

Mecanica Fina

Situatii financiare consolidate
pentru exercitiul financiar
incheiat la 31 Decembrie 2021
(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 administratorilor privind situatiile financiare consolidate ale exercitiului financiar 2021

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Catre Actionarii: MECANICA FINA SA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății MECANICA FINA SA (“Societatea”) și ale filialelor sale Itagra SA, Itagra Bio Terra SRL, Mollo Re SA, Bio Valley SRL și Vera Wellness SRL („Grupul”), cu sediul social în București, str. Popa Lazar nr. 5-25, sector 2, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 655, care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, situația consolidată a rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	175.890.936 Lei
➤ Profitul net al exercițiului financiar:	6.107.093 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 4) și a posibilelor efecte (para.5-10) ale aspectelor descrise la secțiunea Bazele opiniei cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2021, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“OMFP 2844/2016”).

Baza pentru opinia cu rezerve

4. La 31 decembrie 2020, Grupul a raportat cheltuieli privind utilitățile în sumă de 77 mii Lei și venituri din utilități refacturate în sumă de 170 mii Lei. Aceste sume sunt facturate în anul 2020, dar aparțin exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2019. Prin urmare, la 31 decembrie 2020, pozițiile Alte venituri din exploatare și Alte cheltuieli de exploatare au fost majorate cu 170 mii Lei, respectiv cu 77 mii Lei, poziția Rezultat curent din Situația rezultatului global a fost majorată cu suma de 93 mii Lei, iar poziția Rezultat reportat a fost diminuată cu aceeași sumă. Opinia noastră pentru situațiile financiare ale exercițiului anului 2020 a inclus o rezervă în acest sens. Opinia asupra situațiilor financiare ale exercițiului financiar curent conține, de asemenea, o rezervă cu privire la implicațiile aspectelor prezentate mai sus asupra comparabilității informațiilor financiare ale anului curent cu cele aferente anului precedent.

5. Componentele Grupului, enumerate mai sus, nu aplică un set de politici contabile unitare privind recunoașterea imobilizărilor corporale. Astfel, Itagra SA a adoptat o politică de recunoaștere a terenurilor și clădirilor la valoare de piață, stabilită prin rapoarte întocmite periodic de evaluatori autorizați, iar celelalte componente recunosc imobilizările corporale la cost de achiziție istoric. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a putea determina impactul asupra situațiilor financiare consolidate, pozițiile afectate fiind Imobilizări corporale, Rezerve de reevaluare și Rezultat reportat din situația poziției financiare, respectiv Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea din situația consolidată a rezultatului global.

6. La 31 decembrie 2021, Grupul avea incluse în soldul stocurilor produse reziduale în valoare de 500.000 Lei provenite din demolarea construcțiilor din cursul anului 2021. Noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și satisfăcătoare pentru a putea determina că aceste stocuri sunt evaluate la valoarea lor realizabilă netă. Ca urmare, noi nu am putut determina ajustările de valoare care ar putea fi necesare asupra acestor stocuri de la 31 decembrie 2021, astfel încât acestea să fie raportate la valoarea lor realizabilă netă.

7. Filiala Bio Valley SRL nu a avut activitate atât în anul curent, cât și în anul precedent, urmare a unor litigii care au condus la blocarea conturilor și a activității acesteia. În baza informațiilor disponibile, Bio Valley SRL a fost obligată prin hotărârea instanței să achite o sumă de 655 mii Lei către un terț. Conducerea Bio Valley SRL a considerat că această datorie nu îi aparține, fiind urmare a unor tranzacții generate de acționarul anterior. Noi nu am primit informații suficiente și adecvate pentru a putea estima impactul aspectului descris asupra situațiilor financiare consolidate atașate.

8. Grupul a raportat în situațiile financiare consolidate ale exercițiului financiar precedent ajustări de valoare privind investiții imobiliare în curs de execuție, cu finalizare incertă, în suma de 4 milioane Lei, reflectate integral în rezultatul anului 2020. Noi nu am primit informații suficiente și adecvate pentru a putea estima cât din deprecierea în suma de 4 milioane Lei aparține exercițiilor financiare precedente. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente anului 2020 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect. Opinia privind exercițiul financiar curent conține, de asemenea, o rezervă cu privire la posibilele afecte ale aspectelor menționate asupra comparabilității informațiilor financiare ale anului curent cu cele aferente anului precedent.

9. Grupul a raportat în situațiile financiare consolidate ale exercițiului financiar precedent ajustări de valoare privind avansurile plătite pentru achiziția de imobilizări în sumă de 173 mii Lei, reflectate integral în rezultatul anului 2020. Noi nu am primit informații suficiente și adecvate pentru a putea estima cât din deprecierea în suma de 173 mii Lei aparține exercițiilor financiare precedente. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente anului 2020 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect. Opinia privind exercițiul financiar curent conține, de asemenea, o rezervă cu privire la posibilele afecte ale aspectelor menționate asupra comparabilității informațiilor financiare ale anului curent cu cele aferente anului precedent.

10. Așa cum este prezentat în cadrul Notei 25 „Datorii contingente și litigii” din situațiile financiare consolidate, Grupul nu are întocmit dosarul prețurilor de transfer. O analiză detaliată a tranzacțiilor cu părțile legate, incluzând elementele circumstanțiale de derulare, poate conduce la modificarea impozitului pe profit. În lipsa unui dosar al prețurilor de transfer, noi nu am fost în măsură să determinăm impactul unor eventuale eventualele ajustări fiscale ce s-ar impune cu privire la tranzacțiile raportate cu părțile afiliate.

11. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate din acest raport. Suntem independenți față de Grup conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din România, inclusiv Regulamentul și legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Aspectele cheie de audit

12. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. În afara celor menționate în cadrul paragrafelor „Baza pentru opinia cu rezerve” și „Evidențierea unor aspecte” ale raportului nostru, aspectele cheie de audit sunt:

<i>Aspect Cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul auditului:</i>
<p>1. Recunoașterea veniturilor</p> <p>A se vedea Nota 17. Venituri din exploatare Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 2.12.1 „Politici contabile - Recunoașterea veniturilor”.</p> <p>În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătura cu obținerea rezultatelor planificate.</p> <p>Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor comerciale încheiate cu clienții săi pentru vânzarea serviciilor sau produselor.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute la momentul transferului controlului asupra bunurilor sau prestațiilor care decurg din finalizarea serviciilor, moment ce poate diferi în funcție de condițiile comerciale.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP 2844/2016 și în raport cu politicile contabile ale societății; • efectuarea de teste de detaliu selectând tranzacții de vânzare în cursul exercițiului financiar; • efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiilor, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor; • testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2021 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

13. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Grupului, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Grupului acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul consolidat al Administratorilor

14. Conducerea este responsabilă pentru Alte informații. Acele Alte informații includ Raportul administratorilor, precum și Raportul de Remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste Alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele Alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele Alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare consolidate, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19 și 26-28, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articolul 107.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b) Raportul administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- c) Raportul de remunerare nu a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, articolul 107.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate

15. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

16. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

17. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

18. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

19. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului;

- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

20. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

21. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

22. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

23. Am fost numiți de Adunarea Generala a Acționarilor, prin Hotărârea Nr.5 din data de 28.04.2021, să audităm situațiile financiare consolidate ale MECANICA FINA SA pentru exercițiul financiar 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 8 ani, acoperind exercițiile financiare 2014 - 2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Grupului, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Grup serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare întocmite de Societate incluse în raportul financiar anual prezentat în fișierul digital 254900PK68PSKOBZ0U55 („fișierul digital”), cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea Fișierului Digital în conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierul Digital și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare;
- selectarea și aplicarea marcajelor iXBRL corespunzătoare.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierului Digital în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierului Digital

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierului Digital cu situațiile financiare auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil;
- evaluarea dacă toate marcajele iXBRL sunt în conformitate cu cerințele ESEF.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierul Digital respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 este inclusă în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

În numele **BDO Audit S.R.L.**

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Numele partenerului: Razvan Cocei

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2568

București, România

27 octombrie 2022

Grupul Mecanica Fina

Situatia pozitiei financiare consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

	NOTA	31-Dec-21	31-Dec-20
Active			
Active pe termen lung			
Imobilizari corporale	4	46.172.797	35.081.702
Investitii imobiliare	5	185.327.894	181.677.100
Imobilizari necorporale		8.014	-
Investitii in entitati asociate	6	3.176.447	3.207.066
Total active imobilizate		234.685.152	219.965.868
Active circulante			
Stocuri	7	5.344.542	3.571.820
Clienti si alte creante comerciale	8	2.457.033	2.379.092
Alte titluri de plasament		-	21.486
Casa si conturile la banci	9	731.054	455.248
Total active circulante		8.532.629	6.427.646
TOTAL ACTIVE		243.217.781	226.393.514
Capitaluri si datorii			
Capital social	1	79.152.825	79.152.825
Actiuni proprii		(222.838)	-
Rezerve legale		1.763.551	1.494.136
Alte rezerve		2.662.149	2.662.149
Rezerve de reevaluare		13.951.100	4.311.827
Rezultat reportat		72.477.057	75.383.220
Rezultatul exercitiului		6.107.093	(2.812.136)
Capitaluri - Total		175.890.936	160.192.022
Interese care nu controleaza	10	(394.797)	(395.897)
Datorii pe termen lung			
Datorii comerciale si alte datorii	14	184.816	3.299.916
Imprumuturi	11	30.486.170	23.879.690
Leasing financiar	12	323.237	1.681.120
Subventii		110.704	184.507
Impozit amanat	13	28.066.716	25.978.467
Datorii pe termen lung – Total		59.171.643	55.023.700
Datorii pe termen scurt			
Imprumuturi pe termen scurt	11	2.764.370	3.674.963
Leasing financiar – datorie curenta	12	117.334	558.147
Furnizori si alte datorii	14	5.524.558	7.284.804
Impozit pe profit datorat		143.736	3.200
Provizioane		-	52.574
Datorii pe termen scurt – total		8.549.998	11.573.689
CAPITAL SI DATORII - TOTAL		243.217.781	226.393.514

Situatiile financiare impreuna cu notele aferente prezentate de la pagina [15] la pagina [68] au fost autorizate spre emitere in data 27.10.2022 de Directorul General si semnate de:

