



**Raportul de activitate
al Consiliului de Administratie
2022**



1) ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII

1.1. a) Descrierea activității de bază a societății

Obiectul de activitate - Mecanica Ceahlău S.A. („Societatea”) are ca principal domeniu de activitate producerea de mașini agricole și forestiere, COD CAEN 283. Activitatea principală este “Fabricarea mașinilor și utilajelor pentru agricultură și exploatarea forestiere” - COD CAEN 2830.

Principalele mașini și echipamente agricole fabricate și comercializate de Mecanica Ceahlău acoperă întreaga gama de lucrări, de la pregătirea solului în vederea însămânțării și până la întreținere culturi și recoltare: pluguri reversibile, scarificatoare, cultivatoare, grape cu discuri și grape cu discuri independente, combinatoare, semănători pentru plante prasitoare cu patina sau dublu disc, semănători pentru paioase cu patina sau dublu disc, prasitori, mașini de imprastiat îngrășăminte solide, echipamente de erbicidat tractate și purtate, atomizoare, greble, cositori, și mașini de balotat.

În anul 2022 a continuat cu succes parteneriatul cu CNH Industrial, pentru distribuirea în România a tractoarelor Steyr, majoritatea fermierilor achiziționează tractoare și mașini agricole de la același furnizor, aceasta fiind un avantaj competitiv sub aspect financiar prin acces mult mai facil la achizițiile pe fonduri nerambursabile cât și de imagine.

De asemenea au continuat parteneriatele cu Projet din grupul Bargam Italia pentru distribuirea mașinilor de erbicidat și a autopropulsatelor, cu Stoll Germania pentru distribuirea în România a încărcătoarelor frontale pentru tractoare și parteneriatul cu producătorul de remorci Bellucci & Rossini Italia pentru asamblarea și distribuirea sub licență a remorcilor de la 4 la 20 to.

Societatea are implementat Sistemul de Management Integrat „Calitate-Mediu” certificat de către auditorul extern TÜV THÜRINGEN pentru sistemele de management ISO 9001: 2015 și ISO 14001: 2015.

1.1. b) Precizarea datei de înființare a Societății

Cadrul legal - Mecanica Ceahlău S.A. este societate pe acțiuni, înființată prin Hotărârea de Guvern nr. 1254 / 04.12.1990, în Piatra Neamț, județul Neamț.

1.1. c) Descrierea oricărei fuziuni sau reorganizări semnificative a societății în timpul exercițiului financiar

Sediul secundar la adresa București, Sectorul 1, Bulevardul Poligrafiei, Nr. 1A, Clădirea de birouri “ANA TOWER”, Etaj 1, încadrat în clasa CAEN: „Activități proprii de birou pentru societate”, conform hotărârii H.C.A. nr. 4 din 22.11.2021.

Sediul secundar (punct de lucru) la adresa Județul Timiș, Comuna Giarmata, Localitatea Giarmata, Str. Calea Timisoarei nr. 24-26, conform Hotărârii CA nr. 1 din 25.05.2018.

Sediul secundar (punct de lucru) la adresa Județul Mureș, Localitatea Cipau, Nr. 10A, conform Hotărârii CA nr. 1 din 25.05.2020.

Sediul secundar (punct de lucru) la adresa Județul Braila, Municipiul Braila, Drumul Soseaua de Centura nr. 138, conform Hotărârii CA nr. 3 din 22.11.2021.

Sediul secundar (punct de lucru) la adresa din Județul Ialomița, Sat Sinești, Comuna Sinești, Tarla 281/2/1, parcela 3, conform Hotărârii CA nr. 3 din 08.09.2022.

Sediile secundare sunt fără obligații declarative și de plată.



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

1.1. d) Impactul conflictului militar împotriva Ucrainei asupra poziției și performanței financiare a Societății

Conflictul militar ruso-ucrainian

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

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

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

1.1. e) Descrierea achizițiilor și / sau înstrăinărilor de active

e). 1 Achiziții

În anul 2022 s-au realizat, conform Programului de investiții, lucrări de investiții în valoare totală de 1.644.111 lei din surse proprii de finanțare și leasing financiar pe următoarele capitole:

Denumire investitie	Valoare (lei)	Surse de finantare	Investitii noi	Modernizari
ACTIVITATEA DE PRODUCTIE	520.095	surse proprii	254.049	266.046
LOGISTICA SI VANZARI	663.046	surse proprii +leasing	422.571	240.475
SOFT-URI SI APLICATII IT	91.255	surse proprii	91.255	-
SHOWROOM-URI/SEDII SECUNDARE	396.742	surse proprii	396.742	-
TOTAL INVESTITII	1.644.111		1.137.590	506.521

În anul 2022 sunt investiții în curs cu finalitate în 2023, în valoare de 169.400 lei.

e). 2 Înstrăinări

În anul 2022 au fost casate 12 mijloace fixe care nu mai aduceau beneficii economice viitoare, aprobate prin Hotărârea CA.

1.1.f. Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societății

1.1.1. Elemente de evaluare generală

Societatea prezintă principalii indicatori realizați în anul 2022:

	2022	2021	2022 vs 2021%
Cifra de afaceri neta	48.547.343	36.217.910	134.04%
Cheltuieli privind materiale și consumabile	(33.013.236)	(25.514.141)	129.39%
Marja Bruta	15.534.107	10.703.769	145.13%
Cheltuieli Operaționale	13.756.097	8.541.077	161.06%
Rezultatul Activităților Operaționale	2.136.568	2.593.314	80.10%
Rezultatul Financiar Net	(84.787)	(212.835)	249.41%
Rezultatul înainte de impozitare	2.051.781	2.380.480	86.19%
(Cheltuiala)/Venit net cu impozitul pe profit curent și impozitul amanat	(195.684)	(660.034)	170.35%
Rezultat net	1.856.097	1.720.446	107.88%
Număr mediu salariați	85	81	104.94%



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

a) Profit / (pierdere)

În exercițiul financiar 2022 Societatea a înregistrat din activități operaționale un rezultat pozitiv în suma de 2.136.568 lei, un rezultat financiar net negativ în suma de (84.787) lei, rezultând un profit brut în suma de 2.051.781 lei.

b) Cifra de afaceri

	2022	2021
Vânzări de bunuri	48.747.534	36.863.047
Reduceri comerciale acordate distribuitorilor	(388.080)	(824.603)
Venituri nete din vanzarea de bunuri	48.359.454	36.038.444
Venituri din vanzarea de produse reziduale	78.762	59.070
Prestari de servicii	109.127	120.396
Total cifra de afaceri neta	48.547.343	36.217.910

Cifra de afaceri bruta a Societății înregistrată la 31 decembrie 2022 este de 48.747.535 lei (la 31 decembrie 2021: 36.863.047 lei), din care 484.920 la export (la 31 decembrie 2021: 683.942 lei) și 48.262.715 la intern (la 31 decembrie 2021: 36.179.105 lei).

Pentru realizarea acestui volum de vânzări s-au acordat reduceri comerciale sub forma de bonusuri conform contractelor în vigoare în suma de 388.080 lei la 31 decembrie 2022 respectiv 824.603 lei la 31 decembrie 2021 rezultând o cifră de afaceri netă în suma de 48.359.454 lei la 31 decembrie 2022 respectiv 36.038.444 lei la 31 decembrie 2021. Bonusul comercial acordat distribuitorilor conform contractelor în vigoare reprezintă o considerație variabilă pe care societatea a estimat-o și a recunoscut-o în prețul tranzacției la 31.12.2022 respectiv 31.12.2021.

Fata de aceeași perioadă a anului precedent cifra de afaceri netă a societății a înregistrat o creștere cu 34%.

4. Efectele pozitive în creșterea cifrei de afaceri

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

5. Efectele negative ale conflictului militar împotriva Ucrainei

În contextul conflictului militar împotriva Ucrainei este de așteptat ca, în continuare, să existe un grad de incertitudine în domeniul în care activează societatea. Conducerea Societății nu estimează dificultăți în onorarea angajamentelor față de acționari și a obligațiilor față de terți.

6. Alte efecte negative

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

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



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

În anul 2022 Societatea a realizat **Alte venituri** după cum urmează:

	2022	2021
Venituri din despăgubiri și penalități	11.704	14.455
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	316.818	308.994
Alte venituri operaționale	30.036	107.174
Total Alte venituri	358.558	430.622

c) Costuri

	2022	2021
Costul privind materiale și consumabile	(33.013.236)	(25.514.141)
Cheltuieli privind utilitățile	(726.695)	(320.151)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	(7.986.367)	(6.064.645)
Alte cheltuieli administrative	(3.172.272)	(2.340.961)
Alte cheltuieli operaționale	(595.169)	(404.879)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor și cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	(1.817.709)	(1.577.378)
Ajustări de valoare asupra activelor curente	(7.141)	2.207.160
Castig/pierdere din provizioane pentru riscuri și cheltuieli	15.620	(9.723)
Castiguri / pierderi din cedarea imobilizărilor	18.727	-
Castiguri / pierderi din reevaluarea imobilizărilor corporale	95.969	(40.094)
Castiguri / pierderi din reevaluarea activelor deținute pt vânzare	(21.488)	38.397
Castiguri / pierderi din reevaluarea investițiilor imobiliare	440.429	(28.803)
Cheltuieli operaționale	(13.756.097)	(8.541.077)
Total Costuri	(46.769.333)	(34.055.218)

Ponderea principală în totalul cheltuielilor operaționale este deținută de costul materiilor prime și materialelor consumabile, a marfurilor în distribuție, urmate de cheltuieli cu salariile, indemnizații și asimilate salariilor și cheltuieli administrative (cu prestațiile externe), cheltuielile financiare cuprind dobanzile, sconturile sau discount-urile acordate pentru plăți în avans și diferențele de curs valutar. În anul 2022 cheltuielile cu dobanzile (inclusiv aferente contractelor de leasing) sunt în suma de 75.599 lei, cheltuielile din diferențe de curs valutar sunt în suma de 63.304 lei, iar cheltuielile cu discount-urile sunt în suma de 224.503 lei.

d) Procent din piață deținut

Societatea deține un segment important din piața mașinilor și echipamentelor agricole pentru semănători plante prășitoare și semănători plante păioase. Produsele au fost modernizate pe parcursul anului 2022 prin aplicarea rezultatelor cercetărilor din domeniul agriculturii, a pregătirii și însămânțării solului.

Cota de piață evaluată pentru aceste produse se situează între 20 și 30% în ceea ce privește numărul de unități vândute.

e) Lichiditate (disponibil în cont, depozite cu maturitate mai mică de 3 luni, etc.)

Numerar, conturi curente și echivalente de numerar	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Numerar	5.199	13.991
Conturi curente	5.416.156	12.815.226
Numerar și conturi curente – valoare brută	5.421.355	12.829.217

Conturile curente deschise la bănci sunt în permanență la dispoziția Societății și nu sunt restricționate.



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

La 31 decembrie 2022, depozitele bancare sunt cu maturitate mai mica de 6 luni, iar la 31 decembrie 2021 sunt cu maturitate mai mica de 6 luni.

Depozite plasate la banci	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Depozite bancare	5.000.000	5.000.000
Dobanda	109.018	24.355
Pierdere de credit așteptată	(3.853)	(4.032)
Total depozite plasate la banci	5.105.165	5.020.323

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

Societatea deține la 31 decembrie 2022 investiții în unitati de fond evaluate la valoarea justa prin contul de profit și pierdere, după cum urmează:

Tip fond	Societatea de administrare fond	Numar unitati de fond	Valoare unitati de fond
Fond deschis de investiții BT OBLIGATIUNI	BT Asset Management	13.591	275.441

1.1.2 Evaluarea nivelului tehnic al societății

Descrierea principalelor produse realizate și marfuri distribuite

Obiectul principal de activitate este producerea și comercializarea de mașini și echipamente agricole.

În structura producției în anul 2022 ponderea semnificativă o constituie gama de semănători pentru plante prășitoare cu un procent de 29%, semănători (mecanice sau pneumatice) pentru plante păioase cu un procent de 21%, urmata de gama de combinatoare cu un procent de 9% și gama de cultivatoare cu un procent de 5%.

Pe lângă gama de mașini și echipamente agricole producție proprie, Societatea comercializează tractoare, încărcătoare frontale, mașini de erbicidat, mașini de balotat, remorci, etc.

a). Principalele piețe de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu și metodele de distribuție

Produsele comercializate de Societate sunt destinate atât pieței interne cât și pieței externe.

