. Dosar nr.181/93/2022 (4062/2023) Curtea de Apel București - Secția a VII a CMAS

Obiectul dosarului - In principal: obligarea Casei Județene de Pensii Ilfov la plata sumei de 6600 lei reprezentand diferența dintre pensia încasată fără valorificarea adeverinței eliberată de Mecanica Fina SA și pensia încasată cu valorificarea acestei adeverințe, în perioada 20.05.2016-10.08.2021. In subsidiar: dacă instanța nu va gasi întemeiat .capătul principal, să oblige societatea Mecanică Fină SA la plata acestei sume de 6600 lei.

Părți - Reclamant CĂLIN ILIE
- Pârât MECANICĂ FINĂ SA
CASA JUDEȚEANĂ DE PENSII ILFOV

Stadiu procesual - soluționat în fond
Soluția – Instanța, la 01.02.2023, a respins cererea de chemare în judecata pe fond.
Sume în litigiu - Reclamantul, CĂLIN ILIE , solicita recuperarea / restituirea cheltuielilor de judecata care nu sunt precizate in cererea de chemare in judecata, constand in onorariu avocatial. In subsidiar, solicită obligarea societății Mecanica Fină SA la plata sumei de 6600 lei reprezentand diferența dintre pensia încasată fără valorificarea adeverinței eliberată de Mecanica Fina SA și pensia încasată cu valorificarea acestei adeverințe, în perioada 20.05.2016-10.08.2021.
Reclamantul CĂLIN ILIE, a declarat apel.
Solutia in apel: Respinge apelul ca nefondat.

3. Dosar nr.25713/3/2023 - Tribunalul București - Secția a VIII a CMAS

Obiectul dosarului - Eliberarea unei noi adeverinte privind drepturile salariale pe perioada 01.10.1974-22.09.1975 si 01.04.1976-07.03.1991 prin care sa se indice salariul de baza, sporurile, venituri suplimentare si mentiunea expresa de retinere si achitare a contributiei de asigurari sociale.

Obligarea paratilor la plata sumei de 38117 lei calculata pentru perioada 03.02.2021-31.07.2023 si in continuare , cu tilul de diferente dintre drepturile de pensie incasate si cele care se cuveneau.

Obligarea paratilor in solidar la plata unor penalitati de intarziere de 500 lei pe zi d ela data pronuntarii hotararii judecatoresti pe fond si pana la data emiterii adeverintei.

Obligarea paratilor la plata cheltuielilor de judecata.

Părți: Reclamant -CHIRILĂ OCTAVIAN
Pârât - MECANICĂ FINĂ SA si EURO STORAGE ARHIV SRL

Stadiu procesual - în soluționare pe fond.

Sume în litigiu - 38.117 lei cu tilul de diferente dintre drepturile de pensie incasate si cele care se cuveneau pentru perioada 03.02.2021-31.07.2023 și în prezent, precum și penalități de intarziere de 500 lei pe zi de la data pronunțării hotărârii judecătorești pe fond și până la data emiterii adeverintei.

Termen - 07.03.2024.

4. Dosar nr.5292/330/2020 - Judecătoria Urziceni

Obiectul dosarului - Actiune in constatare.Reclamantii solicita instantei sa pronunte o hotarare prin care să se constate că aceștia au un drept de folosință aupra terenului în suprafață de 87 mp apartinând societății MECANICA FINĂ SA și să oblige societatea la desfiintarea împrejmuirii executată din stâlpi și plăci de beton.

Părți : Reclamanți - AELENI PETRU si AELENI ELENA
Pârât - MECANICĂ FINĂ SA

Soluția - La data de 19.01.2023, instanța admite cererea, modificată și precizată. Constată că reclamanții au un drept de folosință asupra terenului în suprafață de 331 m.p., identificat prin raportul de expertiză tehnică judiciară specialitatea topografie întocmit de expert judiciar Bejinaru Claudiu George, avizat de OCPI Ialomița. Obligă pârâta să desființeze împrejmuirea

executată din stâlpi şi plăci de beton, precum şi din plasă de sârmă, în jurul construcţiei C1, proprietatea reclamanţilor, situată în comuna Borăneşti, str. 1 Decembrie 1918, nr. 172, judeţul Ialomiţa. Obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 6029 cu titlu de cheltuieli de judecată constând în taxă judiciară de timbru, onorariu expert şi onorariu avocat. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicare. Cererea de apel se depune la Judecătoria Urziceni.