Director General
Mollo Sergio

Contabil sef
Rogojan Maria

Grupul Mecanica Fina

Situatia rezultatului global consolidat

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

	NOTE	<u>31-Dec-21</u>	<u>31-Dec-20</u>
Venituri din activitati curente	15	18.423.612	11.985.239
Alte venituri din exploatare	16	1.903.057	2.420.846
Venituri din modificarile de valoare de piata a investitiilor imobiliare		3.410.205	4.573.004
Venituri aferente costului productiei in curs de executie		308.236	(107.745)
Venituri din productia de imobilizari		79.138	54.405
Materii prime si materiale consumabile	17	(4.018.284)	(3.241.439)
Cheltuieli cu personalul	18	(4.363.857)	(3.897.469)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		(2.967.920)	(6.188.119)
Alte cheltuieli de exploatare	19	(4.469.419)	(4.600.482)
Diferente de curs valutar		(675.132)	(444.963)
Profit / (pierdere) din activitati de exploatare		7.629.636	553.277
Cheltuieli financiare	20	(1.327.862)	(1.472.625)
Cota din rezultatul entitatilor asociate ce revine Grupului	10	260.955	259.560
Profit / (pierdere) inainte de impozitare		6.562.729	(659.788)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	21	(455.636)	(927.354)
Profit / (pierdere) net(a)		6.107.093	(1.587.143)
Alte elemente ale rezultatului global		9.815.760	(1.225.148)
Crestere/(scadere) rezerve de reevaluare societati cu influenta semnificativa		-	(1.225.148)
Crestere neta rezerva reevaluare		9.815.760	-
Total rezultat global		15.922.853	(2.812.491)
Atribuibil intereselor care nu controleaza		(795)	(355)
Atribuibil proprietarilor societatii mama		15.922.058	(2.812.136)
Numar de actiuni		3.705.956	3.705.956
Rezultatul pe actiune atribuibil proprietarilor societatii mama		4,30	(0,76)

Director General
Mollo Sergio

Contabil sef
Rogojan Maria

Grupul Mecanica Fina

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

	31-Dec-21	31-Dec-20
Fluxuri din activitati de exploatare		
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare	6.562.729	(659.788)
Ajustari pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea	3.041.723	6.261.921
Provizioane	(52.574)	-
Ajustari de valoare privind creantele	13.062	444.782
Ajustari de valoare privind stocurile	(194)	52.574
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	617.346	330.951
Reversare venituri din subventii	(73.803)	(73.803)
Investitii imobiliare	(3.410.205)	(4.573.004)
Venituri din investitii in societati asociate	(163.020)	(259.560)
Venituri din investitii	(97.935)	-
Pierdere/(castig) din cedarea activelor	41.751	-
Alte Venituri financiare	1.670	(8.194)
Costuri financiare	<u>1.274.185</u>	<u>1.443.099</u>
Profit inainte de modificarea capitalului de lucru	7.754.734	2.958.977
Scaderea / (cresterea) creantelor	(69.517)	(926.721)
Scaderea / (cresterea) stocurilor	(1.772.528)	569.430
Crestere / (scaderea) datoriilor	<u>(1.338.318)</u>	<u>1.635.016</u>
Numerar din activitati de exploatare	4.574.371	4.236.702
Impozit pe profit platit	<u>(23.704)</u>	<u>(17.686)</u>
Numerar net din activitati de exploatare	4.550.667	4.219.016
Fluxuri din activitati de investitii		
Achizitii de imobilizari corporale	(5.810.575)	(4.321.638)
Incasari din vanzarea de imobilizari	92.000	-
Dobanda incasata	96.265	8.194
Incasari din dividende	193.639	352.750
Fluxuri nete din activitati de investitii	(5.428.671)	(3.960.694)
Fluxuri din activitati de finantare		
Incasari din imprumuturi bancare	18.443.615	2.391.700
Rambursari imprumuturi bancare	(12.064.843)	(1.141.160)
Achizitie Actiuni proprii	(222.838)	-
Plati aferente leasing financiar	(2.427.708)	(668.552)
Dobanda platita	(1.274.185)	(1.093.263)
Fluxuri nete din activitati de finantare	2.454.040	(511.275)
Crestere / (scadere) neta de numerar	1.576.036	(252.953)
Numerar si echivalente numerar la inceputul perioadei	(1.042.983)	(790.030)
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei perioadei	533.053	(1.042.983)
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei perioadei includ:		
Conturi la banci si numerar	731.054	455.248
Linii de credit	(198.000)	(1.498.231)

Director General
Mollo Sergio

Contabil sef
Rogojan Maria

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

	Capital subscris	Rezerve	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare (nete)	Rezultat reportat si curent	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS/IFRS	Total capitaluri proprii	Interese care nu controleaza	TOTAL
31-Dec-19	79.152.825	1.411.956	3.888.110	4.442.239	10.548.569	63.559.912	163.003.611	(394.996)	162.608.615
Rezultatul global curent	-	-	-	-	(1.586.787)	-	(1.586.787)	(355)	(1.587.143)
Cresteri participatii in intreprinderi asociate prin alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	(1.225.348)	-	(1.225.348)	-	(1.225.348)
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	(2.812.136)	-	(2.812.136)	(355)	(2.812.491)
Alocari rezerva legala		82.180			(82.180)	-	-	-	-
Alocari alte rezerve	-	-	(1.225.961)	-	1.225.961	-	-	-	-
Interese care nu controleaza	-	-	-	(130.412)	130.412	-	-	-	-
Ajustari NCI	-	-	-	-	546	-	546	(546)	-
31-Dec-20	79.152.825	1.494.136	2.662.149	4.311.827	9.011.173	63.559.912	160.192.020	(395.897)	159.796.123

Director General
Mollo Sergio

Contabil Sef
Rogojan Maria

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(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-20	79.152.825		1.494.136	2.662.149	4.311.827	9.011.173	63.559.912	160.192.020	(395.897)	159.796.123
Rezultatul global curent						6.106.298		6.106.298	795	6.107.094
Rezerve de reevaluare					9.815.813			9.815.814	278	9.816.091
Transfer rezerve reevaluare realizate					(176.541)	176.182		(358)	27	(331)
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	9.639.272	176.182	-	9.815.456	305	9.815.761
Alocari rezerva legala			269.415			(269.415)		-		-
Achizitie actiuni proprii		(222.838)						(222.838)		(222.838)
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)	175.496.139

Director General
Mollo Sergio

Contabil Sef
Rogojan Maria

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Urmatoarele descriu natura si scopul fiecărei rezerve din capitalurile proprii:

- a) Rezerve legale: mod constituire: 5% din profitul contabil, pana la 20% din capitalul social (au fost constituite integral doar la Mollo Re si Bio Valley); nu au fost luate hotarari de catre AGA sau Administratori privind utilizarea acestor rezerve;
- 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, respectiv efectul retrarii IFRS. Rezultatul curent va fi repartizat conform hotararilor AGA.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

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 2 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 13 de 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 2021	% detinut la 31 Decembrie 2020
Mol Invest	91.1131%	91.1131%
Alti actionari	8.8869%	8.8869%
Total	<u>100%</u>	<u>100%</u>

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 1. ORGANIZARE SI PREZENTARE (continuare)

La 31 decembrie 2021 Mecanica Fina SA detine participatii in doua companii si controleaza alte trei companii ce fac obiectul prezentei consolidari:

Societate	% detinut la 31 Decembrie 2021	% detinut la 31 Decembrie 2020
ITAGRA SA	99.997%	99.997%
MOLLO RE SA	99.850%	99.850%
BIO VALLEY SRL	90.397%	90.397%
ITAGRA BIO TERRA	99.997%	99.997%
VERA WELLNESS SRL	<u>49.925%</u>	<u>49.925%</u>

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 2021	% detinut la 31 Decembrie 2020
Mecanica Fina SA	99.997%	99.997%
Mollo Sergio	0.0015%	0.0015%
Rogojan Maria	0.00075%	0.00075%
Sandru Nicolae	<u>0.00075%</u>	<u>0.00075%</u>
Total	<u>100%</u>	<u>100%</u>

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, care a decis prin hotararea nr. 7 din data de 30.05.2006 a adunarii generale a actionarilor, constituirea unei societati comerciale in domeniul promovare/dezvoltare imobiliara si participarea societatii Mecanica Fina SA la capitalul social al noii societati cu aporturi in numerar pentru o cota de participare la capitalul social de cel putin 50%.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 1. ORGANIZARE SI PREZENTARE (continuare)

Structura actionariatului este prezentata in cele ce urmeaza:

Actionari	% detinut la 31 Decembrie 2021	% detinut la 31 Decembrie 2020
Mecanica Fina SA	99.85%	99.85%
Mollo Luca	-	-
Mollo Sergio	0.05%	0.05%
Rogojan Maria	0.05%	0.05%
Sandru Nicolae	<u>0.05%</u>	<u>0.05%</u>
Total	<u>100%</u>	<u>100%</u>

BIO VALLEY SRL

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

Descriere	31-Dec-21	% detinut	31-Dec-20	% detinut
BIO VALLEY S.R.L.	13.560 lei	90.40%	13.560 lei	90.40%
Total	13.560 lei	90.40%	13.560 lei	90.40%

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 2021.

ITAGRA BIO TERRA SRL

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

Descriere	31-Dec-21	% detinut	31-Dec-20	% 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.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 1. ORGANIZARE SI PREZENTARE (continuare)

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 S.R.L. Valoarea investitiilor este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	31-Dec-21	% detinut	31-Dec-20	% detinut
VERA WELLNESS				
S.R.L.	20.000 lei	50%	20.000 lei	50%
Total	20.000 lei	50%	20.000 lei	50%

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.

Capitalul social

La 31 Decembrie 2021, capitalul social al Grupului este format din capitalul social al Mecanica Fina SA (LEI 9.264.890).

Toate actiunile emise au fost platite integral. Actiunile au drepturi de vot egale.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 2. POLITICI CONTABILE

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 imobiliarilor 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 acelor 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.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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. Estimările 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

Actiunile 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 jurisdicia 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 preliminarari de cheltuieli, care vor fi corectate in perioadele urmatoare cand se va produce si iesirea de fluxuri de numerar. Estimările de cheltuieli, pe fiecare categorie de cheltuiala, vor fi efectuate de catre persoane cu experienta in tipul de activitate care a generat acea cheltuiala.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

(e) Impozitare

Sistemul de impozitare din Romania este intr-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. Totusi, inca exista interpretari diferite ale legislatiei 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 realizeaza 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:

- α) este probabila generarea pentru entitate de beneficii economice viitoare aferente activului; si
- β) costul activului poate fi evaluat in mod fiabil.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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 reevaluat, 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 profesioniști 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 reevaluat a activului.

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

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 aceluiași activ recunoscut anterior in profit sau pierdere.

Daca valoarea contabila a unui activ este diminuat 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 micșoreaza 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.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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 deprecierei activelor. In cazul in care sunt identificate astfel de indicii, entitatea estimeaza valoarea recuperabila a activului.

Dacă si numai dacă valoarea recuperabilă a unui activ este mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă a activului va fi redusă pentru a fi egală cu valoarea recuperabilă. O astfel de reducere reprezintă o pierdere din depreciere. O pierdere din depreciere este recunoscută imediat in profitul sau in pierderea perioadei, cu exceptia situatiilor in care activul este raportat la valoarea reevaluată, in conformitate cu prevederile unui alt Standard (de exemplu, in conformitate cu modelul de reevaluare din IAS 16 Imobilizări corporale). Orice pierdere din depreciere in cazul unui activ reevaluat este considerată 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.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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

Dupa evaluarea initiala, o intreprindere care opteaza pentru modelul bazat pe valoarea de piata trebuie sa evalueze toate investitiile sale imobiliare utilizand rapoarte de evaluare, orice modificari de valoare fiind reflectate in situatia rezultatului global.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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) evalueaza 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.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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 reclassificata din capitalurile proprii in profit sau pierdere ca ajustare din reclassificare, 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 evidentiata la valoarea de achizitie. Stocurile de produse in curs de executie sunt evidentiata la valoarea materiilor prime si materialelor inglobate in acestea. Stocul de produse finite este inregistrat la cost de productie la momentul incheierii fabricatiei.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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 contributiile 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 cumparatorului. Daca entitatea pastreaza riscuri semnificative aferente proprietatii, tranzactia nu reprezinta 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 urmatoari, 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.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Provizioanele constituite anterior se analizeaza periodic si se regularizeaza.