În anul 2022 piața internă a fost principala piață de desfacere, volumul de vânzări de pe această piață reprezentând 99% din cifra de afaceri.

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 15 de distribuitori repartizați pe întreg teritoriul țării, cei mai importanți fiind localizați în zonele preponderent agricole.

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 0.9% din cifra de afaceri. Pe această piață se menține legătura cu clienții tradiționali care cunosc și promovează produsele societății.

b). Ponderea fiecărei categorii de produse în totalul cifrei de afaceri pentru ultimii 3 ani

Ponderea principalelor produse vândute în totalul cifrei de afaceri a societății pentru ultimii 3 ani este următoarea:

Pondere în cifra de afaceri / Produse	2020	2021	2022
Semănători	27%	23%	19%
Utilaje pentru pregătirea solului	20%	14%	11%
Utilaje pentru întreținerea culturilor	7%	6%	7%
Marfuri în distribuție	28%	53%	59%
Piese de schimb	14%	3%	2%
Altele	4%	1%	2%



c. Produse noi avute în vedere pentru care se va afecta un volum substanțial de active în viitorul exercițiu financiar precum și stadiul de dezvoltare al acestor produse

În anul 2022 s-a continuat într-un ritm susținut programul de dezvoltare a portofoliului propriu de produse din punct de vedere inovativ, calitate și aspect.

I. Principalele direcții în vederea diversificării ofertei de produse în anul 2022 au fost:

Programul de cercetare & dezvoltare 2022 cuprinde obiective în vederea diversificării ofertei de mașini și utilaje pentru agricultură, grupate în două capitole:

1. proiectarea și omologarea de mașini agricole noi:

În această direcție au fost proiectate, testate și executate, un număr de 4 produse noi:

- Tamburi pentru irigații RUBIN 100/300 (diametrul furtunului de 100mm și lungimea de 300m) - Tamburi pentru irigații RUBIN 100/350 (diametrul furtunului de 100mm și lungimea de 350m);
- Semănătoarea de precizie pe 4 rânduri cu brazdar dublu disc și fertilizare SAFIR 4;
- Semănătoarea de precizie pe 6 rânduri cu brazdar dublu disc și fertilizare SAFIR 6L.

2. modernizarea mașinilor și echipamentelor agricole din portofoliu, prin îmbunătățirea caracteristicilor tehnice și constructive în vederea eficientizării proceselor de fabricație la un număr de 10 utilaje grupate astfel: semănătorile pentru prasitoare din gama SPC Phoenix, semănătorile pentru paioase din gama Diamant, combinatoarele din gama SOLARIS, scarificatoarele MAS7, prasitoarele CFM Tellus.

II. Principalele direcții stabilite în vederea diversificării ofertei de produse pentru anul 2023

Programul de cercetare & dezvoltare 2023 cuprinde obiective în vederea diversificării ofertei de mașini și utilaje pentru agricultură, grupate în două capitole:

1. Proiectarea și omologarea de mașini agricole noi:

Vor fi proiectate, testate și introduse în producția de serie utilaje noi cum ar fi:

- Tamburi pentru irigații Rubin 100/440; 110/400; 110/450;
- Pluguri Ceres Grele de mare productivitate cu 5-7 trupite;
- Semănători pentru plante prasitoare pliabile;
- Tavalugi cu lungimea de 3 – 5 metri

2. Modernizarea mașinilor și echipamentelor agricole din portofoliu:

Vor fi modernizate (creșterea capacităților tehnice și a fiabilității) o serie de produse/utilaje:

- Semănători pentru plante prasitoare cu buncarele de fertilizare din inox
- Prasitoare/Cultivatoare cu buncare de fertilizare din inox

Realizarea acestor obiective pentru anul 2023 va implica implementarea succesivă a mai multor activități specifice inovării tehnico-constructive și tehnologice în corelație cu programul de fabricație.



1.1.3 Evaluarea activității de aprovizionare tehnico – materială (surse indigene, surse import)

În anul 2022 activitatea de achiziții s-a desfășurat în condiții mai bune față de anul precedent. S-au înregistrat însă unele întârzieri în lanțul de aprovizionare, care nu au generat însă întârzieri notabile în procesul de producție. Tendința de majorarea a prețurilor de achiziție s-a menținut în prima parte a anului, stabilizându-se însă relativ către sfârșitul acestuia.

Relațiile comerciale cu partenerii noștri s-au desfășurat în baza comenzilor, contractelor de vânzare - cumpărare prin care au fost reglementate condițiile de livrare, transport și modalități de plată.

1.1.4 Evaluarea activității de vânzare

a) Descrierea evoluției vânzărilor secvențial pe piața internă și/sau externă și a perspectivelor vânzărilor pe termen mediu și lung

Cifra de afaceri brută a Societății aferentă anului 2022 este de 48.547.343 lei (la 31 decembrie 2021: 36.217.910 lei).

Față de aceeași perioadă a anului precedent cifra de afaceri a societății a înregistrat o creștere cu 34%.

b) Descrierea situației concurențiale în domeniul de activitate al societății, a ponderii pe piață a produselor sau serviciilor societății și a principalilor competitori

Competitorii cu care societatea se confruntă pe piață sunt:

- *producători de mașini agricole consacrați*, cu renume în domeniu din UE, care practică prețuri relativ mari și care urmăresc în primul rând cucerirea pieței și obținerea poziției de lider de piață. Aceste firme (Maschio-Gaspardo, Vogel Noot, Class, Lemken, New Holland, John Deere, Case, Horsch Germania, Kuhn, Amazone, Sulky, Sola, Lamusa);
- *producători de mașini agricole* din Polonia, Ucraina, Bulgaria, India Mahindra & Mahindra și Turcia, care practică prețuri mici, agreate de un mare segment de piață;
- *comercianți de utilaje second – hand* provenite în principal din Uniunea Europeană.

c) Descrierea oricărei dependențe semnificative a societății față de un singur client sau față de un grup de clienți a cărui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societății.

Societatea se adresează în general fermierilor care dețin suprafețe între 50 ha și 3.000 ha, organizați astfel:

- societăți comerciale, asociații agricole, stațiuni și institute de cercetare;
- întreprinderi individuale, persoane fizice autorizate, întreprinderi familiale;
- Având în vedere numărul mare de exploatații agricole la nivel de țară precum și a sistemului de organizare existent, nu se poate ajunge în situația ca societatea să depindă de un client sau de un grup limitat de clienți.



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajații / personalul societății

a) Precizarea numărului și a gradului de sindicalizare a forței de muncă

În anul 2022 Societatea a activat cu un număr mediu de 85 salariați.

La 31 decembrie 2022 Societatea avea un număr efectiv de 90 angajați structurați pe categorii de personal după cum urmează:

Categorii de personal	Nr. Efectiv 31 decembrie 2022
- muncitori direct productivi	29
- muncitori indirect productivi	12
- personal TESA	49
TOTAL	90

Salariații sunt organizați în Sindicatul Liber „TESA” care are un efectiv de 23 membri, salariați din secția de producție și compartimentele funcționale.

Reglementarea raporturilor de muncă se face în baza legislației muncii din România. Societatea are încheiat Contractul Colectiv de Muncă cu salariații săi.

În cadrul relațiilor de muncă din societate, se aplică principiul egalității de tratament față de toți salariații, fiind interzisă orice discriminare directă sau indirectă față de un salariat care are ca scop neacordarea, restrângerea sau înlăturarea recunoașterii folosinței sau exercitării drepturilor prevăzute de legislația muncii și Contractul Colectiv de Muncă, bazată pe criteriile de sex, orientare sexuală, vârstă, rasă, etnie, religie, opțiune politică, origine socială, handicap, situație sau responsabilitate familială, apartenența sau activitate sindicală.

Nivelurile de remunerare, pe categorii profesionale și beneficiile standard pentru angajați se stabilesc în cadrul procesului de negociere a Contractului Colectiv de Muncă. De principiu, creșterea fondului de salarii urmărește creșterea productivității muncii.

În conformitate cu prevederile Contractului Colectiv de Muncă salariații au beneficiat de echipament de lucru și de protecție, de antidot, de ajutoare sociale pentru boli grave și alte beneficii. Tichetele de masă se acordă pentru fiecare zi lucrată de 8 ore.

b) Descrierea raporturilor dintre manageri și angajați precum și a oricăror elemente conflictuale ce caracterizează aceste raporturi

Raporturile dintre membrii conducerii executive și angajați au ca scop promovarea și aplicarea unor principii de muncă echitabile, de natură să permită desfășurarea activității societății în condiții de profitabilitate, de echilibru financiar și capacitate de plată și pe această bază să asigure o protecție socială pentru salariați, precum și evitarea apariției unor conflicte colective de muncă.

1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activităților de bază ale societății asupra mediului înconjurător.

Mecanica Ceahlău S.A. deține Autorizația de Mediu nr. 159 din 17.06.2010, revizuită la data de 25.09.2020 în baza documentației de prezentare a activității și a Bilanțului de Mediu, valabilă pe toată perioada în care Societatea obține viza anuală conform art.16, alin.2 1 din OUG 195/2005 privind protecția mediului și Autorizația de Gospodărire a Apelor nr. 10 / 30.01.2020, valabilă până la 30.01.2025.

Mecanica Ceahlău S.A. nu a avut și nici nu se estimează să aibă litigii cu privire la încălcarea legislației aferente protecției mediului înconjurător și urmărește implementarea planului de măsuri pentru prevenirea poluărilor accidentale, cu termene și responsabilități.



1.1.7. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

Obiectivele principale în activitatea de cercetare-dezvoltare sunt:

- extinderea portofoliului de ofertă cu mașini și echipamente agricole care să răspundă tendințelor mondiale în domeniul mecanizării agriculturii;
- modernizarea mașinilor și echipamentelor din portofoliu.

1.1.8. Evaluarea activității societății privind managementul riscului. Obiectivele și politicile de gestionare a riscului, politicile de acoperire a acestuia.

a). Descrierea expunerii societății comerciale față de riscul de preț, de credit, de lichiditate și de cash flow

În domeniul *managementului riscurilor* se au în vedere ca principii de bază: elaborarea materialelor cu privire la identificarea, măsurarea și controlul riscurilor asociate fiecărei decizii potențiale, precum și îmbunătățirea performanței managementului societății în contextul definirii, măsurării și evaluării consecințelor, adoptării deciziilor în regim de incertitudine.

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

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

Conducerea societății are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al conflictului militar împotriva Ucrainei asupra performanței financiare și luarea de măsuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

b). Descrierea politicilor și a obiectivelor societății privind managementul riscului

Mecanica Ceahlău SA (Societatea) monitorizează nivelul riscurilor prin politici în curs de implementare pentru următoarele riscuri identificate:

- Riscul de preț
- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piață
- Gestionarea capitalului

a. Riscul de preț

Modificarea pretului materiei prime induce o variație a pretului produselor care reprezintă un element important operational al societății, fiind un factor determinant în creșterea cheltuielilor și implicit al prețurilor produselor fabricate de către Societate.

Gestionarea acestui risc se realizează prin:

- diversificarea portofoliului de furnizori, ceea ce oferă pârghii de negociere sporite în cazul în care prețul materiilor prime crește la unii furnizori.
- încheierea de contracte pe termen lung, cu clauză de preț fix.



b. Riscul de credit

Actiunile financiare, care pot supune Societatea riscului de incasare, sunt in principal creantele comerciale si disponibilitatile banesti. Societatea a pus in practica o serie de politici prin care se asigura ca vanzarea de produse se realizeaza catre clienti cu o incasare corespunzatoare.

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

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

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

Fluxurile financiare și situațiile încasărilor și plăților pentru fiecare partener sunt monitorizate și controlate permanent menținându-se o legătură reală cu aceștia, prin urmare apreciem că acest risc este unul mic.

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

Riscul de credit, incluzând și riscul de țară în care clientul își desfășoară activitatea, este gestionat pe fiecare partener de afaceri. Atunci când se consideră necesar se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit - încasări în avans.