Stadiu procesual - soluționat pe fond, se așteaptă redactarea hotărârii judecătorești și comunicarea ei pentru formulare / depunere apel.

5. Dosar nr.5291/330/2020 Judecătoria Urziceni - fond solutionat la 06.01.2021

Tribunalul Ialomița - apel soluționat la 11.04.2023

Obiectul dosarului – Contes tație la executare împotriva încheierii de stabilire a cheltuielilor de excutare silita din data de 10.12.2020 emisă de Biroul Executorilor Judecătorești Asociați ”Constantin Radu și Ștefan Marius Daniel”

Părți: Reclamanți: AELENI PETRU si AELENI ELENA
Pârât: MECANICĂ FINĂ SA

Stadiu procesual – Solutionat la instant de fond: 06.01.2021. Instanța admite în parte contestația la executare. Anulează parţial încheierea de stabilire cheltuieli de executare silită din data de 10.12.2020, în sensul reducerii cuantumul cheltuielilor de executare de la suma de 18.992,40 lei la suma de 6.540 lei.

Admite în parte cererea contestatorilor privind cheltuielile de judecată, şi pe cale de consecinţă obligă intimata la plata către contestatori a sumei de 950 lei cu titlu de cheltuieli de judecată constând în contravaloarea parţială onorariu avocat şi fotocopiere dosar executare. Respinge cererea contestatorilor privind obligarea intimatei la plata cheltuielilor de judecată constând în taxă judiciară de timbru, ca neîntemeiată.

Admite în parte cererea intimatei privind cheltuielile de judecată şi pe cale de consecinţă obligă contestatorii la plata către intimată a sumei de 750 lei cu titlu de cheltuieli de judecată.

Apel solutionat la 11.04.2023. Instanța în baza art. 480 alin. 1 Cod procedură civilă, respinge, ca nefondat, apelul declarat de apelanţii contestatori AELENI PETRU (date) şi AELENI ELENA (date), împotriva Sentinţei civile nr. 1647 din 30.12.2021, pronunţată de Judecătoria Urziceni. Respinge ca neîntemeiată cererea apelanţilor de obligare a intimatei la plata cheltuielilor de judecată. Ia act de faptul că intimata nu a solicitat cheltuieli de judecată.

Soluție: Instanța anulează parţial încheierea de stabilire cheltuieli de executare silită din data de 10.12.2020, în sensul reducerii cuantumul cheltuielilor de executare de la suma de 18.992,40 lei la suma de 6540 lei. Admite în parte cererea contestatorilor privind cheltuielile de judecată, şi pe cale de consecinţă obligă intimata la plata către contestatori a sumei de 950 lei cu titlu de cheltuieli de judecată constând în contravaloarea parţială onorariu avocat şi fotocopiere dosar executare. Respinge cererea contestatorilor privind obligarea intimatei la plata cheltuielilor de judecată constând în taxă judiciară de timbru, ca neîntemeiată. Admite în parte cererea intimatei privind cheltuielile de judecată şi pe cale de consecinţă obligă contestatorii la plata către intimată a sumei de 750 lei cu titlu de cheltuieli de judecată.

Sume în litigiu - MECANICĂ FINĂ SA în calitate de Pârât trebuie să recupereze de la Reclamanți, AELENI PETRU și AELENI ELENA, suma de 750 lei cheltuielile de judecata si suma de 6540 lei cheltuieli de executare silita reduse de la suma de 18.992,40 lei.

6. Dosar nr. 38036/3/2023 – Tribunalul Bucuresti – Sectia a VIII a

Obiectul dosarului: Eliberare adeverinta grupa a II a de munca pentru activitatea desfasurata in cadrul societatii in perioadele: 01.06.1982 - 07.03.1991

Părți - Reclamant - FILIP VALENTIN
Pârât - MECANICĂ FINĂ SA

Stadiu procesual: Instanta a transmis paratei Comunicare pentru depunere intampinare. A fot depusa Intampinare in termen.