2.16 Impozit amanat-IAS 12

In calculul impozitului amanat, societatea va tine cont de prevederile IAS 12.

Actiunile 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 /(actiunile) 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 aceeaasi 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.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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 ordinare cu efectele de diluare generate de actiunile ordinare potientiale.

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 persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerata afiliata unei Societatii dacă 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 reprezintă 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 dacă intruneste oricare dintre următoarele conditii:

- (i) Entitatea si Societatea sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamnă că fiecare societate-mamă, filială si filială din acelasi grup este legată de celelalte).
- (ii) O entitate este entitate asociată sau asociere in participatie a celeilalte entitati (sau entitate asociată sau asociere in participatie a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate).
- (iii) Ambele entități sunt asocieri in participatie ale aceluiasi tert.
- (iv) O entitate este asociere in participatie a unei tertei entități, iar cealaltă este o entitate asociată 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 reprezintă ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliati entitatii raportoare.
- (vi) Entitatea este controlată sau controlată in comun de o persoana afiliata
- (vii) O persoana afiliata care detine controlul influentează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societatii-mama a entitatii).

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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 practică în contabilizarea reducerii plăților de leasing pe seama COVID-19. Oportunitatea practică din 2020 a fost disponibilă 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 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.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate în RON daca nu este altfel specificat)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

c. 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 datoriile 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.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

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 guvernanta 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 guvernantei, 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.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate
(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

2.24 Consolidare

Situatiile financiare consolidate ale Grupului includ MECANICA FINA SA, ITAGRA SA, MOLLO RE SA, BIO VALLEY SRL, ITAGRA BIO TERRA SRL si VERA WELLNESS SRL pe care le controleaza.

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 governa 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

Situatia consolidata a pozitiei financiare a MECANICA FINA SA, ITAGRA SA, MOLLO RE SA, BIO VALLEY SRL, ITAGRA BIO TERRA SRL SI VERA WELLNESS SRL 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, ITAGRA SA, MOLLO RE SA, BIO VALLEY SRL, ITAGRA BIO TERRA SRL SI VERA WELLNESS SRL e combinata 100% pe principiul linie cu linie, prin insumarea tuturor elementelor, precum: toate veniturile si cheltuielile. 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

Grupul detine 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 pozitiei de Alte elemente ale rezultatului global.

Aceste investitii sunt ulterior testate pentru depreciere.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

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:

	<u>31 Decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 Decembrie</u> <u>2020</u>
Creante comerciale si alte creante	1.875.868	1.904.644
Alte investitii financiare	-	21.486
Numerar si echivalente de numerar	731.054	455.248
Total	2.606.922	2.381.378

	<u>31 Decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 Decembrie</u> <u>2020</u>
Imprumuturi	33.250.540	27.554.653
Leasing	440.571	2.239.268
Furnizori si alte datorii comerciale	4.255.217	7.816.413
Datorii in legatura cu salariatii	147.943	129.348
Garantii	727.970	344.034
Total	38.822.241	38.083.716

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate
(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (continuare)

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 332 mii Lei (275 mii Lei la 2020). 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:

	<u>31 Decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 Decembrie</u> <u>2020</u>
Creante comerciale	1.344.948	1.645.554
Debitori diversi	21.669	5.418
Subventii	495.318	241.672
Alte creante in legatura cu personalul	13.933	11.800
Alte investitii financiare	-	21.486
Numerar si echivalente de numerar	731.054	455.248
Total	2.606.922	2.381.378

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (continuare)

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

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	Valoare contabila bruta	Valoarea contabila bruta
Intre 0 – 30 zile	256.636	372.403
Intre 30 – 90 zile	226.361	432.801
Intre 90 – 180 zile	409.274	627.138
Intre 180 – 365 zile	327.561	243.825
Peste un an	479.965	466.323
Total	1.846.673	2.142.490

Societatea are constituite ajustari de valoare privind creantele in suma de 480 mii Lei (491 mii Lei la 2020).

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.

	Mai putin de 1 an	Intre 2 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
31 decembrie 2020				
Datorii comerciale si similare	4.839.955	3.105.806	-	7.945.761
Credite si imprumuturi (*)	4.297.065	9.840.480	20.766.794	34.904.339
Leasing (*)	609.850	1.770.368	-	2.380.219
Garantii	149.924	194.110	-	344.034
Total	9.286.944	14.716.654	20.766.794	45.574.353

	Mai putin de 1 an	Intre 2 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
31 decembrie 2021				
Datorii comerciale si similare	4.403.160	-	-	4.403.160
Credite si imprumuturi (*)	2.089.703	10.312.124	13.457.670	25.859.497
Leasing (*)	130.820	344.057	-	474.877
Garantii	543.154	184.816	-	727.970
Total	7.166.837	10.840.996	13.457.670	31.465.503

(*) Flux de numerar inclusiv dobanzi.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (continuare)

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 urmatoarii:

	<u>31 Decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 Decembrie</u> <u>2020</u>
Castigul inaintea dobanzii si impozitului pe profit (EBIT)	7.629.636	553.277
Cheltuiala cu dobanda	<u>(1.327.862)</u>	<u>(1.472.625)</u>
Rata de acoperire a dobanzii (nr de ori)	(5,75)	(0,38)
Datorii:		
Imprumuturi si leasinguri	33.691.111	29.793.921
Furnizori si alte datorii	5.709.374	10.584.721
Impozit pe profit datorat	143.736	3.200
Subventii	110.704	184.507
Provizioane	-	52.574
Impozit amanat	<u>28.066.716</u>	<u>25.978.467</u>
Datorii totale	<u>67.721.641</u>	<u>66.597.389</u>
Castigul inaintea dobanzii si impozitului pe profit (EBIT)	7.629.636	553.277
Datorii totale / EBIT	8,88	120,4

Aprecierea indicatorilor financiari de mai sus a fost determinata de cresterea cu 28% a veniturilor in anul 2021 fata de 2020 si scaderea cu aproximativ 9% a cheltuiilor.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (continuare)

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.

	<u>31 Decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 Decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 Decembrie</u> <u>2020</u>	<u>31 Decembrie</u> <u>2020</u>
	Valori contabile	Valori juste	Valori contabile	Valori juste
Creante comerciale alte creante	1.875.868	1.875.868	1.904.644	1.904.644
Alte investitii financiare	-	-	21.486	21.486
Numerar si echivalente de numerar	731.054	731.054	455.248	455.248
Total	2.606.922	2.606.922	2.381.378	2.381.378

	<u>31 Decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 Decembrie</u> <u>2021</u>	<u>31 Decembrie</u> <u>2020</u>	<u>31 Decembrie</u> <u>2020</u>
	Valori contabile	Valori juste	Valori contabile	Valori juste
Imprumuturi	33.250.540	33.250.540	27.554.653	27.554.653
Leasing	440.571	440.571	2.239.268	2.239.268
Furnizori si alte datorii comerciale	4.255.217	4.255.217	7.816.413	7.816.413
Datorii in legatura cu salariatii	147.943	147.943	129.348	129.348
Garantii	727.970	727.970	344.034	344.034
Total	38.822.241	38.822.241	38.083.716	38.083.716

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate
(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (continuare)

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 Societatii a fost urmatoarea, in sume notionale:

	<u>Mii LEI</u>	<u>Mii EUR</u>
31 decembrie 2021		
Active monetare		
Creante comerciale si alte creante	1.876	-
Alte investitii	-	
Numerar si echivalente de numerar	712	4
Datorii monetare		
Imprumuturi si leasing	198	6.769
Datorii comerciale si alte datorii	4.402	-
Garantii	728	
Expunerea neta	<u>-2.740</u>	<u>-6.765</u>

In anul 2021, cursurile de schimb valutar medii in timpul perioadei si cursurile spot la sfarsitul perioadei de raportare au fost urmatoarele:

	<u>Curs mediu</u>	<u>Curs spot</u>
LEI/EUR	4,9204	4,9481
LEI/USD	4,1604	4,3707

Analiza de senzitivitate

O apreciere cu 10% a Leului in raport cu EUR la 31 decembrie 2021 ar determina o crestere/descrere a profitului net cu sumele din tabelul de mai jos. Acesta analiza presupune ca toate celelalte variabile, in special ratele dobanzilor, raman constante.

	<u>Crestere/descrere a profitului perioadei ca urmare a deprecierii EUR (mii lei)</u>
Lei	<u>3.347</u>

O depreciere cu 10% a Leului in raport cu EUR la 31 decembrie 2021 ar avea un efect invers, egal ca valoare cu sumele prezentate mai sus, daca toate celelalte variabile raman constante.

	<u>Crestere/descrere a profitului perioadei ca urmare a aprecierii EUR (mii lei)</u>
Lei	<u>(3.347)</u>

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 4. IMOBILIZARI CORPORALE

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

	Terenuri si constructii	Echipamente si mijloace de transport	Alte imobilizari corporale	Imobilizari corporale in curs	Avansuri pentru imobilizari corporale	Total
31 decembrie 2019	26.492.155	16.501.201	1.523.956	190.685	2.507.526	47.215.523
Achizitii	11.811.370	222.218	302.615	-	122.316	12.458.519
Iesiri/Transferuri	(7.930.154)	(19.700)	(5.735)	-	(2.084.988)	(10.040.577)
31 decembrie 2020	30.373.371	16.703.719	1.820.837	190.685	544.854	49.633.465
Achizitii, din care:	13.549.711	799.893	196.495	548.583	226.493	15.321.175
Diferenta din reevaluare	11.715.281	-	-	-	-	11.715.281
Iesiri/Transferuri, din care:	(2.229.294)	-	(12.947)	(739.268)	(221.391)	(3.202.900)
Descrestere de valoare ca urmare a reevaluarii	(1.089.022)	-	-	-	-	(1.089.022)
Anulare amortizare ca efect al reevaluarii	(919.098)	-	-	-	-	(919.098)
31 decembrie 2021	41.693.788	17.503.612	2.004.385	-	549.956	61.751.740
Amortizare						
31 decembrie 2019	(1.816.087)	(9.827.423)	(729.980)	-	-	(12.373.489)
Costul perioadei	(277.454)	(1.444.227)	(291.662)	-	-	(2.013.343)
Iesiri/Transferuri	-	19.700	5.735	-	-	25.435
31 decembrie 2020	(2.093.541)	(11.251.950)	(1.015.907)	-	-	(14.361.397)
Costul perioadei	(351.485)	(1.360.099)	(320.912)	-	-	(2.032.496)
Iesiri/Transferuri, din care:	1.017.867	7.575	2.133	-	-	1.027.575
Anulare amortizare ca efect reevaluarii	919.098	-	-	-	-	919.098
31 decembrie 2021	(1.427.160)	(12.604.474)	1.334.686	-	-	(15.366.318)
Ajustari de valoare						
31 decembrie 2019	-	-	-	-	-	-
Constituii/(reluari)	-	-	-	-	(190.366)	(190.366)
31 decembrie 2020	-	-	-	-	(190.366)	(190.366)
Constituii/(reluari)	-	-	-	-	(22.258)	(22.258)
31 decembrie 2021	-	-	-	-	(212.624)	(212.624)
Valoare neta la						
31 decembrie 2021	40.266.629	4.899.138	669.699	-	337.332	46.172.798
Valoare neta la						
31 decembrie 2020	28.279.830	5.451.769	804.930	190.685	354.488	35.081.702