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

c. Riscul de lichiditate

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

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

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

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

d. Riscul de piață

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



d1. Riscul valutar

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

Moneda care expune Societatea la acest risc este, în principal, EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea detine la 31 Decembrie 2022 numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale, datorii comerciale și împrumuturi în valută (EUR), restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denumite în lei.

d2. Riscul ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii la valoarea justă este riscul ca valoarea instrumentelor financiare să fluctueze datorită schimbărilor ratei dobânzii pe piață. Venitul și fluxul de numerar al Societății nu pot fi afectate de fluctuația ratei dobânzii de pe piață, întrucât din analiza de sensibilitate determinată pentru împrumuturile purtătoare de dobândă existente în sold la data raportării se considera ca valoare justă a acestora nu diferă în mod semnificativ de valorile contabile.

e. Gestionarea capitalului

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

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

Conducerea societății consideră că ia toate măsurile necesare pentru realizarea obiectivelor societății privind managementul riscului prin:

- pregătirea unor strategii de gestionare a crizei de lichiditate și stabilirea unor măsuri pentru a întâmpina eventuale crize de lichiditate;
- monitorizarea constantă a lichidității;
- previziuni ale lichidității curente;
- monitorizarea zilnică a fluxurilor de trezorerie și evaluarea efectelor asupra creditorilor săi.

1.1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea societății

a) Prezentarea și analiza tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societății comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior

Lichiditatea societății este parțial dependentă de programele de investiții în mașini agricole și tractoare ale fermierilor. Aceste programe sunt influențate de factori care țin de politicile europene și guvernamentale orientate spre acest sector al economiei, sector care pentru a deveni eficient are nevoie de susținere financiară.

În contextul conflictului militar împotriva Ucrainei, este de așteptat ca, în continuare, să existe un grad de incertitudine în domeniul în care activează societatea. Societatea monitorizează atent evoluțiile din domeniul pe care activează precum și din mediul economic în general, ca și efectele măsurilor economice aplicate la nivel național și internațional.



b) Prezentarea și analizarea efectelor cheltuielilor de capital curente sau anticipate asupra situației financiare a societății comerciale comparativ cu anul trecut

Cheltuielile de capital reprezintă cheltuielile de achiziționare a imobilizărilor, de dezvoltare și modernizare a acestora.

În anul 2022 s-au înregistrat cheltuieli de capital în suma de 1.644.111 lei, pentru dotări de echipamente noi și modernizări dotări existente.

c) Prezentarea și analizarea evenimentelor, tranzacțiilor, schimbărilor economice care afectează semnificativ veniturile din activitatea de bază

Piața de mașini agricole și agricultura în general, sunt supuse permanent unor constrângeri ridicate de finanțare și din acest punct de vedere fermierii prezintă un grad mare de vulnerabilitate la expunerea față de riscuri interne sau externe.

2) ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETĂȚII COMERCIALE

a) Precizarea amplasării și a caracteristicilor principalelor capacități de producție în proprietatea societății comerciale

Facilitățile și capacitățile de producție ale Societății se găsesc la sediul din Piatra Neamț, unde este și sediul social al companiei, pe str. Dumbravei nr. 6, Piatra Neamț, jud Neamț, România.

Principalele amplasamente, proprietatea societății sunt:

- Amplasamentul din Piatra Neamț, str. Dumbravei nr. 6
 - suprafață incintă = 141.248 mp, teren+construcții
 - suprafață construită = 49.214 mp din care:
 - a) spații de producție = 32.609 mp,
 - b) spații disponibile = 16.605 mp
- Amplasament oraș Tg. Neamț (extravilan), tarla Valea Seacă = 6.691 mp, spațiu disponibil 6.691 mp.
- Amplasamentul din comuna Baldovinești județul Braila
 - suprafață incintă = 5.278 mp, teren

Nota: Activele Tg. Neamț și Baldovinești sunt propuse spre vânzare.

Sediul social beneficiază de toate facilitățile necesare bunei desfășurări a activității de producție, conform obiectului de activitate.

Spațiile de producție cuprind hale industriale, bancuri tehnologice de probă, spații pentru activitățile administrative și sociale. De asemenea, societatea deține spații pentru birouri destinate activităților tehnice și economice. Toate aceste spații sunt menținute în bune condițiuni.



2.2. Descrierea si analiza gradului de uzură al proprietăților societății

La 31 decembrie 2022 Societatea are în proprietate active corporale pentru desfășurarea activității în valoare netă de 20.827.561 lei, materializate în terenuri, clădiri, construcții speciale, instalații, echipamente tehnologice, mijloace de transport:

Grupa	Valoare inventar	Valoare amortizare si ajustari pentru depreciere	Valoare neta
Terenuri	7.966.393	-	7.966.393
Construcții	6.883.787	81.504	6.802.283
Instalații tehnice si mijloace de transport	15.801.610	12.595.108	3.206.502
Active reprezentand drepturi de utilizare	3.129.704	858.492	2.271.212
Mobilier, aparatura birotica	601.655	189.884	411.771
Imobilizari corporale in curs de execuție	169.400	-	169.400
TOTAL	34.552.548	13.724.988	20.827.562

La 31 decembrie 2022 Societatea are în proprietate imobile deținute în scopul închirierii:

Grupa	Valoare inventar	Valoare amortizare si ajustari pentru depreciere	Valoare neta	Uzura medie (%)
Investiții imobiliare	898.905	-	898.905	-
TOTAL	898.905	-	898.905	-

Proprietățile comerciale închiriate terților pe bază de contracte cu valabilitate 12 luni cu posibilitate de prelungire se afla la amplasamentul din Piatra Neamț, str. Dumbravei nr. 6.

1.3. Precizarea potențialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale Societății

În cursul anului 2022 nu au existat probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor Societății.

1.4. Alte informații cu privire la activele corporale

La 31 decembrie 2022 Societatea a determinat valorile juste pentru terenuri, clădiri și construcții speciale, investiții imobiliare și active deținute pentru vânzare. Evaluarea la valoarea justă a fost efectuată de evaluatori imobiliari externi, independenți, membri ai Asociației Naționale a Evaluatoilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență în evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Metodele folosite de evaluator în determinarea valorii juste au fost: metoda valorii de piață prin comparație pentru terenuri și active deținute pentru vânzare și metoda capitalizării veniturilor (abordarea prin venit) pentru construcții și investiții imobiliare.

Izbucnirea conflictului militar împotriva Ucrainei la data de 24 februarie 2022, a avut un impact semnificativ asupra piețelor financiare globale. Activitatea pieței este afectată în multe sectoare. La data evaluării, s-a considerat că se este posibilă acordarea unei ponderi mai mici a ofertelor anterioare existente în piață, în scopuri de comparație, pentru a formula o opinie despre valoarea activelor. Într-adevăr, răspunsul actual la conflictul militar împotriva Ucrainei înseamnă de fapt că ne confruntăm cu un set de circumstanțe fără precedent pe care să ne fundamentăm opiniile. Prin urmare, evaluarea efectuată la 31 decembrie 2022 este raportată la condițiile incertitudinii materiale a evaluării.



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

La 31 decembrie 2022 Societatea detine in vederea vanzarii active identificate astfel:

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

3) PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE MECANICA CEHLĂU SA

Structura sintetică consolidată a deținătorilor de instrumente financiare.

La data de 31 decembrie 2022 structura sintetică consolidată a deținătorilor de instrumente financiare se prezintă astfel:

Denumire destinatar	Numar detineri	Procent (%)
Evergent Investments S.A. loc. BACAU jud. Bacau	175.857.653	73,3020
NEW CARPATHIAN FUND	48.477.938	20,2068
Persoane juridice	722.117	0,3010
Persoane fizice	14.850.752	6,1902
TOTAL	239.908.460	100,0000

3.1 Precizarea piețelor din România și din alte țări pe care se negociază valorile mobiliare emise de Mecanica Ceahlău SA

Acțiunile societății Mecanica Ceahlău SA se tranzacționează numai pe Bursa de Valori București, simbol MECF categoria II.

3.2 Descrierea politicii societății cu privire la dividende

Politica de dividende a urmărit atât satisfacerea intereselor investitorilor pe termen scurt, cât și dezvoltarea instituțională pe termen mediu și lung, astfel că o parte a profitului net a fost repartizată la rezerve, pentru a se crea sursele proprii necesare activității investiționale.

Pentru anul 2016 Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din 26.04.2017 a aprobat acordarea sumei de 1.175.551,45 lei ca dividende, respectiv 0,0049 lei pe acțiune.

In anul 2017 nu s-au acordat dividende.

Pentru anul 2018 Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din 11.04.2019 a aprobat repartizarea profitului net realizat pentru acoperirea pierderii provenite din anul precedent. Nu au fost acordate dividende.

In cadrul Adunării Generale a Acționarilor din data de 22 aprilie 2020, acționarii Societății au aprobat distribuția unui dividend brut de 0,04585 lei/acțiune (total 10.999.803 lei), aferent profitului exercitiului financiar 2019, profitului nerepartizat al anului 2018 și surplusului realizat din rezerve din reevaluare.

In cadrul Adunării Generale a Acționarilor din data de 26 aprilie 2021, s-a aprobat ca pierderea exercitiului financiar 2020, in valoare de 2.338.925 lei, sa fie acoperita din profitul anilor viitori.

In cadrul Adunării Generale a Acționarilor din data de 20 aprilie 2022, s-a aprobat ca profitul exercitiului financiar 2021, in valoare de 1.720.446 lei, sa acopere pierderea din anii precedenti.

In anul 2022 nu au fost acordate dividende.



3.3 Descrierea oricăror activități ale societății comerciale de achiziționare a propriilor acțiuni

Mecanica Ceahlău SA nu a achiziționat acțiuni proprii.

3.4 Precizarea numărului și a valorii nominale a acțiunilor emise de Societatea mamă deținute de filiale

Mecanica Ceahlău SA nu are filiale.

3.5 Obligațiuni și/sau alte titluri de creanță emise de Mecanica Ceahlău SA

Mecanica Ceahlău SA nu a emis obligațiuni sau alte titluri de creanță.

4) CONDUCEREA SOCIETĂȚII COMERCIALE

4.1. Administratorii Societății

a. In perioada 01.01.2022 – 31.12.2022, Consiliu de Administratie este format din 3 membrii astfel:

1. Trifa Aurelian-Mircea-Radu – absolvent al Universității Politehnice București Facultatea de Aeronave și al Institutul de Administrație Publică și a Afacerilor „ASEBUSS” București.

Are experiență în domeniul Fondurilor de investiții cu capital privat și de risc (Private Equity/Venture Capital), Guvernanței corporative, Managementului strategic, Restructurării de întreprinderi și Privatizare.

DI. Trifa Aurelian-Mircea-Radu îndeplinește funcția de Președinte al CA de la data de 24.11.2017.

2. Ianculescu Carmen – consultant afaceri internaționale, absolvent al Universitatii Româno-Americane din Bucuresti. Alte specializări: master afaceri internaționale.

3. Eșanu Vasile Romeo - inginer, absolvent al Institutului Politehnic din Iași, Facultatea de Construcții, secția instalații. Master Financiar Contabil-Universitatea Bacovia, facultatea de Contabilitate și Informatica de Gestiune; Expert evaluator ANEVAR.

b. Acorduri înțelegeri sau legături de familie între administratorul respectiv și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită administrator

Nu sunt cunoscute acorduri înțelegeri sau legături de familie între administratorul respectiv și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită administrator.

c. Participarea administratorilor la capitalul societății comerciale

Membrii Consiliului de Administrație, în funcție, nu dețin acțiuni la Mecanica Ceahlău SA.

d. Lista persoanelor afiliate societății comerciale

Persoane afiliate societății sunt:

- Evergent Investments S.A.
- NEW CARPATHIAN FUND
- Transport Ceahlau SRL



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

e. Descrierea oricarei tranzactii care depasesc 50.000 eur de natura celor mentionate la art. 225 din legea 297/2004

Nu au fost identificate tranzactii, sume datorate si de primit cu Evergent Investments S.A.

Nu au fost identificate tranzactii, sume datorate si de primit cu NEW CARPATHIAN FUND.

Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate

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

Situatia creantelor si datoriilor cu Transport Ceahlau este urmatoarea:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Alte creante	113.817	113.817
Ajustare pentru alte creante	(113.817)	(113.817)
Alte creante nete	-	-
Datorii comerciale	4.951	4.951

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

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

Situația mișcărilor titlurilor de participare la 31 decembrie 2022, este următoarea:

	Data achiziției	Data vanzării	Procentul de participare	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Transport Ceahlau SRL	2004	-	24,28%	24,28%

În cursul anului 2022 Societatea nu a avut tranzactii cu Transport Ceahhau SRL.