Termen: 08 aprilie 2024.

ITAGRA SA

Dosar nr. 1303/98/2021 - Tribunalul Ialomița

Obiectul dosarului:

1. Constatarea nulitatii absolute totale a actului de adjudecare in favoarea ITAGRA SA incheiat la data de 25.01.2017 de către Executor Judecătoresc Mihăilescu Adriana Emanuela cu sediul in loc.Cornetu, jud.Ilfov.

2. Rectificarea inscrierilor de Carte Funciara in sensul inscrierii terenurilor ce au fost vandute in baza actului de adjudecare, pe numele reclamantului, a următoarele terenuri : CF 21657 UAT Sinesti, jud. Ialomita (23918 mp) si CF 21659 UAT Sinesti, jud. Ialomita (5000 mp).

Părți: Reclamant: CHRISTOU LOIZOS
Pârâți : DULMAN GHEORGHE / BRD SA / ITAGRA SA

Stadiu procesual – soluționat, in faza de fond, la data de 18.07.2023.

Soluție - Instanța a respins excepţia inadmisibilităţii cererii, invocată de pârâta BRD – Groupe Societe Generale SA prin întâmpinare, ca neîntemeiată. Respinge cererea formulată de reclamantul CHRISTOU LOIZOS în contradictoriu cu pârâţii DULMAN GHEORGHE (date), BRD – GROUPE SOCIETE GENERALE SA (date) şi ITAGRA S.A. (date), ca neîntemeiată. Ia act că apărătorul reclamantului a precizat că va solicita cheltuieli de judecată pe cale separată. Respinge ca neîntemeiată cererea pârâtei ITAGRA S.A. de obligare a reclamantului la plata cheltuielilor de judecată. Ia act că ceilalţi pârâţi nu au solicitat cheltuieli de judecată. Cu drept de apel în termen de 30 zile de la comunicare.

Cai de atac: La data de 16 ianuarie 2024, sentinta a fost atacata cu apel de reclamant.

S-a formulat si depus Intampinare la motivele de apel

Termen in apel: Nu s-a primit citatie pentru primul termen.

BIO VALLEY SRL, in faliment

Dosar nr.963/98/2023 - Tribunalul Ialomița, Secția Civilă – faliment

Obiectul dosarului - Faliment-deschiderea procedurii la cererea creditorului CARNICOM SRL pentru un debit in suma de 567.820 lei reprezentand imprumuturi.

Părți: Reclamant CARNICOM SRL Creditor
Pârât BIO VALLEY SRL Debitor

Stadiu procesual - în soluționare pe fond. S-a dispus deschiderea procedurii simplificate de insolvenţă

Sume în litigiu - 567.820 lei reprezentand imprumuturi , la care se aduga si suma de 1000 lei cheltuieli de judecata.

Termen: 09.04.2024

Precizare: societatea ITAGRA SA, asociat majoritar (90,40%) a depus cerere de admitere creante pentru suma de 1.261.174,92 lei reprezentand imprumuturi acordate in calitate de asociat.

MOLLO RE SA

Dosar nr.12957/200/2023 - Judecătoria Buzău, Secția Civilă

Obiectul dosarului - Cerere de valoare redusa - recuperare debit in suma de 4117,86 lei reprezentand contravaloare chirie

Părți: Reclamant - MOLLO RE SA
Pârât - VLAD MARIA SIMONA

Stadiu procesual - în soluționare pe fond.

Soluție: Admite cererea de chemare în judecată. Dispune obligarea pârâtei să plătească reclamantei suma de 4117,86 lei, reprezentând debit principal si suma de 200 lei cu titlu de cheltuieli de judecată reprezentând taxă de timbru.

Se efectueaza demersuri pentru executarea sentintei.

Celelalte societati din grup nu au litigii in derulare in fata instantelor judecatoresti sau arbitrale.