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.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate
(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

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. Investitiile imobiliare 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 pt investitii imoibliare in curs	Total investitii imobiliare
31 Decembrie 2019	143.800.344	32.605.676	6.101.616	182.507.635
Achizitii	-	595.846	87.713	683.559
Modificari valoare de piata	2.923.058	1.649.946	-	4.573.004
Iesiri/transferuri	-	-	(2.033.822)	(2.033.822)
Ajustari de valoare	-	-	(4.052.934)	(4.052.934)
31 Decembrie 2020	146.723.402	34.851.468	102.902	181.677.100
Achizitii	-	7.261	240.588	247.849
Modificari valoare de piata	3.056.523	353.682	-	3.410.205
Iesiri/transferuri	-	-	-7.261	-7.261
Ajustari de valoare	-	-	(4.052.934)	(4.052.934)
31 Decembrie 2021	149.779.925	35.212.411	336.230	185.327.894

Investitiile imobiliare 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.

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.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 5. INVESTITII IMOBILIARE (continuare)

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	149.779.924	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	35.212.411	Valoarea justa este determinate prin aplicarea metodei veniturilor, pe baza unei valori de inchiriere a cladirii. Elementele de calcul au fost estimate de catre un expert evaluator, pe baza datelor comparative din domeniul de activitate specific.	Nivel 3	<ul style="list-style-type: none"> - Rata de discountare - Valoarea reziduala

Nota 6. INVESTITII IN ENTITATI ASOCIATE

Grupul detine participatii in capitalul societatii Industrial Cefin SA. Valoarea investitiilor este prezentata in tabelul urmatoare:

Descriere	31-Dec-21	% detinut	31-Dec-20	% detinut
INDUSTRIAL CEFIN	3.176.447	38,73%	3.207.066	38,73%
Total	3.176.447	-	3.207.066	-

Titlurile detinute sunt raportate folosind metoda punerii in echivalenta.

Evolutia valorii titlurilor este prezentata in tabelul urmatoare:

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

Nota 7. STOCURI

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Materii prime si consumabile	2.148.915	558.475
Ajustari pentru deprecierea materiilor prime si a consumabilelor	(102.919)	(78.514)
Productie in curs de executie	2.757.858	3.088.444
Produse finite, semifabricate si marfuri	528.590	6.422
Active biologice	14.830	-
Ajustari pentru deprecierea marfurilor	(2.730)	(3.006)
Total	5.344.542	3.571.820

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 valoarea de piata. In aceasta situatie, 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 2021	31 Decembrie 2020
Creante comerciale	1.358.733	1.645.554
Creante legate de angajati	13.933	11.800
Subventii de incasat	495.318	241.672
Alte creante	21.669	5.618
Total active financiare	1.875.868	1.904.845
Creante fata de bugetul statului	208.762	167.478
Avansuri achitate furnizorilor	372.403	306.970
Total	2.457.033	2.379.092

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 9. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul si echivalentul in numerar este prezentat dupa cum urmeaza:

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Conturi la banci	689.461	448.037
Numerar in casa si alte valori	41.593	7.211
Total	731.054	455.248

Nota 10. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA

Interesele care nu controleaza reprezinta ponderea activelor nete si a castigurilor filialelor care nu sunt detinute de societatea mama.

Interesele minoritare sunt compuse din urmatoarele elemente:

Companie	<u>ITAGRA</u>	<u>Mollo RE</u>	<u>Bio Valley</u>	<u>Vera Wellness</u>	<u>Itagra Bio Terra</u>	<u>Total</u>
31 Decembrie 2019	962	954	(84.252)	(312.830)	-	(395.166)
Interese care nu controleaza (%)	0.003%	0.15%	9.61%	50.075%	0.003%	N/A
Interese care nu controleaza afereinte capitalurilor - filiale noi	-	-	-	-	1	N/A
Rezultat la 31 decembrie 2020	(2.148.898)	(327.184)	-	412	(79.159)	(2.554.829)
Interese care nu controleaza – rezultat al exercitiului	(64)	(491)	-	206	(6)	(355)
Reglare interes minoritar	(381)	-	(24)	-	-	(405)
31 Decembrie 2020	517	463	(84.228)	(312.624)	(5)	(395.877)
Interese 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

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 11. IMPRUMUTURI

Contract	Banca	Dobanda	Valoare credit	Sold 31.12.2020	Sold 31.12.2021	Termen scurt	Termen lung
Contract nr. 173/06.07.2018	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,25%	1.497.647 EUR	6.127.018	5.558.203	689.306	4.868.898
Contract nr. 174/06.07.2018	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,25%	645.700 EUR	2.777.613	2.519.748	312.489	2.207.259
Contract nr. 70/ 20.05.2019	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,25%	110.000 EUR	503.967	462.930	50.753	455.567
Contract nr. 153/ 27.09.2019	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,05%	1.000.000 EUR	4.793.745	4.595.281	289.447	4.305.834
Contract nr. 18 / 21.02.2020	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,05%	510.188 EUR	2.459.342	2.363.349	142.560	2.220.789
Contract nr. 77799/22.01.2021	Libra Internet Bank	EURIBOR 3M + 3,99%	1.350.000 EUR	-	4.850.015	264.167	4.585.848
Contract 80532/8.03.2021	Libra Internet Bank	EURIBOR 3M + 3,99%	2.452.487 EUR	-	11.389.875	620.004	10.769.871
Contract 80545/8.03.2021	Libra Internet Bank	EURIBOR 3M + 3,99%	307.566 EUR	-	1.313.138	197.643	1.115.495
Contract nr 90509/24.06.2021	Libra Internet Bank	ROBOR 6M+2%	198.000 RON	-	198.000	198.000	-
LD1611600004 / 25.04.2016	Libra Internet Bank	ROBOR + 5%	6.598.000 RON	5.884.134	-	-	-
Contract nr. 6663 / 15.09.2017	Libra Internet Bank	ROBOR + 4,4%	1.000.000 RON	801.006	-	-	-
Contract nr. 28829 / 30.08.2018	Libra Internet Bank	EURIBOR + 4%	260.429 EUR	1.140.431	-	-	-
Contract nr. 28829 / 30.08.2018	Libra Internet Bank	EURIBOR + 4%	212.848 EUR	918.733	-	-	-
Contract 29011	Libra Internet Bank	ROBOR + 3%	1.500.000 RON	1.498.231	-	-	-
Contract nr. 4312 / 26.01.2016	BNP Paribas	3%	113.900 EUR	103.375	-	-	-
Contract nr. 4942 / 05.07.2016	BNP Paribas	2,69%	302.000 EUR	462.688	-	-	-
Contract nr. 6587 / 24.08.2017	BNP Paribas	2,3%	74.700 EUR	84.370	-	-	-
Total	-	-	-	27.554.653	33.250.540	2.764.370	30.486.170

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 11. IMPRUMUTURI (continuare)

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

MECANICA FINA S.A.

Contractul nr. 173/06.07.2018 incheiat cu Patria Bank

Obiectiv	Refinantatea facilitatilor de la Libra Bank, Raiffeisen Bank si Intesa SanPaolo Bank.
Suma	1.497.647 EUR
Sold la 31 Decembrie 2021	1.123.301 EUR, echivalentul a 5.558.203,35 Lei
Ipoteci	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, numar cadastral 229224 numar 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 incheiat cu Patria Bank SA

Obiectiv	Suma de 445700 euro este acordata in scopul finantarii renovarii consolidarii si modernizarii imobilului situat in soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2. Suma de 200.000 euro este acordata in scopul refinantarii investitiilor realizate de catre client din surse propria pe parcursul anilor 2017 si 2018, in valoare de 1.039.716 RON.
Suma	645.700 EUR
Sold la 31 Decembrie 2021	509.235 EUR, echivalentul a 2.519.747,53 Lei
Ipoteci	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, numar cadastral 229224 numar Carte Funciara 229224, proprietatea Mecanica Fina. 4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 11. IMPRUMUTURI (continuare)

Contractul nr. 70/20.05.2019 incheiat cu Patria Bank SA

Obiectiv	Finantarea este acordata in scopul finantarii totale/particiale a renovarii si modernizarii imobilelor detinute in proprietate de Mecanica Fina SA..
Suma	110.000 EUR
Sold la 31 Decembrie 2021	93.557 EUR, echivalentul a 462.930,28 Lei
Ipoteci	<ol style="list-style-type: none">1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 4 din prezentul contract („Cont"/"Conturi");2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului asa cum sunt acestea identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu prezentului Contract;3. Ipoteca imobiliara de asupra proprietatii imobiliare industriale compusa 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, numar cadastral 229224 numar Cartea Funciara 229224, proprietatea MECANICA FINA, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract;4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu prezentul Contract;5. Ipoteca imobiliara asupra cotei parti de teren de 504,67 mp din suprafata totala de 1514 mp — reprezentand cale de acces -adresa Bucuresti, soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2, numar cadastral 230037(numar cadastral vechi 6644/2) numar Cartea Funciara 230037 (CF VECHI 20536), proprietatea MECANICA FINA, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract.

Contractul nr. 153/27.09.2019 incheiat cu Patria Bank SA

Obiectiv	Finantarea este pentru refinantarea facilitatilor de la Libra Bank, Raiffeisen Bank si Intesa SanPaolo Bank.
Suma	1.000.000 EUR
Sold la 31 Decembrie 2021	928.696 EUR, echivalentul a 4.595.281 Lei
Ipoteci	<ol style="list-style-type: none">1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 4 din prezentul contract;2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din Contractele de inchiriere asa cum sunt acestea identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu prezentului Contract;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 prezentului Contract;4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu prezentul Contract.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 11. IMPRUMUTURI (continuare)

Contractul nr. 18/20.02.2020 incheiat cu Patria Bank SA

Obiectiv	Credit de investitii
Suma	510.188 EUR
Sold la 31 Decembrie 2021	477.628 EUR, echivalentul a 2.363.349 Lei
Ipoteci	<p>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. 4 din prezentul contract („Cont”/”Conturi”);</p> <p>b) ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului asa cum sunt acestea identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu prezentului Contract;</p> <p>c) ipoteca imobiliara de asupra proprietatii imobiliare industriale compusa 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, numar cadastral 229224 numar Cartea Funciara 229224, proprietatea MECANICA FINA, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract.</p> <p>d) cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu prezentul Contract;e) ipoteca imobiliara asupra cotei parti de teren de 504,67 mp din suprafata totala de 1514 mp - reprezentand cale de acces - adresa Bucuresti, soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2, numar cadastral 230037(numar cadastral vechi 6644/2) numar Cartea Funciara 230037 (CF VECHI 20536), proprietatea MECANICA FINA, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract.</p>

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 11. IMPRUMUTURI (continuare)

ITAGRA S.A.