La sfârșitul perioadei de raportare următoarele solduri sunt aferente tranzacțiilor cu părțile legate:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
EVER IMO SA (fosta TESATORIILE REUNITE SA)		
Datorii din contracte de leasing	644.494	708.668
Datorii comerciale	1.595	147.912
Alte datorii		6.798
Garantie acordata	(20.430)	(20.430)

În perioada de raportare s-au desfășurat următoarele tranzacții cu parti legate, reprezentate în principal de chirii.

În LEI	2022	2021
EVER IMO SA (fosta TESATORIILE REUNITE SA)		
Cheltuieli cu dobanda aferenta contractelor de leasing	17.062	2.271
Alte cheltuieli operationale	9.859	11.474
Amortizarea aferenta contractelor de leasing	71.689	11.948



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

Interesele de participare pe care le detine Societatea la 31 decembrie 2022 la Transport Ceahlau SRL sunt prezentate astfel:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Acțiuni necotate la 1 ianuarie	51.000	51.000
Ajustări depreciere	51.000	51.000
Sold la 31 decembrie	-	-

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

4.2. Membrii conducerii executive

Începând cu data de **16.01.2018** funcția de **Director General** este deținută de către **dl. Molesag Ion-Sorin**, care anterior acestei date a fost Director Operational. Dl Sorin Molesag si-a desfasurat activitatea de director operational in baza Contractului de mandat din data de 10.07.2014, este de profesie inginer și are o experiență profesională în funcții de conducere de peste 16 ani. Mandatul a fost prelungit, prin HCA nr. 1 din 14.01.2022, pentru o perioada de 4 ani, respectiv 16.01.2022 – 15.01.2026.

Începând cu data de **01.05.2020** funcția de **Director de Vanzari** este detinuta de catre **dl. Moraru Ioan**. Dl. Moraru Ioan este absolvent a Universitatii de Stiinte Agricole si Medicina Veterinara Ion Ionescu de la Brad, Iasi, Facultatea Agricultura. Are experienta profesionala de 24 de ani in vanzari, incepand cu 01.05.2020 in functie de conducere.

Începând cu data de **01.05.2021** funcția de **Director Financiar** este deținută de către **D-na Pepene Gabriela**. Dna. Gabriela Pepene este absolventa a Universitatii Tehnice "Gheorghe Asachi" Iasi, Facultatea de Stiinta si Ingineria materialelor, a Facultății de Economie si Administrarea Afacerilor, din cadrul Universitatii „Alexandru Ioan Cuza” Iași, specializare Contabilitate si Informatica de Gestiune, a Facultatii "George Bacovia" Bacau - master Managementul Afacerilor. Are o experiență profesională de 20 ani in profesie economica, 16 ani fiind in functie de conducere; incepand cu 01.05.2021 este in functie de conducere in cadrul Mecanica Ceahlau SA.

a) Acorduri, înțelegeri sau legături de familie între persoanele ce fac parte din conducerea executivă și o altă persoană datorită căreia a fost numit ca membru al conducerii executive

Nu sunt cunoscute acorduri, înțelegeri sau legături de familie între persoanele ce fac parte din conducerea executivă și o altă persoană datorită căreia a fost numit ca membru al conducerii executive.

b) Participarea membrilor conducerii executive la capitalul social al societății comerciale

La data de 31 decembrie 2022 structura deținătorilor de instrumente financiare dintre membrii conducerii executive se prezintă astfel:

Numele și prenumele	Numar detineri	Procent (%)
Molesag Sorin	-	-
Pepene Gabriela	-	-
Moraru Ioan	-	-

4.3. Litigii sau proceduri administrative în care au fost implicați, în ultimii 5 ani, administratorii și membrii conducerii executive

Urmare a verificarilor efectuate in Registrul cauzelor tinut in cadrul Cabinetului de Avocatura s-a constatat urmatoarele:

Membrii Consiliului de Administratie nu au fost implicati in litigii, in ultimii 5 ani, cu privire la activitatea desfasurata in cadrul societatii; Cabinetul de Avocatura nu detine date cu privire la eventuale proceduri administrative in care cele cinci persoane sa fi fost implicate.

Cu privire la conducerea executiva a societatii, nu au fost implicati in litigii, in ultimii 5 ani, cu privire la activitatea desfasurata in cadrul societatii. Referitor la eventuale proceduri administrative in care conducerea executiva sa fi fost implicate, Cabinetul de Avocatura nu detine date in acest sens.



Alte litigii

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

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

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

4.4. Elemente de guvernare corporativă

Pe parcursul anului 2022, și în perioada anterioară, Mecanica Ceahlău SA a acordat atenție aplicării principiilor OECD de Guvernare Corporativă și Codului de Guvernare Corporativă al Bursei de Valori București.

Consiliul de administrație este format din 3 membri, număr ce corespunde necesităților actuale și de perspectivă ale societății. La nivelul consiliului de administrație a fost ales un președinte.

Din 29.06.2008 a fost înființat Comitetul de audit iar din 17.11.2009 s-au înființat Comitetul de nominalizare și salarizare. Cu prilejul modificării componenței Consiliului de Administrație a fost actualizată și/sau completată, de fiecare dată și componența comitetelor consultative.

În conformitate cu prevederile Codului de Guvernare Corporativă al Bursei de Valori București începând cu data de 27.01.2010 a fost instituită funcția de Secretar General al Consiliului de Administrație cu atribuții specifice pe linia asigurării cadrului necesar unei bune pregătiri a analizelor în ședințele consiliului de administrație și adunările generale ale acționarilor, a evidenței și urmăririi îndeplinirii hotărârilor adoptate cu prilejul acestor analize.

Atât în anul 2022 cât și în anii anteriori s-a asigurat un tratament echitabil tuturor deținătorilor de acțiuni promovându-se o comunicare efectivă și activă cu aceștia.

Au fost asigurate condițiile necesare informării acționarilor cu privire la rezultatele financiare cât și asupra tuturor aspectelor relevante a activității societății atât prin pagina web cât și prin intermediul secretariatului general al Consiliului de Administrație.

Având în vedere faptul că cca. 20% din acțiunile societății sunt deținute de acționari care își au sediul în străinătate, materialele convocării și desfășurării adunărilor generale au fost postate pe website-ul societății atât în limba română cât și în limba engleză.

Ca urmare a preocupării Consiliului de Administrație pentru armonizarea interesului acționarilor cu cel al societății s-a reușit ca în anul 2022 să se asigure o participare importantă a deținătorilor de acțiuni la adunările generale acestea desfășurându-se cu un procent de reprezentare de 93,5096% din totalul acțiunilor emise de societate.

Referitor la problematica analizată și hotărârile adoptate în adunările generale ale acționarilor din anul 2022, au fost întocmite și publicate rapoartele curente în conformitate cu reglementările legale în vigoare. Menționăm în acest sens că, în anul 2022, au avut loc două adunări generale ordinare a acționarilor și o adunare extraordinară a acționarilor, în care au fost adoptate un număr de 22 hotărâri, toate fiind îndeplinite. Asupra modului de îndeplinire a acestor hotărâri s-au prezentat periodic informări și rapoarte în ședințele ale Consiliului de Administrație.

Pentru analizarea diverselor aspecte ale activității societății, în anul 2022, Consiliul de Administrație s-a întrunit în 14 ședințe de lucru. La unele ședințe au participat directorii executivi iar uneori, în funcție de problematica înscrisă la ordinea de zi, au fost invitate și au participat și alte persoane.

La ordinea de zi a ședințelor Consiliului de administrație, în baza tematicii anuale, s-au înscris lunar analize după cum urmează:

- în domeniul activității de producție și servicii: realizarea programului de producție pentru luna anterioară și preliminară pentru luna curentă; proiectul programului de producție pentru luna următoare; stadiul implementării celui de al doilea domeniu de activitate;



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

- în domeniul activității comerciale: realizarea programului de vânzări pentru luna anterioară și preliminară pentru luna curentă; proiectul programului de vânzări pentru luna următoare; asigurarea bazei materiale necesare realizării programului de producție pentru luna următoare; situația litigiilor societății și a sumelor aflate în litigiu la sfârșitul lunii anterioare, acțiuni de conciliere inițiate și în curs de desfășurare, rezultatele înregistrate și valoarea sumelor recuperate;

- în domeniul activității economico-financiare: realizarea bugetului de venituri și cheltuieli lunar și cumulativ și proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru luna următoare;

- în domeniul asigurării controlului intern: prezentarea rapoartelor de audit conform planului anual; programul de implementare a prevenirii și controlului unitar; stadiul îndeplinirii hotărârilor adoptate de AGA și CA.

Trimestrial, Consiliul de Administrație a analizat:

- în domeniul activității de producție: defalcarea pe luni a Programului de producție aferent trimestrului următor; realizarea obiectivelor prevăzute prin Programul de investiții, Programul de cercetare proiectare, Programul de intretinere și reparatii utilaje în trimestrul anterior și măsurile ce se au în vedere pentru realizarea programelor prevăzute pentru trimestrul următor;

- în domeniul activității comerciale: defalcarea pe luni a Programului de vânzări aferent trimestrului următor; situația creanțelor înregistrate în relațiile comerciale; analiza structurii stocurilor de produse finite și a nivelului de stoc necesar în funcție de sezon;

- în domeniul activității economico-financiare: rapoartele trimestriale aferente trimestrelor I și III; defalcarea pe luni a bugetului de venituri și cheltuieli pentru trimestrul următor; structura costului de producție și rentabilitatea produselor vândute în trimestrul anterior; situația costurilor înregistrate și a valorii producției predate pe comenzile închise în trimestrul anterior.

În cursul anului 2022 au mai fost incluse la ordinea de zi în ședințele Consiliului de Administrație: analize referitoare la managementul general; a managementului resurselor umane, din domeniul cercetării, proiectării constructive și tehnologice, Raportul semestrial aferent semestrului I; rezultatul inventarierii patrimoniului și altele.

Toate ședințele Consiliului de administrație s-au finalizat cu adoptarea unor hotărâri referitoare la problemele analizate, hotărâri ce au fost introduse în sistemul de evidență și urmărire, instituit la nivelul secretariatului general.

Lunar, prin sistemul de evidență și urmărire instituit de Secretarul General al CA, Consiliul de Administrație a fost informat asupra hotărârilor adoptate și modului în care acestea au fost îndeplinite.

5) INFORMATII PRIVIND TRANZACTIILE CU PERSONALUL CHEIE DE CONDUCERE

5.1. Membrii Consiliului de Administratie

Membrii Consiliului de Administratie, conform contractelor de administrare au urmatoarele drepturi:

- a) o remuneratie sub forma unei indemnizatii lunare;
- b) participarea la profit conform prevederilor hotararii adunarii generale a actionarilor si a actului constitutiv.

Remuneratiile lunare a membrilor Consiliului de Administratie, aprobate prin Hotararea 9/26.04.2021 a Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor, sunt urmatoarele:

- Președintele Consiliului de Administratie - 2.500 Euro suma neta;
- Membrii Consiliului de Administratie - 1.250 Euro suma neta.

Denominarea in lei s-a efectuat la cursul euro- leu al BNR din data platii.



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

Plata remuneratiei, a participarii la profitul net al societatii, precum si limitele si conditiile in care urmeaza sa se efectueze aceste plati sunt prevazute in hotararea Adunarii Generale a Actionarilor.

Sumele brute acordate in anul 2022 membrilor Consiliului de Administratie în conformitate cu hotararea Adunarii Generale a Actionarilor și contractelor de administrare sunt:

Consiliul de administratie	Nume	Perioada mandat	Suma – lei -
Presedinte	Trifa Aurelian-Mircea-Radu	01.01. - 31.12.2022	274.142
Membru	Eșanu Vasile- Romeo	01.01. - 31.12.2022	137.075
Membru	Ianculescu Carmen	01.01. - 31.12.2022	137.181
Total cheltuieli cu indemnizatia – sume brute			548.398

In anul 2022 au fost acordate bonusuri membrilor Consiliului de Administratie.