Nota 25. EVENIMENTE ULTERIOARE

In context intern:

Societatea Mecanica Fina SA a desfasurat, in anul 2023, activitati de inchiriere a bunurilor imobiliare detinute in proprietate (activitate cod CAEN 6820 inclusa in obiectul de activitate: închirierea si subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate) activitati care au inclus si prestari de servicii in legatura cu furnizarea utilitatilor catre chiriasi, in spatiile inchiriate. Societatea valorifica, in prezent, prin inchirierea proprietatilor sale, o suprafata de aproximativ 20.000 m.p. avand in derulare un numar de 40 contracte de inchiriere.

Societatea asigura chiriasilor sai utilitatile necesare desfasurarii activitatii in spatiile inchiriate (energie electrica, energie termica, gaze naturale, apa/canal) precum si servicii de intretinere si reparatii pentru instalatiile din dotarea spatiilor inchiriate.

In anul 2023, organizatorii de evenimente (afectati in perioada pandemiei de Coronavirus) si-au reluat activitatea situatia revenind la normal, in totalitate, astfel incat perspectivele in privinta derularii relatiilor contractuale pe anul in curs sunt bune.

Societatea a incheiat cu organizatorii de evenimente (firme care isi desfasoara activitatea in domeniul Horeca) precum si cu ceilalti chiriasi din portofoliu, acte aditionale la contractele de inchiriere pentru indexarea chiriei cu rata inflatiei in zona Euro, conform clauzelor contractuale si, drept urmare, incepand cu luna ianuarie 2024 chiriile au fost majorate prin aplicarea unui coeficient de inflatie de 2,9 %.

In ceea ce priveste societatea Mollo Re SA – filiala a emitentului Mecanica Fina SA, daca pe parcursul anilor universitari 2019-2020 si 2020-2021, gradul de ocupare a celor doua camine studentesti (60%) a fost semnificativ influientat de pandemia de Coronavirus prin faptul ca desfasurarea cursurilor universitare s-a realizat on line astfel incat numarul de contracte de prestari servicii de cazare a fost mult mai mic decat cel din anii anteriori, iar in cazul contractelor deja incheiate au fost inregistrate denuntari unilaterale din partea studentilor acestia preferand sa frecventeze cursurile on line de acasa si nu din camanul studentesc, situatia s-a imbunatatit in mod evident la nivelul anilor 2022 si 2023 in conditiile in care starea de alerta instituita de autoritati si determinata de evolutia pandemiei de Coronavirus a incetat incepand cu data de 8 martie 2022, capacitatea de cazare a celor doua camine studentesti fiind acoperita aproape in totalitate, in acesti ani prin contracte de prestari servicii de cazare, cu perspective asemanatoare pentru anul in curs.

O evolutie similara a avut si societatea Vera Wellness SRL, filiala a societatii Mollo Re SA, care desfasoara activitati ale centrelor de fittness.

Cu privire la societatea Itagra SA – filiala a emitentului Mecanica fina SA, dupa perioada de seceta pedologica din 2020, conditiile meteorologice din anul 2021, au permis societatii Itagra SA derularea in conditii bune a activitatii agricole. Cu toate acestea, anul 2022 a adus conditii meteorologice aspre care au afectat partial culturile infiintate in anul agricol 2021-2022, conditii aspre fiind consemnate si la nivelul anului 2023.

Aceeasi situatie a fost inrgistrata si in cazul societatii Itagra Bio Terra SRL – fiiliala a societatii Itagra SA care a desfasurat, in anul 2022 activitati de agricultura ecologica, dar care in anul 2023 a trecut la agricultura conventionala intrucat activitatea in agricultura ecologica s-a dovedit a fi foarte costisitoare, conditiile pentru intrarea pe piata produselor ecologice fiind extrem de dure, iar rezultatele nu au fost de natura a permite continuarea unei astfel de activitati.

In context international:

Actualele tensiuni geopolitice (conflictul dintre Rusia si Ucraina, inceput in februarie 2022 si conflictul israeliano-palestinian izbucnit in octombrie 2023) au determinat cresterea volatilitatii pietelor financiare si presiuni asupra deprecierii cursurilor de schimb. Este de asteptat ca aceste evenimente sa afecteze activitatile in numeroase sectoare ale economiei, si poate conduce la o continuare a cresterii preturilor la energie in Europa si la un risc ridicat de aparitie a intarzierilor pe lantul de achizitii.