Sumele datorate institutiilor de credit cuprind:

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 agricola de la terte persoane fizice sau juridice
Suma	1.350.000 EURO
Sold la 31 Decembrie 2021	980.177 EURO, echivalentul a 4.850.015 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 SA

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 2021	2.301.868 EURO, echivalentul a 11.389.875 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. 8045/8.03.2021 incheiat cu LIBRA INTERNET BANK SA

Obiectiv	Credit pentru refinantarea integrala a Contractului de credit nr 29011/4.09.2018
Suma	307.550 EURO
Sold la 31 Decembrie 2021	265.382 EURO, echivalentul a 1.313.138 LEI
Garantii	Ipoteca imobiliara asupra imobilelor -terenuri agricole in suprafata totala de 559.194 mp, situate in extravilanul localitatii Barcanesti, judetul Ialomita; Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 11. IMPRUMUTURI (continuare)

ITAGRA BIO TERRA

Contract de credit nr. 90509/24.06.2021 incheiat cu .LIBRA INTERNET BANK SA SA

Obiectiv	Credit pentru finantarea capitalului de lucru pentru defasurarea activitatilor curente.
Suma	198.000 LEI
Scadenta	30.06.2022
Sold la 31 Decembrie 2021	198.000 LEI
Garantii	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare Fideiusiune constuita in favoarea bancii de catre garatorul fideiutor Mollo Sergio Ipoteca mobiliara asupra creantelor APIA – schema de plata unica pe suprafata

Nota 12. DATORII CU LEASINGUL FINANCIAR

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

Descriere	2021	2020
Maxim 1 an	130.820	609.850
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	344.057	1.770.368
Mai putin costurile financiare viitoare	(34.306)	(140.951)
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	440.571	2.239.268

Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar

Descriere	2021	2020
Maxim 1 an	117.334	558.148
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	323.237	1.681.120
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	440.571	2.239.268

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate
(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 12. DATORII CU LEASINGUL FINANCIAR (continuare)

Situatia contractelor de leasing la 31 Decembrie 2021 este prezentata in cele ce urmeaza:

MECANICA FINA SA

Descriere	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Pana la 1 an	7.974	16.349
Intre 1 si 5 ani	-	7.847
Total	7.974	24.197

ITAGRA SA

Descriere	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Pana la 1 an	99.253	502.776
Intre 1 si 5 ani	323.237	1.663.327
Total	422.490	2.166.103

MOLLO RE SA

Descriere	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Pana la 1 an	10.107	39.022
Intre 1 si 5 ani	-	9.946
Total	10.107	48.968

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	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2019
La 1 Ianuarie	25.978.467	25.064.852
Cheltuiala anului/(Venitul) anului	291.414	913.615
Alte elemente ale rezultatului global	1.796.906	
La 31 Decembrie 2021	28.066.716	25.978.467

Componenta impozitului amanat reprezinta, in principal, impozitul amanat aferent reevaluarii mijloacelor fixe din perioada 2003 – 2021.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 14. FURNIZORI SI ALTE DATORII ASIMILATE

Structura datoriilor la 31 Decembrie 2021 este urmatoarea :

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Furnizori	2.617.485	1.603.758
Furnizori de imobilizari	22.700	3.559.730
Furnizori parti afiliate	1.508.754	2.143.728
Datorii fata de salariati	147.943	129.348
Alti creditorii	106.278	509.186
Garantii	727.970	344.034
Total datorii financiare la cost amortizat	5.131.130	8.289.795
Datorii fata de bugetul statului	326.244	840.354
TVA de plata	252.000	1.454.571
Total	5.709.374	10.584.721

Pozitia “Furnizori de imobilizari” include sume care vor deveni exigibile intr-un termen mai mare de 1 an, in suma de 0 Lei (31 decembrie 2020: 3.105.806 lei).

Pozitia “Garantii” include sume retinute, care vor deveni exigibile intr-un termen mai mare de 1 an, in suma de 184.816 Lei (31 decembrie 2020: 194.110 lei).

Grupul a optat pentru obtinerea de esalonari fiscale pentru achitarea datoriilor scadente la 31 decembrie 2020 privind taxele salariale si TVA.

Nota 15. VENITURI DIN EXPLOATARE

Veniturile din vanzari, pentru exercitiul incheiat la 31 Decembrie 2021, cuprind urmatoarele elemente:

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Venituri din vanzarea produselor finite	10.484.676	3.989.649
Venituri din vanzarea marfurilor	141.709	63.331
Venituri din servicii prestate	1.180.750	815.399
Venituri din chirii	5.501.108	6.316.194
Discount-uri acordate	-	(207.428)
Venituri din activitati diversese (refactur: utilitati)	1.115.370	1.008.095
Total	18.423.612	11.985.239

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 16. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

In structura altor venituri din exploatare, pentru exercitiul incheiat la 31 Decembrie 2021, sunt incluse urmatoarele elemente:

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Subventii de exploatare	1.751.165	2.154.124
Venituri din vanzarea mijloacelor fixe	92.000	-
Venituri din reluarea ajustarilor de valoare	194	84.926
Alte venituri din exploatare	59.698	181.796
Total	1.903.057	2.420.846

Nota 17. CHELTUIELI CU MATERILE PRIME SI MATERIALELE CONSUMABILE

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Piese de schimb	225.946	180.955
Combustibil	799.940	546.614
Marfuri	80.174	84.139
Materiale de natura obiectelor de inventar	55.899	124.693
Alte material consumabile	3.111.930	3.004.283
Discount-uri primite	(52.088)	(518.865)
Subventii aferente cheltuielilor	(203.516)	(182.420)
Total	4.018.284	3.241.439

Nota 18. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Cheltuieli cu salariile	3.283.183	2.885.287
Cheltuieli cu contractele de conventie civila	623.000	621.996
Cheltuieli cu asigurarile sociale	304.124	264.192
Cheltuieli cu tichetele de masa	153.550	136.043
Subventii pentru salarii	-	(10.049)
Total	4.363.857	3.897.469

Remuneratia acordata Consiliului de Administratie si Conducerii executive a societatii mama, este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-21	31-Dec-20
Salarii	430.812	430.812
Taxe si contributii sociale	9.693	9.693
Total	440.505	440.505

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

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 19. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Alte cheltuieli din exploatare, pentru exercitiul incheiat la 31 Decembrie 2020 se refera la urmatoarele:

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Cheltuieli cu energia si apa	1.302.662	1.159.927
Cheltuieli privind intretinerea si reparatiile	104.963	55.112
Cheltuieli cu chiriile	826.090	760.037
Cheltuieli cu asigurarile	213.618	250.091
Cheltuieli privind comisioanele	234.635	189.242
Cheltuieli de protocol si publicitate	46.801	8.952
Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane	11.485	16.199
Cheltuieli privind deplasările	19.391	15.109
Cheltuieli postale si telecomunicatii	61.757	70.172
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	1.048.646	1.018.208
Alte taxe catre Bugetul de Stat	438.070	454.937
Cheltuieli cu amenzi si penalitati	148.076	70.462
Cheltuieli cu ajustarile de valoare privind creantele	13.062	444.782
Alte cheltuieli	162	87.251
Total	4.469.419	4.600.482

Nota 20. VENITURI/CHELTUIELI FINANCIARE

Cheltuielile financiare ale exercitiului incheiat la 31 Decembrie 2021 cuprind urmatoarele elemente:

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Cheltuieli cu dobanzile	(1.274.185)	(1.443.099)
Venituri din dobanzi	5	42
Alte venituri financiare	1.665	8.152
Alte cheltuieli financiare	(55.691)	(64.558)
Venituri din sconturi	343	26.867
Total venituri / (cheltuieli)	(1.327.862)	(1.472.625)

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 21. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

Cheltuielile cu impozitul pe profit pentru exercitiul incheiat la 31 Decembrie 2021 sunt urmatoarele:

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Cheltuiala cu impozitul amanat / (venit)	(291.414)	(913.544)
Impozitul pe venit/impozitul specific	(164.222)	(13.810)
Cheltuiala/(venit) cu impozitul pe profit	(455.636)	(927.354)

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	Pentru exercitiul incheiat la	
	31-Dec-21	31-Dec-20
Venituri totale	12.945.897	12.969.928
Cheltuieli totale	(8.567.011)	(10.496.585)
Rezultat contabil brut	4.378.976	2.473.343
Elemente similare veniturilor	-	-
Deduceri	(251.859)	(764.527)
Venituri neimpozabile	(5.528.924)	(5.331.335)
Cheltuieli nedeductibile	2.716.327	4.543.735
Pierdere fiscala de recuperat	(452.039)	(1.373.255)
Rezultat fiscal	(862.482)	(452.039)
Impozit pe profit (rezultat fiscal x 16%)	(137.997)	N/A
Reduceri de impozit	3.791	N/A
Impozit pe profit curent	(134.206)	N/A

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 21. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)

ITAGRA S.A.

Descriere	Pentru exercitiul incheiat la	
	31-Dec-21	31-Dec-20
Rezultat contabil brut	351.125	(2.493.739)
Deduceri	(1.320.578)	(5.000)
Cheltuieli nedeductibile	3.814.970	229.673
Pierdere fiscala de recuperat	(3.398.057)	1.128.991
Rezultat fiscal	(555.240)	-3.398.057
Impozit pe profit (rezultat fiscal x 16%)	-	-
Reduceri de impozit	-	-
Impozit pe profit curent	-	-
Total impozit pe profit curent	-	-

MOLLO RE S.A.

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

Impozit pe venit 2020 = 1% x Veniturile inregistrate in perioada 01.01.2020 – 31.12.2020 = 9.962 lei.

Impozit pe venit 2021 = 1% x Veniturile inregistrate in perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 = 11.158 lei.

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, pentru perioada 01.01.2019-31.12.2019 pentru TVA si impozit pe profit.

BIO VALLEY S.R.L.