5.2. Directori executivi

Pentru directorii executivi remuneratiile lunare pentru anul 2022, aprobate prin Hotararea nr.9/ 26.04.2021 a Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor, sunt urmatoarele:

- Directorul General - 3.500 euro suma neta;
- Directorul de Vânzări - 10.000 lei suma neta;
- Directorul Financiar - 10.000 lei suma neta.

Denominarea in lei s-a efectuat la cursul Euro-leu al BNR din data plății.

În funcție de gradul de realizare a indicatorilor de performanță colectivi și individual, la sfârșitul anului 2022, Consiliul de Administrație va putea acorda remuneratia variabila directorilor, dar aceasta remuneratie sa se situeze in urmatoarele limite:

- a) Premii -in limita a 5% din fondul de salarii sau indemnizatii realizate, cu incadrarea in Bugetul de venituri si cheltuieli aprobat de Adunarea Generala Ordinata a Actionarilor
- b) Bonus individual anual, situat la un nivel de maxim 9 salarii, in conditiile indeplinirii indicatorilor de performanta stabiliti.

Sumele brute acordate directorilor executivi in anul 2022 în conformitate cu hotararea Adunarii Generale a Actionarilor și contractelor de management sunt:

Management	Nume	Perioada mandat	Suma – lei -
Director General	Molesag Sorin-Ion	01.01. - 31.12 2022	490.475
Director de Vanzari	Moraru Ioan	01.01.– 31.12.2022	276.516
Director Economic	Pepene Gabriela	01.05 – 31.12.2022	254.493
Total cheltuieli cu indemnizatia - sume brute			1.021.484

In anul 2022 au fost acordate bonusuri managerilor.

**6) SITUAȚIA ECONOMICO- FINANCIARĂ**

Situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 sunt întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016.

Moneda de raportare a situațiilor financiare este leul.

Situația economico-financiară comparativ cu ultimii 3 ani este prezentată în Anexa nr.1.

a) Poziția financiară la 31 decembrie 2022

Indicatori analitici din situația poziției financiare ce depășesc 10% din total active	Valoare –lei	Procent (%)
Terenuri, amenajări la terenuri și construcții	14.768.676	21%
Stocuri	26.665.751	39%
Creante comerciale	8.787.319	13%
Indicatori analitici din situația poziției financiare ce depășesc 10% din total capitaluri proprii și datorii		
Rezerve din reevaluare	8.887.985	13%
Capital subscris vărsat	23.990.846	35%
Rezultat reportat și alte rezerve	20.633.995	30%

b) Rezultatul global la 31 decembrie 2022

Indicatori analitici din situația rezultatului global care depășesc 20% din total cifra de afaceri	Valoare – lei	Procent (%)
Costul privind materiale și consumabile	33.013.236	68%
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	7.986.367	16%

c) Cash – flow

La 31 decembrie 2022 Societatea a încheiat activitatea cu un sold pozitiv al trezoreriei de 5.421.355 lei.

Fluxul de trezorerie comparativ pe ultimii trei ani este prezentat detaliat în Anexa nr. 2.

Metoda utilizată în prezentarea fluxurilor de trezorerie este metoda directă.

Structura fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2022 este următoarea:

- lei-

Trezorerie netă la începutul exercițiului	12.829.217
Trezoreria netă din activitatea de exploatare	(5.178.895)
Trezoreria netă din activități de investiții	(1.303.206)
Trezoreria netă din activități de finanțare	(862.161)
Efectul variației de schimb valutar asupra numerarului	(63.600)
Trezoreria netă la sfârșitul exercițiului	5.421.355



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

In contextul intocmirii fluxurilor de trezorerie:

- fluxurile de trezorerie sunt incasarile și platile de numerar și echivalente de numerar;
- numerarul cuprinde disponibilitatile banești din banci și casierie;
- echivalentele de numerar cuprind depozitele constituite la banci, CEC-uri și bilete la ordin depuse la banci spre incasare.

Fluxurile de trezorerie provenite din tranzactiile efectuate in valuta sunt inregistrate in moneda functionala prin aplicarea asupra valorii in valuta a cursului de schimb valutar dintre moneda functionala (leu) și valuta de la data producerii fluxului de trezorerie (data efectuării platilor și incasarilor).

Câștigurile și pierderile care provin din variatia cursurilor de schimb valutar nu sunt fluxuri de trezorerie. Totuși, efectul variatiei cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar detinute sau datorate in valuta este raportat in situatia fluxurilor de trezorerie, dar separat de fluxurile de trezorerie provenite din exploatare, investitii și finantare, in scopul de a reconcilia numerarul și echivalentele de numerar la inceputul și la sfârșitul perioadei de raportare.

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

Astfel, in anul 2022:

- incasarile de la clienti si debitori diversi au fost in valoare de 54.588.646 lei;
- platile catre furnizori și angajati si creditori diversi au fost in valoare de 51.428.401 lei;
- platile de taxe si impozite catre Bugetul Statului au fost in valoare de 8.339.140 lei.

Activitatea de exploatare a generat in anul 2022 un deficit de numerar de 5.178.895 lei.

Platile pentru achizitionarea de imobilizari corporale și necorporale au fost in valoare de 1.488.718 lei.

Incasarile din dobanzi aferente depozitelor plasate la banci au fost in valoare de 185.512 lei.

Activitatea de investitii a generat in anul 2022 un deficit de numerar in valoare de 1.303.206 lei.

In cadrul activitatii de finantare nu s-au platit dividende cuvenite actionarilor.

Societatea a rambursat ratele aferente anului 2022 pentru creditul de investitii si a achitat datoriile aferente contractelor de leasing.

Activitatea de finantare a generat in anul 2022 un deficit de numerar in valoare de 862.161 lei.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar inregistrat la 31.12.2022 este de 5.421.355 lei. Impactul pe care conflictul militar impotriva Ucrainei l-a avut asupra activitatii societatii in perioada raportata nu a fost de natura sa influenteze semnificativ performanta financiara a societatii, aceasta fiind capabila sa isi onoreze la timp toate angajamentele fata de actionari si obligatiilor fata de terti. Conducerea continua sa aiba așteptarea rezonabila ca Societatea dispune de suficiente resurse financiare proprii pentru a fi asigurata stabilitatea financiara.

**d) Realizarea BVC și a obiectivelor stabilite pentru anul 2022**

Gradul de realizare a indicatorilor din Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2022, este prezentat analitic în Anexa 3.

În sinteză, gradul de realizare a principalilor indicatori este următorul:

-lei –

Nr.	Indicatori	BVC 2022	Realizat 2022	Procent
1	Cifra de afaceri	44.400.000	48.547.343	109%
2	Venituri totale	45.100.000	52.696.113	116%
3	Cheltuieli totale*	(42.800.000)	(50.644.331)	118%
4	Profit	1.900.000	1.856.098	98%

*Exceptand impozitul pe profit amanat

Cifra de afaceri raportata la Bugetul de Venituri si Cheltuieli aprobat pentru 2022 a fost realizată în proporție de 109%.

Veniturile totale raportate la proiectia BVC-ului 2022 urmeaza tendinta cifrei de afaceri realizate în proporție de 116%.

Cheltuielile totale raportate la proiectia de BVC-ului 2022 sunt realizate în proporție de 118%.

Rezultatul net al anului 2022 este profit în suma de 1.856.098 lei.

Stocurile totale sunt în valoare de 26.665.751 lei cu 32% în creștere comparativ cu anul 2021.

Creanțele comerciale reprezintă sumele datorate de clienți aferente decontărilor în relațiile cu aceștia pentru produse, marfuri vandute și servicii prestate pe baza de facturi.

Creanțele comerciale nete la 31 decembrie 2022 sunt în suma de 8.787.319 lei, în creștere cu 103 % față de 2021, (31 decembrie 2021: 4.323.872 lei) sunt considerate în totalitate performante.

Datoriile comerciale în suma de 7.774.502 lei (31 decembrie 2021: 5.794.206 lei) cu 34% mai mari comparativ cu anul precedent.

Alte datorii în suma de 2.834.797 lei (31 decembrie 2021: 1.569.364 lei) cu 80% mai mari comparativ cu anul precedent cuprind în principal datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale curente care au urmat trendul scăderii numărului mediu scriptic.

La 31 decembrie 2022 Societatea nu are datoriile fiscale și datorii privind asigurările sociale restante.

La 31 decembrie 2022 Societatea are contractat un **credit de investiții** în valoare de 420.000 euro pe o perioadă de 14 ani prin care s-a achiziționat un echipament de tăiat cu laser. Creditul de investiții este garantat cu ipoteca mobilă asupra bunului mai sus menționat.

Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022 este de 85.111 euro.

Credit de investiții	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Imprumuturi bancare pe termen lung	123.842	421.177
Imprumuturi bancare pe termen scurt (pana la 1 an)	297.235	297.307
Total imprumuturi bancare	421.077	718.484



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

La 31 decembrie 2022 Societatea deține contracte de leasing având ca obiect în principal mijloace de transport și spații de birouri după cum urmează:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii decurgand din contracte de leasing (peste 5 ani)	415.658	533.051
Datorii decurgand din contracte de leasing (între 1 an și 5 ani)	1.346.142	1.066.780
Datorii decurgand din contracte de leasing (până la 1 an)	492.272	381.856
Datorii din contracte de leasing	2.254.072	1.981.687

Provizioanele totale pentru riscuri la 31 decembrie 2022 sunt în suma de 187.418 lei, grupate pe categorii și constituite pentru:

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Provizion beneficii angajați la pensionare	127.083	142.703
Comisioane pentru garanții	60.335	80.895
Provizion pentru riscul de retur produse finite și marfuri	-	-
Alte provizioane	-	730.766
TOTAL	187.418	954.364

7) INFORMAȚII CU PRIVIRE LA CONTROLUL INTERN

Informații cu privire la controlul intern

Controlul intern

Pentru asigurarea unui management responsabil atât din punct de vedere calitate și mediu cât și din punct de vedere al controlului tuturor activităților desfășurate în societate și a administrării riscurilor asociate se pune accent pe continuarea dezvoltării controlului intern la nivelul societății.

Atributiile îndeplinirii politicilor Managementului integrat calitate & mediu în legătură directă cu angajații, clienții și furnizorii revine compartimentului Sistem de Management integrat Calitate & Mediu.

Atributiile specifice pentru supravegherea operațiunilor contabile în special sistemele de controlul financiar și menținerea unui sistem de control financiar asupra tranzacțiilor contabile revine departamentului economic. Controlul intern contabil și financiar al societății a avut în vedere asigurarea unei gestiuni contabile și a unei urmărituri financiare a activităților pentru a răspunde obiectivelor definite.

Sub aspectul regulilor contabile, societatea are elaborat:

- manualul de politici contabile;
- cunoașterea evoluției legislației contabile și fiscale;
- efectuarea de controale specifice asupra punctelor sensibile;
- identificarea și tratarea corespunzătoare a anomaliilor;
- adaptarea programelor informatice la nevoile societății;
- conformitatea cu regulile contabile;
- asigurarea exactității și exhaustivității înregistrărilor contabile;
- respectarea caracteristicilor calitative ale informațiilor cuprinse în situațiile financiare, astfel încât să satisfacă nevoile utilizatorilor.



Auditul intern

Auditul intern este activitatea independenta de asigurare obiectiva si de consiliere, destinata sa adauge valoare si sa imbunatateasca operatiunile Societatii, ajuta Societatea in indeplinirea obiectivelor printr-o abordare sistematica si metodică care evalueaza si imbunatateste eficacitatea proceselor de management al riscului, control si guvernanta.

Activitatea de audit intern este realizata in cadrul Mecanica Ceahlau SA (Societatea) ca functie distincta si independenta de activitatile societatii, de catre compartimentul de audit intern care este subordonat Consiliului de Administratie si Directorului General din punct de vedere administrativ.

Misiunile de asigurare realizate de Auditul intern sunt de urmatoarele tipuri: auditul de conformitate (regularitate) care are ca obiectiv verificarea conformității cu legile, reglementările, politicile și procedurile aplicabile; auditul performanței (operațional) care are ca obiectiv verificarea calității și adecvării sistemelor și procedurilor, analiza critică a structurii organizatorice, evaluarea adecvării metodelor, resurselor și a realizării rezultatelor în raport cu obiectivele stabilite si auditul sistemului de guvernanta corporativă care are ca obiectiv evaluarea modului în care este exercitată funcția de conducere pentru îndeplinirea obiectivelor organizației.