Societatea nu are o expunere directa la parti afiliate si/sau clienti cheie sau furnizori din aceste tari.

Societatea considera aceste evenimente ca fiind evenimente ne-ajustabile ce au avut loc dupa data bilantului si al caror efect nu poate fi estimat la acest moment.

Nota 26. INFORMATII PE SEGMENTE

Segmentele de raportare sunt stabilite in functie de natura activitatilor pe care societatea le desfasoara: activitate de inchiriere, activitate in agricultura si alte activitati.

	Inchiriere	**Agricultura**	**Altele**	**Total**
Venituri din vanzari				
Venituri din productie	12.949.341	9.116.006	1.859.019	23.924.366
Variatia stocurilor	-	(1.269.273)	-	(1.269.273)
Variatia investitiilor imobiliare	179.636	-	-	179.636
Alte venituri din exploatare	4.885.012	4.687.224	-	9.572.236
Materii prime si consumabile	(3.206.548)	(5.229.313)	(415.339)	(8.851.261)
Cheltuieli de personal	(2.346.031)	(1.855.478)	(365.432)	(4.566.941)
Cheltuieli amortizari si deprecieri	(569.241)	(1.851.439)	(233.013)	(2.653.693)
Alte cheltuieli din exploatare	(6.238.038)	(4.258.841)	(730.744)	(11.227.623)
Diferente de curs valutar (nete)	(136.080)	(128.727)	(3.848)	(268.654)
Venituri / (costuri) dobanzi (nete)	(1.011.876)	(2.057.834)	0	(3.069.711)
Venituri/(costuri)interese participare	60.848	-	0	60.848
Profit / (Pierdere) brut(a)	**4.567.021**	**(2.847.675)**	**110.583**	**1.829.929**
Impozit pe profit / venit	(686.962)	63.184	(17.750)	(641.528)
Profit (pierdere) net (a)	**3.880.059**	**(2.784.492)**	**92.833**	**1.188.401**
Interese minoritare	(80.832)	88	(46.486)	**(127.230)**
Net profit for the period	**3.799.227**	**(2.784.404)**	**46.347**	**1.061.171**
Active pe segmente	**219.024.664**	**57.171.551**	**783.551**	**276.979.766**
Datorii pe segmente	**(54.970.110)**	**(30.630.615**	**(132.722)**	**(85.733.447)**

Toate activele Societatii se afla in Romania.

NOTA 27. REZULTATUL PE ACTIUNE

Grupul prezinta atat rezultatul de baza pe actiune. cat si rezultatul pe actiune diluat:

- rezultatul de baza pe actiune se calculeaza prin impartirea profitului net atribuit detinatorilor de actiuni ale Grupului. la numarul mediu ponderat de actiuni in cursul perioadei;

- rezultatul pe actiune diluat se calculeaza pe baza profitului net. ajustat de efectele dilutive.

Rezultatul pe actiune este ajustat retroactive la inceputul primei perioade de raportare pentru cresterea numarului de actiuni rezultate din capitalizare.

Calculul rezultatului pe actiune pentru 2023 si 2022 este prezentat in tabelul urmator:

	31.12.2023	31.12.2022
Profit net atribuibil societatii mama (A)	**1.061.171**	**11.577.284**
Numar de actiuni – inceputul perioadei	**3.707.956**	**3.707.956**
Capitalizare prime/rezultat reportat	-	-
Actiuni emise in perioada contra numerar	-	-
Numar de actiuni – sfarsitul perioadei (B)	**3.707.956**	**3.707.956**
Media actiunilor ordinare in perioada (B)	**3.707.956**	**3.707.956**
Actiuni cu efect dilutive	-	-
Media totala (C)	**3.707.956**	**3.707.956**
Rezultatul pe actiune		
De baza (A/B)	**0.29**	**3,12**
Diluat (A/C)	**0.29**	**3.12**

Director General **Contabil sef**
Mollo Sergio **Rogojan Maria**