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

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 22. SOLDURI SI TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

La 31 Decembrie 2021 si 31 Decembrie 2020 soldurile cu partile afiliate sunt prezentate in cele ce urmeaza:

CREANTE

Denumire partener	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Industrial Cefin	33.837	-
Total	33.837	-

DATORII

Denumire partener	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Mollo Sergio	37.279	37.279
Veronica Stefan	80.073	67.163
Total	117.352	71.163

La 31 Decembrie 2021 si 31 Decembrie 2020 tranzactiile cu partile legate sunt prezentate in cele ce urmeaza:

Tranzactii comerciale

Tip tranzactie	Partener	Valoare 31.12.2021	Valoare 31.12.2020
Venituri din prestari servicii	Industrial Cefin SA	29.993	29.917
Venituri din vanzarea marfurilor	Industrial Cefin SA	1.392	274
Venituri din activitati diverse	Industrial Cefin SA	214.771	143.378
Venituri din prestari servicii	Mol Invest SA	1.200	1.200
Venituri din chirii	Mol Invest SA	5.916	5.827
Cheltuieli cu marfurile	Industrial Cefin SA	1.325	

Imprumuturi primite

Denumire partener	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
INDUSTRIAL CEFIN SA	322.000	-
MOL INVEST	1.069.401	2.035.296
Total	1.391.401	2.035.296

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 23. DETALIERE FLUXURI INVESTITIONALE

Evolutia pozitiiilor care au generat fluxuri clasificate ca investitionale este:

Descriere	Imprumut	Leasing	Dobanzi si comisioane	Actiuni proprii	Total
Sold initial	26.056.422	2.239.268	-	-	29.793.921
Diferente de translatare	617.346	52.452		-	669.798
Intrari imobilizari		576.560		-	576.560
Cheltuieli financiare			1.274.185	-	1.274.185
Dobanda capitalizata				-	-
Trageri efectuate	18.443.614			-	18.443.614
Rambursari efectuate	(12.064.843)	(2.427.708)		-	(14.492.551)
Achizitii actiuni proprii	-	-	-	(222.838)	(222.838)
Sold final	33.052.540	440.571	1.274.185	(222.838)	33.270.273

Nota 24. 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 chirie privind spatiile de depozitare si birouri inchiriate catre terti, majoritatea acestora fiind incheiate pe o perioada variind intre 1-5 ani;
 - contracte de chirie a spatiilor de cazare in proprietatea societatii incheiate cu Mollo Re pe o perioada de 1 an, cu posibilitatea prelungirii in conditiile in care nu exista alte specificatii.
- b) Mollo Re SA
 - contracte de chirie a spatiilor de cazare in proprietatea Mecanica Fina incheiate cu terti pe o perioada de 1 an.
- c) Itagra SA
 - contracte de arenda a terenurilor detinute de terti incheiate pe o perioada de 7 ani.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 25. 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 Grupului 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 ar putea 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 pieti 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.

Legislatia 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 deprecierei activelor financiare si non-financiare.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 25. DATORII CONTINGENTE SI LITIGII (continuare)

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

Litigii

Situatia litigiilor la 31 Decembrie 2021 include urmatoarele:

Societatea Mecanica Fina SA - reclamant

Partea adversa	Instanta	Nr. dosar	Termenul
Aeleni Petru si Elena	Jud. Urziceni	598/330/2016	A se vedea informatiile de mai jos
Aeleni Petru si Elena	Jud. Urziceni	5290/330/2020	
Aeleni Petru si Elena	Jud. Urziceni	5291/330/2020	
Aeleni Petru si Elena	Jud. Urziceni	5292/330/2020	

1. Societatea Mecanica Fina SA Bucuresti detine in localitatea Boranesti – Ialomita un teren in suprafata de 1068 mp pe care este amplasata o constructie detinuta in proprietate de domnul Aeleni Petru care locuieste in acesta casa impreuna cu familia. Si terenul si casa au apartinut fostului IAS Boranesti, devenit societatea CERES SA Boranesti in prezent radiata din registrul comertului (din 2008). CERES SA a vandut la licitatie casa existenta pe teren (dar fara teren) domnul Aeleni Petru dobandind proprietatea asupra casei prin contract de v-c incheiat ulterior cu castigatorul licitatiei. Terenul a fost cumparat de la CERES SA de catre Mecanica Fina SA in cadrul procedurii de faliment (prin contract de v-c semnat de judecatorul sindic) dar din cauza acestei situatii atipice nu si-a putut intabula proprietatea asupra terenului motiv pentru care nu a adus terenul ca aport la capitalul social al societatii Itagra (asa cum a facut-o cu alte terenuri si constructii din vecinatate preluate tot de la CERES SA prin acelasi contract). Pe terenul din vecinatatea constructiei, domnul Aeleni Petru si-a edificat niste acareturi (pe langa casa detinuta in proprietate).

2. Mecanica Fina SA a solicitat instantei de judecata, prin cererea de chemare in judecata care a facut obiectul dosarului 598/330/2016 pe rolul Judecatoriei Urziceni, sa oblige paratul la desfiintarea acareturilor edificate abuziv si sa dispuna evacuarea paratului din terenul ocupat abuziv. Prin cerere reconventionala, paratul Aeleni Petru a solicitat instantei, in contradictoriu cu Mecanica Fina SA si Itagra SA, stabilirea unei cai de acces la calea publica prin terenurile invecinate apartinand celor doua societati.

3. In dosarul nr. 598/330/2016 (sentinta civila nr. 1001 din 30.05.2018) instanta de judecata a admis cererea formulata de reclamanta-pârâta SC MECANICĂ FINĂ S.A., în contradictoriu cu pârâta-reclamant Aeleni Petru și pârâta Aelenei Elena (introdusa ulterior in cauza), a omologat raportul de expertiză efectuat în cauză de către expert Ciripan Valeriu, a obligat paratii-reclamanti la desființarea construcțiilor menționate în anexa nr. 2 din raportul de expertiză, a dispus evacuarea pârâtului-reclamant Aeleni Petru și a pârâtei Aelenei Elena de pe terenul în suprafață de 1067,69 m.p. din com. Borănești, str. 1 Decembrie 1918, nr. 172, jud. Ialomița, aparținând reclamantei, a admis în parte cererea reconvențională formulată de pârâta-reclamant Aeleni Petru, în contradictoriu cu reclamanta-pârâta SC MECANICĂ FINĂ S.A. și cu pârâta SC. ITAGRA S.A, a constatat că pârâta-reclamant Aeleni Petru are un drept de folosință asupra terenului în suprafață de 87 m.p. (aparținând reclamantei-pârâte) pe care se află imobilul

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 25. DATORII CONTINGENTE SI LITIGII (continuare)

proprietatea acestuia. a omologat raportul de expertiză topografică efectuat în cauză de către expert Bâcu Ion și suplimentul la acesta, a constituit pârâtului-reclamant Aeleni Petru un drept de servitute de trecere pe terenul aparținând SC. ITAGRA S.A., prin calea de acces de vest prevăzută în raportul de expertiză topografică. Sentinta a fost atacata cu apel de catre paratii reclamanti Aeleni Petru si Aeleni Elena, dar apelul a fost respins.

4. S-a cerut executarea silita a sentintei, iar refuzul debitorilor de a executa sentinta a determinat introducerea unei cereri noi la Judecatoria Urziceni unde s-a format dosarul nr. 2055/330/2019 in care instanta de judecata, prin sentinta civila nr. 6 din 06.01.2020, a autorizat reclamanta Mecanica Fina SA sa procedeze, pe cheltuiala debitorilor, la desfiintarea lucrarilor de pe terenul sau, astfel cum s-a stabilit prin sentinta civila nr. 1001 din 30.05.2018 pronuntata in Dosarul nr. 598/330/2016.

5. Debitorii Aeleni Petru si Aeleni Elena au introdus contestatie la executare (se contesta valoarea lucrarilor de desfiintare). Instanta a admis in parte contestatia diminuand valoarea lucrarilor. Concomitent, Aeleni Petru si Aeleni Elena au introdus impotriva societatii Mecanica Fina SA doua actiuni in justitie care au facut / fac obiectul urmatoarelor dosare:

- Dosarul 5290/330/2020 (ordonanta presedintiala) in care reclamantii au solicitat instantei de judecata sa oblige parata Mecanica Fina SA la desfiintarea imprejmuirii din stalpi, panouri de beton si plasa de sarma din jurul constructiei aflate in proprietatea acestora (imprejmuire efectuata de parata concomitent cu efectuarea lucrarilor de desfiintare a constructiilor autorizata prin sentinta civila nr. 6 din 06.01.2020 pronuntata de Judecatoria Urziceni in dosarul 2055/330/2019), refacerea căminului cu puț și hidorfor, a racordului de alimentare cu apă, a fosei septice și a racordului de canalizare care deserveau construcția. Instanta de fond a respins cererea de ordonanta presedintiala. Reclamantii au formulat apel, iar instanta de apel a admis apelul formulat împotriva sentinței civile nr. 8 din 07.01.2021 a Judecătoriei Urziceni, pe care o schimbă în parte în ceea ce privește capetele 2 și 3 din cererea de chemare în judecată și, în consecință, a admis în parte cererea de ordonanță președințială formulată de reclamanți obligand pârâta să refacă căminul cu puț și hidorfor, racordul de alimentare cu apă, fosa septică și racordul de canalizare care deserveau construcția proprietate a reclamanților situată în com. Borănești, str. 1 Decembrie 1918, nr. 172, jud. Ialomița, dar păstrand dispozițiile primei instanțe cu privire la respingerea cererii de desființare a împrejmuirii executate din stâlpi și plăci de beton. Obligatiile in sarcina societatii Mecanica Fina SA au fost executate.
- Dosarul 5292/330/2020 (actiune in constatare) in care se solicita instantei sa constate ca reclamantii au un drept de folosinta asupra unei suprafete de teren in jurul constructiei detinute in proprietate, suprafata de teren necesara exploatarii constructiei, cerere completata ulterior cu solictarea de obligare a paratei Mecanica Fina SA la desfiintarea imprejmuirii din stalpi, panouri de beton si plasa de sarma din jurul constructiei aflate in proprietatea acestora (reluare a cererii care a facut obiectul ordonantei presedintiale). In acest dosar a fost dispusa, de cate instanta, efectuarea unei expertize tehnice. Urmatorul termen de judecata a fost stabilit pentru date de 16 nov. 2022.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 25. DATORII CONTINGENTE SI LITIGII (continuare)

Societatea Mecanica Fina SA – parat

1. Societatea Mecanica Fina SA a avut in derulare un litigu, in calitate de parat, cu Aldea Mihaela Paula si Constantin Corneliu: Este vorba de Dosarul nr. 32891/3/2016 pe rolul Tribunalului Bucuresti in care s-a cerut constatarea nulitatii absolute a unui contract de donatie prin care fosta Uzina Mecanica a obtinut proprietatea asupra unui teren de 773 mp in str. Popa Lazar, sector 2. La termenul din iunie 2017, instanta a admis cererea si a constatat nulitatea contractului de donatie. (Sentinta civila nr. 810/09.06.2017.Sentinta a fost atacata cu apel, dar apelul a fost respins. Impotriva deciziei din apel nu a fost promovata calea de atac a recursului. Dupa obtinerea sentintei, reclamantii au formulat, in contradictoriu cu parata Comisia Nationala pentru Compensarea Imobilelor (Mecanica Fina sa nu a fost parte in proces) cerere de acordare de masuri reparatorii, iar instanta (Tribunalul Bucuresti – Sectia a III a Civila) a admis actiunea obligand parata sa emita decizie de acordare de masurilor reparatorii in echivalent sub forma compensarii in conditiile legii nr. 165/2013, in favoarea reclamantilor pentru imobilul teren si constructie demolata situat in Municipiul Bucuresti, strada Popa Lazar nr. 11, sector 2 (Sentinta civila 2369/2019 – Dosar 27144/3/2018 ramasa definitiva prin respingerea apelurilor).