Misiunile de consiliere realizate de Auditul intern în limita standardelor și normelor auditului intern, sunt de urmatoarele tipuri: angajamente de consiliere formală, planificate concretizate într-un document scris; angajamente de consiliere informala respectiv, activități de rutină cum ar fi: participarea la comitete permanente, grupuri sau echipe de lucru, proiecte pe durată limitată, întruniri ad-hoc și schimb de informații si angajamente de consiliere speciale sau alt eveniment extraordinar ori într-o echipă desemnată să acorde sprijin temporar pentru îndeplinirea unei cerințe speciale.

Auditorul intern raporteaza directorilor, Comitetului de Audit si Consiliului de Administratie cu privire la scopul, autoritatea, responsabilitatea si performanta activitatii de audit intern in raport cu planul anual si cu privire la conformitatea acestuia cu Codul de etica si standardele. Raportarea include aspectele semnificative privind riscurile si controlul, aspectele legate de guvernanta si alte aspecte care necesita atentia conducerii executive si/sau a Consiliului de Administratie.

Funcția de audit intern: stabileste, implementeaza si mentine un plan de audit anual si multianual pentru examinarea si evaluarea caracterului adecvat si a eficientei sistemului de control intern si a procedurilor Mecanica Ceahlau SA ; emite recomandari pe baza rezultatelor activitatii efectuate; urmărește modul de implementare a recomandărilor formulate si raporteaza directorilor, Comitetului de Audit si Consiliului de Administratie cu privire la scopul, autoritatea, responsabilitatea si performanta activitatii de audit intern in raport cu planul si cu privire la conformitatea acestuia cu Codul de etica si standardele.

Activitatile derulate de auditul intern in anul 2022

In baza planului de audit intern, activitatile derulate in anul 2022 au vizat: auditul angajamentelor si alte elemente extrabilantiere, elaborarea manualului managementului integrat calitate mediu, urmarirea progreselor inregistrate in implementarea recomandarilor de audit intern; verificarea unor aspecte de conformitate, la solicitarea directorului general.

Pe langa activitatile prezentate, au fost derulate si alte activitati de non-audit care includ: revizuirea si actualizarea cadrului intern de reglementare a activitatii de audit intern: Carta auditului intern si Manualul de politici si proceduri; planificarea strategica si anuala a activitatii de audit intern; raportarea asupra activitatii de audit intern revizuirea si actualizarea cadrului intern de reglementare a activitatii de audit intern; activitati administrative.

Auditorii interni raporteaza direct Comitetului de Audit si Consiliului de Administratie constatarile si propunerile sale privind imbunatatirea semnificativa a controalelor interne. In baza concluziilor si recomandarilor formulate de auditul intern, conducerea executiva a dispus masurile necesare pentru gestionarea riscurilor identificate.

Obiectivele si scopul fiecarei misiuni de audit intern, opinia auditorilor interni, concluziile, recomandarile si planul de masuri pentru implementarea recomandarilor propus sau aplicat pe parcursul desfasurarii activitatii de audit au fost cuprinse in rapoartele de audit intern care au fost prezentate Comitetului de Audit si Consiliului de Administratie.



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

Auditorii interni urmaresc progresele inregistrate in implementarea recomandarilor si raporteaza conducerii executive cu privire la respectarea termenelor stabilite pentru implementare. De asemenea, auditorii interni urmaresc stabilirea de masuri de catre structurile auditate pentru finalizarea implementarii recomandarilor.

Nu au fost identificate situatii in care conducerea sa decida sa nu se ia nicio masura de reducere a riscurilor care sunt apreciate ca inacceptabile pentru Societate.

**PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE,
Trifa Aurelian-Mircea-Radu**

**DIRECTOR GENERAL,
Sorin Ion Molesag**

**DIRECTOR FINANCIAR,
Gabriela Pepene**



A. ELEMENTE DIN SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

I. Active care reprezinta 10% din total active

	Indicatori analitici din situatia pozitiei financiare	2019	2020	2021	2022	% din TOTAL ACTIV
	TOTAL ACTIVE	70.950.718	54.521.191	62.466.480	68.822.142	
1.	Terenuri și construcții	12.421.196	13.022.771	13.033.281	14.768.676	21%
2.	Stocuri	20.162.146	22.103.732	20.185.315	26.665.751	39%
3.	Creante comerciale	9.876.304	5.658.228	4.323.872	8.787.319	13%

II. Pasive care depasesc 10% din total capitaluri proprii si datorii

	Indicatori analitici din situatia pozitiei financiare	2019	2020	2021	2022	% din TOTAL PASIV
	TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	70.950.718	54.521.191	62.466.480	68.822.142	
1.	Rezerve din reevaluare	6.983.395	7.440.280	7.671.589	8.887.985	13%
2.	Capital subscris vărsat	23.990.846	23.990.846	23.990.846	23.990.846	35%
3.	Rezultatul reportat si alte rezerve	29.502.218	16.369.618	18.375.869	20.633.995	30%

B. REZULTATUL GLOBAL

	Indicatori analitici din situatia rezultatului global	2019	2020	2021	2022	%
	CIFRA DE AFACERI BRUTA	30.228.171	19.435.654	36.217.910	48.547.343	
1.	Cheltuieli privind materiale si consumabile	18.279.305	11.231.653	25.514.141	33.013.236	68%
2.	Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	6.869.566	6.464.126	6.064.645	7.986.367	16%



SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie	2019	2020	2021	2022
Incasari de la clienti si alti debitori	35.922.605	29.244.880	47.938.296	54.588.646
Plati catre furnizori, angajati, bugetul de stat si creditorii diversi	(34.541.401)	(32.185.389)	(36.571.602)	(59.767.541)
Numerar generat din activitati de exploatare	1.381.204	(2.940.509)	11.366.694	(5.178.895)
Impozit pe profit platit	(3.272.717)	(212.206)	-	-
Numerar net generat din exploatare	(1.891.513)	(3.152.715)	11.362.667	(5.178.895)
Flux de numerar din activitati de investitii				
Dobanzi incasate	63.043	424.947	74.524	185.512
Rascumparare unitati de fond	-	-	-	-
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	21.130.789	-	-	-
Achizitii de imobilizari corporale	(640.554)	(184.342)	(128.335)	(1.483.423)
Investitii pe termen scurt	-	-	-	-
Depozite bancare cu maturitate > 3 luni	-	-	(5.000.000)	-
Numerar net generat din investitii	20.553.278	240.605	(5.053.811)	(1.303.206)
Flux de numerar din activitati de finantare				
Dividende platite	(10)	(10.568.505)	(104)	-
Incasari din imprumuturi pe termen lung	-	-	-	-
Incasari din imprumuturi pe termen scurt	1.232.986	963.140	-	-
Rambursarea imprumuturilor	(1.515.118)	(1.265.612)	(295.701)	(296.485)
Plata datoriilor din leasing financiar	(217.354)	(343.634)	(397.368)	(548.261)
Dobanzi platite	(36.865)	(30.494)	(21.942)	(17.415)
Numerar net (utilizat in) activitati de finantare	(536.361)	(11.245.105)	(715.114)	(862.161)
Cresterea (Descresterea) neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	18.125.404	(14.157.215)	5.597.768	(7.344.262)
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	3.332.293	21.433.259	7.242.295	12.829.217
Efectul variatiei de schimb valutar asupra numerarului	(24.438)	(33.749)	(10.846)	(63.600)
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie	21.433.259	7.242.295	12.829.217	5.421.355



GRAD REALIZARE BUGET DE VENITURI SI CHELTUIELI 2022

INDICATORI	BVC 2022 (lei)	Realizat 2022 (lei)	Grad de realizare BVC (%)
0	1	2	3
Cifra de afaceri bruta	44.700.000	48,159,263	108%
Comisioane acordate distribuitorilor	(300.000)	(388,080)	129%
1. Cifra de afaceri neta	44.400.000	48,547,343	109%
2.1. Alte venituri operationale	500.000	358,558	72%
3. Cheltuieli din exploatare - total, din care:	(42.200.000)	(46,769,332)	111%
a) Cheltuieli privind materiale si consumabile	(29.000.000)	(33,013,236)	114%
b) Cheltuieli privind utilitatile	(1.800.000)	(726,695)	40%
c) Cheltuieli administrative si alte cheltuieli operationale	(2.100.000)	(3,767,441)	179%
d) Cheltuieli salarii contributii si alte cheltuieli asimilate	(6.800.000)	(7,986,367)	117%
e) Ajustare de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale	(1.700.000)	(1,817,709)	107%
f) Castiguri/pierdere din reevaluare	-	533,637	-
g) Castig/pierderi din ajustari de valoare active curente si provizioane	(900.000)	8,479	101%
4. Rezultatul din exploatare	2.700.000	2,136,568	79%
5. Venituri financiare – total	100.000	278,620	279%
6. Cheltuieli financiare – total	(500.000)	(363,406)	73%
7. Rezultatul financiar	(400.000)	(84,787)	21%
8. Venituri totale	45.100.000	49,184,521	109%
9. Cheltuieli totale – exceptand inpozitul pe profit amanat	(42.800.000)	(47,132,738)	-110%
10. Rezultatul inainte de impozitare	2.300.000	2,051,782	89%
11. a) Impozit pe profit curent	-	-	-
11. b) Impozit pe profit amanat	(400.000)	(195,684)	49%
12. Rezultatul net	1.900.000	1,856,098	98%



STADIUL CONFORMARII CU PREVEDERILE NOULUI COD DE GUVERNANTA CORPORATIVA AL BVB

Stadiul conformarii cu prevederile noului Cod de Guvernanta Corporativa al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate
Secțiunea A – Responsabilități			
A.1. Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință/responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din aceasta Secțiune.	DA		
A.2. Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului.		PARTIAL	Procedura nu este inclusă în regulamentul Consiliului de Administrație. Urmează măsuri de conformare cu prevederile CGC. Termen 30.04.2023
A.3. Consiliul de Administratie trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.	NU		Incepand cu data de 24.11.2017, Consiliul de Administratie este format din 3 membri
A.4. Majoritatea membrilor Consiliului de Administratie trebuie să nu aibă funcție executivă. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului de Administratie trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului de Administratie, trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale.	DA		
A.5. Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	DA		



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul pentru neconformitate
A.6. Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot.		NU	În prezent, se lucrează la proiectul de modificare a regulamentului Consiliului de Administrație al Societății, astfel încât să fie inclusă și această obligație a membrilor săi. Termen 30.04.2023
A.7. Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	DA		
A.8. Declarația privind guvernanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.		NU	Societatea va lua măsuri de conformare cu prevederile CGC. Termen 30.04.2023
A.9. Declarația privind guvernanța corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană și în absență) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	DA		
A.10. Declarația privind guvernanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație.	DA		
A.11. Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura nominalizărilor de noi membri în Consiliu și va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor comitetului de nominalizare trebuie să fie independentă.	Societatea este în categoria Standard.		



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul pentru neconformitate
Secțiunea B - Sistemul de gestiune a riscului și control intern			
B.1. Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți.	DA		
B.2. Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	DA		
B.3. În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	DA		
B.4. Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului.	DA		
B.5. Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	DA		
B.6. Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.	DA		
B.7. Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	DA		



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul pentru neconformitate
B.8. Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau ad-hoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	DA		
B.9. Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	DA		
B.10. Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit.	DA		
B.11. Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.	DA		
B.12. În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	DA		



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul pentru neconformitate
Secțiunea C - Justa recompensă și motivare			
<p>C.1. Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.</p> <p>Politica de remunerare trebuie formulată astfel încât să permită acționarilor înțelegerea principiilor și a argumentelor care stau la baza remunerației membrilor Consiliului și a Directorului General, precum și a membrilor Directoratului în sistemul dualist. Aceasta trebuie să descrie modul de conducere a procesului și de luare a deciziilor privind remunerarea, să detalieze componentele remunerației conducerii executive (precum salarii, prime anuale, stimulente pe termen lung legate de valoarea acțiunilor, beneficii în natura, pensii și altele) și să descrie scopul, principiile și prezumțiile ce stau la baza fiecărei componente (inclusiv criteriile generale de performanță aferente oricărei forme de remunerare variabilă). În plus, politica de remunerare trebuie să specifice durata contractului directorului executiv și a perioadei de preaviz prevăzută în contract, precum și eventuala compensare pentru revocare fără justa cauză.</p> <p>Raportul privind remunerarea trebuie să prezinte implementarea politicii de remunerare pentru persoanele identificate în politica de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.</p> <p>Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a societății.</p>	DA		



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul pentru neconformitate
Secțiunea D - Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii			
<p>D.1. Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana/persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:</p> <p>D.1.1. Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;</p> <p>D.1.2. CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;</p> <p>D.1.3. Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale);</p> <p>D.1.4. Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor;</p> <p>D.1.5. Informații privind evenimentele corporative;</p> <p>D.1.6. Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;</p> <p>D.1.7. Prezentările societății (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.</p>	DA		



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2022

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul pentru neconformitate
D.2. Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari va fi publicată pe pagina de internet a societății.	DA		
D.3. Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății.	DA		
D.4. Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.	DA		
D.5. Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.		NU	Societatea va lua măsuri de conformare cu prevederile CGC.
D.6. Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.	DA		
D.7. Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.	DA		



Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Guvernanta Corporativa al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate
D.8. Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	DA		
D.9. O societate va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a societății la data ședințelor/teleconferințelor.	DA		
D.10. În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	Nu se aplica		

MECANICA CEAHLAU S.A.

**SITUATII FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2022**

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active			
Active Imobilizate			
Terenuri și amenajări la terenuri		7.966.393	7.262.721
Construcții		6.802.283	5.770.560
Instalații tehnice și mijloace de transport		3.206.502	3.195.674
Alte imobilizări corporale		411.772	140.679
Imobilizări corporale în curs de execuție		169.400	252.904
Imobilizări corporale	13	18.556.349	16.622.538
Imobilizări necorporale			
Alte imobilizări necorporale		103.032	40.890
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare		-	2.068
Imobilizări necorporale	14	103.032	42.959
Investiții imobiliare	15	898.905	458.477
Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	13	2.271.212	2.000.466
Total Active Imobilizate		21.829.498	19.124.439
Active Curente			
Stocuri	17	26.665.751	20.185.315
Creanțe comerciale	18	8.787.319	4.323.872
Alte creanțe	19	311.234	294.868
Cheltuieli înregistrate în avans		63.959	37.904
Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit și pierdere	20	275.441	266.635
Active financiare la cost amortizat	20	5.105.165	5.020.323
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	20	5.421.355	12.829.217
Active clasificate ca deținute pentru vânzare	16	362.419	383.907
Total Active Curente		46.992.643	43.342.040
Total Active		68.822.141	62.466.480
Capitaluri Proprii			
Capital social	21a	23.990.846	23.990.846
Rezerve legale	21c	2.983.701	2.890.897
Rezerve din reevaluare		8.887.985	7.671.589
Rezultatul reportat	21b	17.650.294	15.484.973
Total Capitaluri Proprii		53.512.826	50.038.305

Notele atasate fac parte integrantă din situațiile financiare.

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Imprumuturi pe termen lung	22	123.842	421.177
Datorii din contracte de leasing	23	1.761.800	1.599.831
Provizion pentru pensii	24	127.083	142.703
Datorii privind impozitul amânat	12	1.837.449	1.410.070
Total Datorii pe Termen Lung		3.850.174	3.573.781
Datorii Curente			
Imprumuturi pe termen scurt	22	297.235	297.307
Datorii din contracte de leasing	23	492.272	381.856
Datorii comerciale	25	7.774.502	5.794.206
Alte datorii	26	2.834.797	1.569.364
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	24	60.335	811.662
Total Datorii Curente		11.459.141	8.854.395
Total Datorii		15.309.315	12.428.176
Total Capitaluri Proprii și Datorii		68.822.141	62.466.480

Situațiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 28 februarie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021
Cifra de afaceri	5	48.547.343	36.217.910
Cheltuieli privind stocurile		(33.013.236)	(25.514.141)
		15.534.107	10.703.769
Alte venituri operationale	6	358.558	430.622
Cheltuieli privind utilitățile		(726.695)	(320.151)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	7	(7.986.367)	(6.064.645)
Alte cheltuieli administrative	8	(3.172.272)	(2.340.961)
Alte cheltuieli operationale	9	(595.169)	(404.879)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor și cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	13,14	(1.817.709)	(1.577.378)
Castiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor detinute pt vanzare		(21.488)	38.397
Castiguri/(pierderi) din reevaluarea investitiilor imobiliare		440.429	(28.803)
Castiguri/(pierderi) din cedarea imobilizarilor		18.727	-
Castiguri/pierderi) din reevaluarea imobilizarilor corporale		95.969	(40.094)
Ajustarea valorii activelor curente	17	(7.141)	2.207.160
Ajustari privind provizioanele	24	15.620	(9.723)
Total Cheltuieli Operaționale		(13.756.096)	(8.541.077)
Rezultatul Activităților Operaționale		2.136.569	2.593.314
Venituri din dobânzi		269.813	87.055
Câștig din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere		8.807	4.784
Cheltuieli privind dobânzile și sconturile acordate		(300.102)	(237.466)
Pierderi din diferente de curs valutar		(63.304)	(67.207)
Rezultatul Financiar Net	10	(84.787)	(212.835)
Rezultatul înainte de impozitare		2.051.782	2.380.480
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent și amânat	11	(195.684)	(660.034)
Rezultatul din Activități Continue		1.856.098	1.720.446

MECANICA CEHLAU S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021
Alte Elemente ale Rezultatului Global			
Elemente care nu vor fi reclasificate ulterior in profit sau pierdere			
Impozit amanat capital		(231.694)	(44.059)
Rezerve din reevaluare cresteri/ (descresteri) nete		1.831.075	561.173
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare		1.599.381	517.114
Total rezultat global aferent perioadei		3.455.479	2.237.560
Profit atribuibil/(pierdere)		1.856.098	1.720.446
Numar de actiuni		239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune de bază		0.0077	0.0072

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 28 Februarie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEHLAU S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare, net de impozit amanat	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 31 decembrie 2021	23.990.846	2.890.897	7.671.589	15.484.973	50.038.305
Constituire rezerve legale din profitul in perioada	-	92.804	-	(92.804)	-
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(382.985)	375.643	(7.342)
Tranzactii cu actionarii	-	92.804	(382.985)	282.838	(7.342)
Alte elemente ale rezultatului global					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	1.856.098	1.856.098
Rezerve din reevaluare cresteri / (descresteri) nete	-	-	1.831.075	-	1.831.075
Impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii, modificari nete	-	-	(231.694)	-	(231.694)
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	1.599.381	1.856.098	3.455.479
Dividende distribuite actionarilor	-	-	-	26.384	26.384
Sold la 31 decembrie 2022	23.990.846	2.983.701	8.887.985	17.650.295	53.512.826

Detaliile privind rezervele din reevaluare sunt incluse in Nota 21b, iar cele pentru rezerve legale in nota 21c.

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 28 februarie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atasate fac parte integranta din situatiile financiare.

MECANICA CEHLAU S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare, net de impozit amanat	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 31 decembrie 2020	23.990.846	2.804.874	7.440.280	13.564.744	47.800.744
Constituire rezerve legale din profitul in perioada	-	86.022	-	(86.022)	-
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(285.816)	285.805	(11)
Dividende distribuite actionarilor	-	-	-	-	-
Tranzactii cu actionarii	-	86.022	(285.816)	199.783	(11)
Alte elemente ale rezultatului global					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	1.720.446	1.720.446
Rezerve din reevaluare cresteri / (descresteri) nete	-	-	561.184	-	561.184
Impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii, modificari nete	-	-	(44.059)	-	(44.059)
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	517.125	1.720.446	2.237.571
Sold la 31 decembrie 2021	23.990.846	2.890.897	7.671.589	15.484.973	50.038.305

Detaliile privind rezervele din reevaluare sunt incluse in Nota 21b, iar cele pentru rezerve legale in nota 21c.

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 28 februarie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de catre:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atasate fac parte integranta din situatiile financiare.

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

Metoda directa	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Incasari de la clienti	54.292.067	47.749.971
Incasari alti debitori	296.679	190.325
Plăți către furnizori	(46.707.692)	(25.620.405)
Plăți către angajați	(4.574.353)	(3.519.597)
Plati catre bugetul de stat	(8.339.140)	(6.986.633)
Plati catre creditorii diversi	(146.356)	(444.967)
Numerar generat din / (utilizat in) activități de exploatare	(5.178.895)	11.368.694
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net generat din exploatare	(5.178.895)	11.368.694
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Dobânzi încasate	185.512	74.524
Achiziții de imobilizări corporale	(1.488.718)	(128.335)
Depozite cu maturitate >3 luni	-	(5.000.000)
Numerar net generat din / (utilizat in) investiții	(1.303.206)	(5.053.811)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Incasari din imprumuturi pe termen scurt	-	-
Rambursarea imprumuturilor	(296.485)	(295.701)
Dobânzi plătite	(17.415)	(21.942)
Plata datoriilor din leasing financiar	(548.261)	(397.368)
Dividende platite	-	(104)
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(862.161)	(715.114)
Cresterea / (Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(7.344.262)	5.597.768
Numerar și echivalente de numerar la inceputul perioadei	12.829.217	7.242.295
Diferente de curs valutar	(63.600)	(10.846)
Numerar și echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	5.421.355	12.829.217

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 28 Februarie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

1. ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

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

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

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

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

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

Structura acționariatului la 31 decembrie 2022 este:

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

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

2. BAZELE INTOCMIRII

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare se întocmesc de către Societate în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS");
- legea 82, din 1991, a contabilității republicată și actualizată;
- prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare;

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 cuprind situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii și note explicative.

Informațiile financiare comparative sunt prezentate la 31 decembrie 2021 pentru situația poziției financiare, situația individuală a modificărilor capitalurilor proprii, situația rezultatului global și situația fluxurilor de numerar.

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

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație la data de 28 februarie 2023.

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

b. Prezentarea situațiilor financiare

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

Societatea a adoptat o prezentare bazată pe natura activelor și datoriilor în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt credibile și mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode permise de IAS.

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

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

c. Bazele evaluării

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

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

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

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

d. Moneda funcțională și de prezentare

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

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

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)

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

- Nota 18 - Creante comerciale;

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

f. Impactul conflictului militar împotriva Ucrainei asupra poziției și performanței financiare a Societății

Societatea activează în domeniul producerii și comercializării mașinilor și utilajelor destinate agriculturii.

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

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

(A se vedea Nota 5 - Venituri).

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

Conducerea societății are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al conflictului militar împotriva Ucrainei asupra performanței financiare și luarea de măsuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

a. Tranzacții în moneda străină

Operațiunile exprimate în monedă străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb comunicat de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR la 31 decembrie 2022.

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul Situația individuală a rezultatului global, în cadrul rezultatului financiar.

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

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

Valuta	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	Variație
Euro (EUR)	1:LEU 4.9474	1:LEU 4.9481	1,00%
Dolar american (USD)	1:LEU 4.6346	1:LEU 4.3707	1.06%

b. Numerar și echivalente de numerar

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

c. Active financiare și datorii financiare

(i) Clasificare active financiare

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

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

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

Societatea clasifică instrumentele financiare deținute în următoarele categorii:

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

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

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

- Pentru a colecta fluxurile de numerar contractuale:

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

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

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

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

- Alte modele de afaceri:

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

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

Creante

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

Creante (continuare)

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

Pierderile finale pot varia fata de estimarile curente. Din cauza lipsei inerente de informatii legate de pozitia financiara a clientilor si a lipsei mecanismelor legale de colectare, estimarile privind pierderile probabile sunt incerte. Cu toate acestea, conducerea Societatii a facut cea mai buna estimare a pierderilor si considera ca aceasta estimare este rezonabila in circumstantele date. In estimarea pierderilor Societatea a luat în considerare inclusiv experiența anterioară, în vederea unor estimari atat individuale cat si colective, asa cum este prezentat in Nota 3.i.(i).

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

Datorii financiare

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

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

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

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

(ii) Recunoaștere

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

(iii) Compensări

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

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

(iv) Evaluarea la cost amortizat

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

(v) Evaluarea la valoarea justă

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

(vi) Identificarea și evaluarea deprecierei de valoare

Active financiare măsurate la cost amortizat

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

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

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

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

(vii) Derecunoaștere

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

d. Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

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

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

Valoarea imobilizărilor corporale ale Societății la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 este detaliată în **nota 13**.