2. Mecanica Fina SA are, de asemenea, un numar de 3 (trei) dosare pe rolul instantelor judecatoresti in care fosti salariati a societatii si ai fostei intreprinderi de mecanica fina solicita eliberarea de adeverinte de sporuri si / sau adeverinte de incadrare in grupele I si II de munca.

Societatea Itagra SA – parat

1. A se vedea prezentarea situatiei litigioase de la pct. 3 de mai sus (Mecanica Fina – reclamant).
2. Itagra SA are in derulare, pe rolul Tribunalului Ialomita, un dosar in care are calitatea de parat (alti parati: Dulman Gheorghe si BRD) intr-o actiune de constatare nulitate act juridic / rectificarea cartei funciare. Reclamant este Christou Loizos care solicita anulara unui act juridic (Procura) care a stat la baza unor vanzari de terenuri situate in localitatea Sinesti – Ialomita. Societatea Itagra SA a dobandit proprietatea asupra acestor terenuri ulterior vanzarilor care au avut la baza actul juridic a carui anulare se cere, in urma adjudecarii unei licitatii organizate prin executor judecatoresc intr-un dosar de executare silita . Prin urmare societatea Itagra SA este comparator de buna credinta al acestor terenuri. Dosarul are stabilit un nou termen de judecata la data de 13.09.2022.

Societatea Bio Valley SRL – parat

Nr. crt.	Calitatea procesuala a societatii Bio Valley SRL	Partea adversa calitatea procesuala	Instanta	Numarul dosarului	Termenul	Materie	Obiectul cauzei
1	Parat	Carnicom SRL - in insolventa	Tribunalul Ialomita	1993/98/2016/a1	Solutionat la 29.11.2018	faliment	Actiune in anulare – anulare transfer

Detalii: Se solicita anulara unor cesiuni de creanta stabilite prin 3 contracte de cesiune, repunerea partilor in situatia si obligarea paratei la restituirea catre reclamanta a sumei de 655.380 lei. Parata, prin avocat, a ridicat exceptia prescriptiei dreptului la actiune. Instanta a admis exceptia doar cu privire la creanta ce rezulta din Contractul nr. 1/01.05.2009 (55.380 lei).

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 25. DATORII CONTINGENTE SI LITIGII (continuare)

Solutia: Admite în parte actiunea formulată de lichidatorul judiciar, CII MARILENA MARIANA ENACHE in contradictoiu cu paratii SC CARNICOM SRL COSERENI –societate in faliment- prin curator special Ionitá, SC BIO VALLEY SRL (fosta SC PROD A&M SRL) Boranesti si Ionita Constantin. Respinge compensatia legala invocată de către pârâta SC BIO VALLEY SRL (fosta SC PROD A&M SRL) Boranesti. Dispune anularea cesiunilor de creanta ce fac obiectul contractelor de cesiune nr.25 si nr.26, ambele încheiate in data de 03.03.2016. In prezent exista un dosar de executare silita pentru suma stabilita de instanta plus cheltuieli de executare, iar conturile societatii sunt blocate.

Societatea Bio Valley SRL – reclamant

Nr crt	Calitatea procesuala a societatii Bio Valley SRL	Partea adversa calitatea procesuala	Instanta	Numarul dosarului	Termenul	Materie	Obiectul cauzei
1	Creditor	Carnicom SRL - in insolventa debitor	Tribunalul Ialomita	1993/98/2016	11.11.2022	faliment	Deschiderea procedurii la cererea creditorilor

Detalii: Valoarea creantei: 108.724 lei; Prin cererea formulata in dosarul de insolventa, Bio Valley SRL a solicitat inscrierea in tabelul de creante cu suma de 108.724 lei (suma achitata de Bio Valley in calitate de codebitor in dosarul de executare nr. 452/2017 pe rolul Biroului Executorilor Judecatoresti Asociati AEQUITAS) si diminuarea creantei BCR cu aceeași suma. Cererea de inscriere la masa credala a fost admisa de instanta. Dosarul de executare nr. 452/2017 pe rolul Biroului Executorilor Judecatoresti Asociati AEQUITAS are ca creditor BCR, iar titlul executoriu il reprezinta un contract de credit in care Carnicom are calitatea de imprumutat, iar Bio Valley SRL (fosta Prod A&M SRL) are calitatea de codebitor. BCR a solicitat executarea codebitorului pentru suma de 165.352 lei la care se adauga cheltuieli de executare dispuse de executorul judecatoresc la suma de 8.371 lei. La data formulării de catre BCR a cererii de executare silita, era deschisa deja procedura generala de insolventa a debitoarei Carnicom SRL. Instanta a admis cererea si a inclus societatea Bio Valley SRL pe tabelul de creante.

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

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Nota 26. EVENIMENTE ULTERIOARE

Societatea Mecanica Fina SA a desfasurat, in anul 2021, activitati de inchiriere a bunurilor imobiliare detinute in proprietate (activitate cod CAEN 6820 inclusa in obiectul de activitate: inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate) 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 32 contracte de inchiriere. Societatea asigura chiriilor 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.

Desfasurarea activitatii societatii Mecanica Fina SA a fost afectata indirect de efectele pandemiei de coronavirus in anul 2021 intrucat aproximativ 30% din spatiile construite detinute in proprietate au facut si fac obiectul unor contracte de inchiriere incheiate cu organizatori de evenimente a caror activitate a fost intrerupta sau, dupa caz, desfasurata in conditii restrictive pe perioada starii de alerta, fapt care a determinat diminuari si sincope in fluxul incasarilor din chirii la nivelul societatii.

In contextul conflictului dintre Rusia si Ucraina, inceput in 24 februarie 2022, Uniunea Europeana, SUA, UK si alte tari au impus numeroase sanctiuni impotriva Rusiei, inclusiv restrictii financiare asupra unor banci rusesti si companii de stat. Considerand tensiunile geopolitice, incepand cu februarie 2022, s-a inregistrat o crestere a volatilitatii pietelor financiare si a presiunii asupra deprecierei 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, al caror efect nu poate fi estimat la acest moment.

In anul 2022 organizatorii de evenimente si-au reluat activitatea situatia revenind astfel la normal. Societatea a incheiat cu firmele care isi desfasoara activitatea in domeniul Horeca o clauza contractuala pentru majorarea chiriei cu rata inflatiei in zona Euro, drept urmare incepand cu luna ianuarie 2022 acestea vor fi recalulate.

Dupa anul 2020, cand societatea Mollo Re SA a fost afectata de epidemia de coronavirus ca urmare a faptului ca prin suspendarea cursurilor universitare, foarte multi studenti cazati in cele doua camine studentesti au renuntat la contractele de prestari servicii de cazare ceea ce a determinat scaderea veniturilor pentru aceasta societatea, anul 2021, a venit cu o noua perspectiva, societatea reluandu-si activitatea si obtinand profit. Aceeasi evolutia a avut-o si societatea Vera Wellness SRL, filiala a societatii Mollo Re SA, care desfasoara activitati ale centrelor de fitness.

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 aspre meteorologice, care probabil vor afecta culturile infiintate in anul agricol 2021-2022.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Nota 27. 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.

Informatiile pe segmente aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2021 sunt:

	Inchiriere	Agricultura	Altele	Total
Venituri din vanzari	6.602.402	10.789.617	1.031.593	18.423.612
Venituri din activitatea realizata de societate si capitalizata	79.183			79.183
Alte venituri din exploatare	58.100	2.069.733		2.127.833
Variatia valorii investitiilor imobiliare	3.410.205			3.410.205
Variatia stocurilor		308.236		308.236
Materii prime si consumabile	(230.443)	(3.640.884)	(146.957)	(4.018.284)
Cheltuieli de personal	(2.203.162)	(1.985.378)	(175.317)	(4.363.857)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea	(326.010)	(2.661.181)	(218.567)	(3.205.758)
Alte cheltuieli din exploatare	(2.427.391)	(1.848.442)	(180.524)	(4.456.357)
Diferente de curs valutar	(319.062)	(356.402)	333	(675.132)
Venituri / (costuri) financiare nete	(512.664)	(806.541)	343	(1.327.862)
Venituri din interese de participare	260.955			
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare	4.383.068	1.643.789	310.903	6.337.760
Active pe segmente	193.338.403	49.193.652	685.726	243.217.781
Datorii pe segmente	(46.024.755)	(21.597.051)	(99.835)	(67.721.641)

Toate activele Societatii se afla in Romania.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

NOTA 28 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 pentru anul current 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 anii financiari 2020-2021 este prezentat in tabelul urmatoar:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Profit net atribuibil societatii mama (A)	6.106.298	(1.586.787)
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 dilutiv	-	-
Media totala (C)	3.707.956	3.707.956
Rezultatul pe actiune		
De baza (A/B)	4,30	(0,76)
Diluat (A/C)	4,30	(0,76)

GRUPUL MECANICA FINA
RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR PENTRU ANUL 2021

In anul 2021, activitatea societii-mama / emitentului MECANICA FINA S.A. a fost condusa de Consiliul de Administratie ales pentru un mandat de 4 ani prin hotararea adunarii generale a actionarilor nr. 12 / 10.12.2007 si reales succesiv pe noi mandate de 4 ani prin hotararile adunarii generale a actionarilor nr. 7 / 07.12.2011, 9 / 07.12.2015 si 6 / 09.12.2019 in urmatoarea componenta: Mollo Sergio - Presedinte CA – Director General, Mollo Giuseppe Alessandro – membru CA si Mollo Simona – membru CA.

Consiliul de Administratie a activat in aceasta perioada in conformitate cu atributiile stabilite prin actul constitutiv al societatii.

Societatea-mama MECANICA FINA S.A. prezinta urmatoarele
REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE INREGISTRATE LA 31.12.2021
intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991 si IFRS:

Societatile incluse in consolidare sunt:

- a. Societatea-mama care efectueaza raportarea: **MECANICA FINA SA (ORC J40/2353/1991, CUI 655)** cu sediul in Bucuresti, sector 2, str. Popa Lazar, nr.5-25, societate pe actiuni cu capital integral privat avand ca actionar majoritar – cu o cota de participare la capitalul social de 91,11341% societatea MOL INVEST SA (ORC J40/969/2001, CUI 13671261) cu sediul in Bucuresti, sector 2, str. Popa Lazar, nr.5-25, Imobil C16, etaj 1, Modul 4.
 - Activitatea principala desfasurata: inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate - **cod CAEN 6820.**
 - Numarul mediu de salariati: **13.**
- b. Societatea **MOLLO RE SA** (ORC J40/15010/2006 CUI 19034870) cu sediul in Bucuresti, sector 2, str. Popa Lazar, nr. 5-25, Imobil C16, etaj 1, Modul 5 – filiala a societatii – mama.
 - Activitatea principala desfasurata: Alte servicii de cazare - **cod CAEN 5590**
 - Numarul mediu de salariati: **4.**
- c. Societatea **ITAGRA SA** (ORC J21/316/2006 CUI 18792370) cu sediul in loc. Boranesti, C15 Birouri, Judetul Ialomita – filiala a societatii – mama.
 - Activitatea principala desfasurata: **cultivarea cerealelor – cod CAEN 0111.**
 - Numarul mediu de salariati: 2020: **17.**
- d. Societatea **BIO VALLEY SRL** (ORC J21/44/1994 CUI 2086262) cu sediul in loc. Boranesti, C15 Birouri, Judetul Ialomita – filiala a societatii Itagra SA.
 - Obiectul principal de activitate: cultivarea legumelor – **cod CAEN 0113.**
 - Din luna martie 2019 societatea nu a mai desfasurat activitate.
 - In anul 2021 societatea nu a avut salariati.
- e. Societatea **ITAGRA BIO TERRA SRL** (ORC J21/35/2020 CUI 42145490) cu sediul in Boranesti, strada 1 Decembrie 1918 nr. 174, C47 Atelier Mecanic, Camera 4, judetul Ialomita – filiala a societatii ITAGRA SA.
 - Activitatea principala desfasurata: cultivarea cerealelor – **cod CAEN 0111.**
 - In anul 2021 societatea nu a avut salariati.
- f. Societatea **VERA WELLNESS SRL** (ORC J40/15740/2017 CUI 38212175) cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, strada Chiristigiilor nr. 46 – filiala a societatii Mollo Re SA.
 - Activitatea principala desfasurata: - Activitati ale centrelor de fitness - **CAEN 9313.**
 - Numarul mediu de salariati: **4.**
- g. Societatea **INDUSTRIAL CEFIN SA** (ORC J40/9492/1995 CUI 7867787) cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, strada Popa Lazar, nr. 5-25, Imobil C16, etaj 1, Modul 6 – filiala a societatii – mama.
 - Activitatea principala desfasurata: inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate - **cod CAEN 6820.**
 - Numarul mediu de salariati: **1.**
 - Actiunile detinute de Mecanica Fina SA sunt aduse in situatiile financiare consolidate ale grupului, folosind metoda punerii in echivalenta.

Participatii ale societatii – mama

Societatea-mama Mecanica Fina SA detine titluri de participare la filialele sale, societatile Mollo Re SA si Itagra SA dupa cum urmeaza:

- Titluri de participare la societatea MOLLO RE S.A. in valoare de 199.700 lei avand o cota de participare la capitalul social de 99,85 %;
- Titluri de participare la societatea ITAGRA S.A. in valoare de 12.899.600 lei avand o cota de participare la capitalul social de 99,997 %.
- Titluri de participare la societatea INDUSTRIAL CEFIN S.A. in valoare de 140.117,50 lei avand o cota de participare la capitalul social de 38,73 %.

Participatii ale filialelor societatii – mama

Filiala societatii mama Mecanica Fina SA, societatea ITAGRA SA detine participatii la societatile Bio Valley SRL (fosta societatea Prod A&M SRL) cu o cota de participare la capitalul social de 90,40 % si Itagra Bio Terra SRL cu o cota de participare la capitalul social de 100 % (asociat unic). Filiala societatii mama Mecanica Fina SA, societatea MOLLO RE SA detine participatii la societatea VERA WELLNESS SRL cu o cota de participare la capitalul social de 50%.

Administrarea societatilor din grup

Cele doua filiale ale societatii mama Mecanica Fina SA, societatile Mollo Re SA si Itagra SA si societatile Bio Valley SRL si Itagra Bio Terra SRL (filiale ale societatii Itagra SA) sunt conduse de un Administrator Unic in persoana Presedintelui Consiliului de Administratie – Director General al societatii mama Mecanica Fina SA, Mollo Sergio. Societatea Vera Wellness SRL (filiala a societatii Mollo Re SA) este condusa de doi administratori, in persoana asociatilor (cota de participare la capitalul social de 25% fiecare) Mollo Giuseppe Alessandro (membru al Consiliului de Administratie al emitentului Mecanica Fina SA) si Stefan Veronica.

REZULTATELE CONSOLIDATE ALE EXERCITIULUI FINANCIAR 2021

Profit / Pierdere

A fost inregistrat **un profit net de 15.922.853 lei.**

Din activitatea de exploatare s-a inregistrat un profit net consolidat de **7.629.636 lei.**

Din activitatea financiara a rezultat o pierdere consolidata de **1.327.862 lei.**

Rezultat net

Rezultatul net consolidat al exercitiului inainte de repartizare a fost de **15.922.853 lei.**

Interese minoritare

Interesele minoritare in rezultat au o pondere nesemnificativa.

Creante

Valoarea consolidata a creantelor la finele anului 2021 a fost de **2.457.033 lei.**

Datorii

Soldul consolidat al datoriilor a fost de **67.721.641 lei** (in acest sold este inclus impozitul amanat in valoare de 28.066.716 lei existent in soldul societatii mama).

INDICATORI ECONOMICI DE GRUP

ACTIVE	
Active imobilizate	
- Imobilizari corporale	46.172.797
- Investitii imobiliare	185.327.894
- Imobilizari necorporale	8.014
- Investitii in entitati asociate	3.176.447
Total active imobilizate	234.685.157
Active circulante	
- Stocuri	5.344.542
- Creante	2.457.033
- Casa si conturi la banci	731.054
Total active circulante	8.532.629
TOTAL ACTIVE	243.217.781
CAPITALURI SI DATORII	
Capitaluri	
- Capital social	79.152.825
- Actiuni proprii	(222.838)
- Rezerve legale	1.763.551
- Alte rezerve	2.662.149
- Rezerve din reevaluare	13.951.100
- Rezultat reportat	72.477.057
- Rezultatul exercitiului	6.107.093
Capitaluri total	175.890.936
Interese care nu controleaza	(394.797)
Datorii	
Datorii pe termen lung	
- Datorii comerciale	184.816
- Leasing financiar	323.237
- Imprumuturi	30.486.170
- Subventii	110.704
- Impozit pe profit amanat	28.066.716
Total datorii pe termen lung	59.171.643
Datorii pe termen scurt	
- Imprumuturi pe termen scurt	2.764.370
- Leasing financiar – datorii curente	117.334
- Furnizori	5.524.558
- Venituri in avans	-
- Impozit pe profit datorat	143.736
- Provoizioane	-
Total datorii pe termen scurt	8.549.998
TOTAL CAPITALURI SI DATORII	243.217.781

LITIGII

Situatia litigiilor societatilor din grup este prezentata in **Nota nr. 25** la Situatiile financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2021

INSPECTII FISCALE.

Pe parcursul anului 2021,. Societatile din grupul Mecanica Fina nu au fost supuse controalelor / inspectiilor fiscale.

CONTROLUL INTERN

Controlul intern la nivelul societăților din grup vizează asigurarea conformității cu legislația în vigoare, aplicarea deciziilor luate de conducerea societății, buna funcționare a activității interne a societății, fiabilitatea informațiilor financiare, eficacitatea operațiunilor societății, utilizarea eficientă a resurselor materiale și umane, prevenirea și controlul riscului de a nu se atinge obiectivele fixate. Pe cale de consecință, procedurile de control intern au ca obiectiv, pe de o parte, urmărirea înscrierii activității societății și a comportamentului personalului în cadrul definit de legislația aplicabilă, normele și regulile interne ale societății, iar pe de altă parte, verificarea dacă informațiile contabile, financiare și de gestiune comunicate reflectă corect activitatea și situația societății. Activitățile de control fac parte integrantă din procesul de gestiune prin care entitățile din grup urmăresc atingerea obiectivelor propuse. Controlul vizează aplicarea normelor și procedurilor de control intern, la toate nivelele ierarhice și funcționale: aprobare, autorizare, verificare, evaluarea performanțelor operaționale, securizarea activelor, separarea funcțiilor.

RISCURI

Societățile grupului sunt expuse unor riscuri precum riscul de credit, riscul valutar, riscul de rata a dobânzii și riscul de lichiditate. Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare a Grupului.

Riscul de credit. Societatea este expusă, în principal riscului de pierdere financiară care apare, în activitatea de închiriere sau în cea de comerț, în măsura în care un client nu își îndeplinește obligațiile contractuale. În astfel de cazuri se caută soluții amiabile de rezolvare sau se apelează la soluționarea lor în justiție.

Riscul de schimb valutar. Grupul este expus, în principal riscului de schimb valutar la împrumuturile bancare contractate. Expunerea este redusă la fluctuațiile de curs valutar în raport cu valoarea creditelor contractate.

Riscul de lichiditate. Riscul de lichiditate apare din gestionarea mijloacelor circulante, a cheltuielilor de finanțare și a rambursărilor sumei de principal pentru instrumentele sale de debitare. Politica grupului este orientată spre asigurarea unui flux de numerar care să îi permită să își îndeplinească obligațiile ajunse la scadență cautând să mențină solduri de numerar sau să convină facilități adecvate pentru a satisface nevoile de plăți. Se primesc periodic prin compartimentele specializate analize și previziuni privind fluxul de numerar și disponibilitățile banesti ale grupului și se asigură ca societățile au resurse lichide suficiente pentru a-și onora obligațiile de plată în toate împrejurările rezonabile preconizate. În privința lichidităților bancare, conducerea societăților din grup analizează periodic situația bancilor la care societățile au deschise conturi bancare, pentru a preveni eventuale disfuncționalități în derularea relațiilor cu instituțiile de credit.

Riscul operațional. Riscul operațional este riscul dat de producerea unor pierderi – directe sau indirecte - provenind din cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei și infrastructurii societăților din grup precum și din factori externi (alții decât riscul de credit, de piață și de lichiditate) precum cele provenind din cerințe legale și de reglementare și din standardele general acceptate cu privire la comportamentul organizațional. Riscul operațional poate proveni din toate operațiunile grupului. Sunt efectuate permanent controale legate de riscul operațional, responsabilitățile în această direcție fiind îndreptate spre dezvoltarea / perfecționarea standardelor generale ale societății de gestionare a riscului pe domenii ca: separarea responsabilităților, autorizarea, reconcilierea și monitorizarea tranzacțiilor, alinierea la cerințele legale și de reglementare, documentarea controalelor și procedurilor, și adecvarea lor în scopul prevenirii riscurilor identificate, raportarea pierderilor operaționale și remedierea cauzelor generatoare, elaborarea de planuri de continuitate operațională, stabilirea unor standarde de etică, prevenirea riscului de litigii și de asigurare, diminuarea riscurilor și utilizarea eficientă a asigurărilor, unde este cazul.

Adecvarea capitalurilor. Politica grupului în problema capitalurilor este concentrată pe menținerea unei solide baze de capital care să asigure dezvoltarea societăților din grup în mod constant și atingerea obiectivelor investiționale propuse.