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

- Terenuri și amenajări de terenuri;
- Cladiri;
- Instalații tehnice și mijloace de transport;
- Mobilier, aparatura birotică;
- Imobilizări corporale în curs de execuție;
- Active reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(i) Recunoaștere și evaluare (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

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

- (a) începerea utilizării de către entitate, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;
- (b) începerea procesului de îmbunătățire în perspectiva vânzării, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor;
- (c) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare;

(iii) Costuri ulterioare

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se înregistrează de către Societate în situația rezultatului global atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(iv) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

Activ	Ani
Constructii	10 - 50
Instalații tehnice și mașini	2 - 28
Alte instalații, autovehicule, utilaje și mobilier	5 - 15
Imobilizările în curs de execuție nu se amortizează.	

Terenurile nu sunt amortizate. Terenurile prezentate în Situațiile financiare au fost reevaluate de către Societate în conformitate cu reglementările legale. Informațiile sunt prezentate în Nota 13 pct.(i) (reevaluare). În cazul în care valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât suma estimată a fi recuperată, activul este depreciat la valoarea recuperabilă.

(v) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

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

e. Imobilizări necorporale

(i) Recunoaștere și evaluare

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

(ii) Costuri ulterioare

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

f. Investiții imobiliare

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

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

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

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

f. Investiții imobiliare (continuare)

(i) Recunoaștere

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

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

(ii) Evaluare

Evaluarea inițială

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

Valoarea investițiilor imobiliare ale Societății la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 este detaliată în **nota 15**.

Evaluarea ulterioară

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

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

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

(iii) Transferuri

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

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

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

(iv) Deprecierea

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

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

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

g. Active deținute în vederea vânzării

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

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

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

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

h. Stocuri

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

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

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

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

i. Depreciere

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

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

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global. Pierderile din depreciere recunoscute în raport cu unitățile generatoare de numerar pro rata pentru reducerea valorii contabile a celorlalte active din cadrul unității (grupului de unități).

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere (continuare)

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

Clasificare: intenția Mecanica este de a deține creanțele în vederea colectării fluxurilor de trezorerie contractuale. Prin urmare, acestea sunt clasificate ca fiind evaluate la costul amortizat. Alte active financiare la cost amortizat sunt depozitele bancare cu scadența inițială mai mare de 3 luni, numerar și conturi la bănci.

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

Analiza individuală: Societatea efectuează în mod individual analize ale gradului de recuperare a creanțelor comerciale și a altor creanțe, pe baza statutului de litigiu și a întârzierilor raportate la data scadenței conform facturilor/ altor documente. Pentru toți clienții aflați în litigiu și pentru creanțele cu scadență depășită cu peste 180 de zile se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

Analiza colectivă: Managementul analizează lista tuturor facturilor emise în perioada 2022, precum și toate încasarile companiei în perioada respectivă. Analiza colectivă a vizat categoriile de clienți care depășesc fiecare 2% din total vânzări; astfel, au fost analizate categoriile "client final", "distribuitor", "distribuitor piese". A rezultat o acoperire a vânzărilor de 97.8%.

Astfel:

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

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

Pentru expunerile din stadiul 1, pierderea de credit așteptată este egală cu pierderea așteptată calculată pe un orizont de timp de până la un an. Pentru expunerile în stadiile 2 sau 3, pierderea de credit așteptată este egală cu pierderea așteptată calculată pe un orizont de timp corespunzător întregii durate a expunerii.

S-au calculat creanțele totale anuale ale Societății pentru anul 2022. De asemenea, s-au calculat încasarile pentru vânzările din 2022 și s-a calculat întârzierea cu care au fost încasate.

S-au împărțit încasarile pe categorii de timp – încasări fără scadență depășită (fără întârziere), încasări cu întârziere de 1-30 zile, încasări cu întârziere de 31-60 de zile, încasări cu întârziere de 61-90 zile, încasări cu peste 90 zile întârziere. Apoi, există sume care nu au fost încasate deloc din creanțele din 2022 - acestea sunt pierderile așteptate din creanțe.

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

Orientarea factorilor macroeconomici pentru adaptarea pierderilor istorice cu pierderile așteptate.

Societatea a analizat impactul evoluției estimării creșterii PIB-ului în 2023, luând în considerare 3 scenarii pentru evoluția: pesimistă, de bază și optimistă.

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

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere (continuare)

(ii) Active nefinanciare

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

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

j. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

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

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

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

(ii) Beneficii pe termen scurt

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

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile și primele. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților și contribuțiile la asigurările sociale sunt recunoscute în Situațiile financiare ale Societății atunci când serviciile sunt prestate. Societatea recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlul de prime în numerar pe termen scurt în condițiile în care Societatea are în prezent.

O obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

(iii) Beneficii pentru încetarea contractelor de muncă

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

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

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

j. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

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

(i) Garanții

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

(ii) Beneficiile angajaților

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

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

(iii) Litigii

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

(iv) Alte provizioane

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

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

k. Venituri din contractele cu clienții

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

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

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

Pasul 1: Identificarea contractelor cu clienții;

Pasul 2: Identificarea obligațiilor rezultate din aceste contracte;

Pasul 3: Determinarea prețului tranzacției;

Pasul 4: Alocarea prețului tranzacției la obligațiile de îndeplinit;

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

k. Venituri din contractele cu clienții (continuare)

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

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

I. Venituri din chirii

Tipul produsului / serviciului	Natura și plasarea în timp a obligației de executare, incluzând termenii de plată semnificativi	Politici contabile de recunoaștere a veniturilor
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	Societatea, în calitate de locator, închiriaza spațiile sale către terți, serviciul este prestat pe măsura derularii contractului de închiriere Facturile se plătesc în general, în maxim 30 de zile de la data primirii lor de către client. Obligația de executare este îndeplinită pe parcursul derularii contractului de închiriere.	Veniturile din chirii sunt generate de investițiile imobiliare închiriate de Societate și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe o bază liniară, pe toată perioada contractului.

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

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

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

m. Subvenții guvernamentale

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

n. Furnizori și conturi asimilate

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

o. Venituri și cheltuieli din dobânzi

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

p. Câștiguri și pierderi din diferențe de curs valutar

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

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

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

q. Contracte de leasing în calitate de locatar

Recunoaștere și evaluare inițială

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

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

Evaluarea inițială a activului aferent dreptului de utilizare

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

Evaluarea inițială a datoriei care decurge din contractul de leasing

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

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

Evaluarea ulterioară a activului aferent dreptului de utilizare

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

Evaluarea ulterioară a datoriei care decurge din contractul de leasing

După data începerii derulării, Societatea evaluează datoria care decurge din contractul de leasing prin majorarea valorii contabile pentru a reflecta dobânda asociată datoriei care decurge din contractul de leasing și reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate, reflectând, dacă este cazul orice modificări ale contractului de leasing.

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

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

Derogari de la recunoaștere

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

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

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

r. Datorii contingente

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

s. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit cuprinde impozitul curent și impozitul amânat.

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

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

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

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

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

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

Impozitul curent este impozitul plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente.

Rata curentă a impozitului pe profit în România este de 16%.

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

t. Rezultatul pe acțiune

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

u. Capital social

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

v. Dividende

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

w. Dividende prescise

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

x. Principiul continuității activității

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

y. Entitățile asociate

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

Societatea detine la 31 decembrie 2022 procent de participare în Transport Ceahlau SRL de 24,28%. Nu se consolidează deoarece societatea Transport Ceahlau SRL este societate imaterială, fiind dormanta.

Societatea a identificat următoarele părți afiliate:

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

z. Raportarea pe segmente

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

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

aa. Politici contabile aplicabile

Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în anul curent

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

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

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

Următoarele standarde și amendamente ale standardelor existente emise de IASB și adoptate de UE, nu sunt în vigoare la 31 decembrie 2022:

- IFRS 17 "Contracte de asigurare", incluzând amendamente la IFRS 17 emise în 25 iunie 2020 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare”- Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" și Declarația de practică IFRS (2): Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor": Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit": Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor rezultate dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);

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

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

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

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – clasificarea datoriilor ca și curente și pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" - datorii pe termen lung și *covenants* (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024);
- Amendamente la IFRS 16 "Contracte de leasing" - datoria de leasing într-un contract *sale si leaseback* (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024);
- Amendamente la IFRS 10 "Situații financiare consolidate" și IAS 28 "Investiții în entitățile asociate și în asocierile în participație" – vânzarea sau contribuția de active între un investitor și entitățile sale asociate sau asocierile sale în participație, și alte amendamente.

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)

4. DETERMINAREA VALORII JUSTE

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

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

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

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

La 31 decembrie 2022 Societatea a determinat valorile juste pentru Terenuri, Cladiri și construcții speciale, investiții imobiliare și active deținute pentru vânzare. Evaluarea la valoarea justă a fost efectuată de evaluatori imobiliari externi, independenți, membri ai Asociației Naționale a Evaluărilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență în evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Metodele folosite de evaluator în determinarea valorii juste au fost: metoda valorii de piață prin comparație pentru terenuri și active deținute pentru vânzare.

Izbucnirea conflictului militar împotriva Ucrainei la data de 24 februarie 2022, a avut un impact semnificativ asupra piețelor financiare globale. Activitatea pieței este afectată în multe sectoare. La data evaluării, s-a considerat că se este posibilă acordarea unei ponderi mai mici a ofertelor anterioare existente în piață, în scopuri de comparație, pentru a formula o opinie despre valoarea activelor. Într-adevăr, răspunsul actual la conflictul militar împotriva Ucrainei înseamnă de fapt că ne confruntăm cu un set de circumstanțe fără precedent pe care să ne fundamentăm opiniile. Prin urmare, evaluarea efectuată la 31 decembrie 2022 este raportată la condițiile incertitudinii materiale a evaluării.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

5. VENITURI

	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021
Venituri brute din vanzarea de bunuri	48.747.534	36.863.047
Reduceri comerciale acordate distribuitorilor	(388.080)	(824.603)
Venituri nete din vanzarea de bunuri	48.359.454	36.038.444
Venituri din vanzarea de produse reziduale	78.762	59.070
Prestari de servicii	109.127	120.396
Total cifra de afaceri neta	48.547.343	36.217.910

Cifra de afaceri bruta a Societății înregistrată la 31 decembrie 2022 este de 48.747.535 lei (la 31 decembrie 2021: 36.863.047 lei), din care 484.920 la export (la 31 decembrie 2021: 683.942 lei) și 48.262.715 la intern (la 31 decembrie 2021: 36.179.105 lei).

Pentru realizarea acestui volum de vanzari s-au acordat reduceri comerciale sub forma de bonusuri conform contractelor în vigoare în suma de 388.080 lei la 31 decembrie 2022 respectiv 824.603 lei la 31 decembrie 2021 rezultând o cifra de afaceri neta în suma de 48.359.454 lei la 31 decembrie 2022 respectiv 36.038.444 lei la 31 decembrie 2021. Bonusul comercial acordat distribuitorilor conform contractelor în vigoare reprezintă o considerație variabilă pe care societatea a estimat-o și a recunoscut-o în prețul tranzacției la 31.12.2022 respectiv 31.12.2021.

Fata de aceeași perioadă a anului precedent cifra de afaceri neta a societății a înregistrat o creștere cu 34%.

1. Efectele pozitive în creșterea cifrei de afaceri.

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

2. Efectele negative ale operațiunilor militare împotriva Ucrainei

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

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

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

3. Alte efecte negative

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

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

6. ALTE VENITURI OPERATIONALE

	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021
Venituri din despăgubiri și penalități	11.704	14.455
Venituri din inchirierea investițiilor imobiliare	316.818	308.994
Alte venituri operaționale	30.036	107.173
Total Alte venituri	358.558	430.622

Cuprind in principal veniturile din inchirierea proprietatilor imobilizate, de natura cladirilor si a spatiilor de acces.

Inchiriere cladiri	2022	2023	2024
Venituri din chirii	316.818	20.438	26.449

Societatea are in curs sapte contracte de inchiriere, astfel: un contract chirie teren, patru contracte chirie spatii tehnice si/sau birouri, doua contracte chirie spatiu aparate automate de cafea.

7. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII

	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu salariile	5.948.534	4.500.192
Cheltuieli cu contributiile salariale	243.958	135.875
Cheltuieli cu concedii de odihna neefectuate	-	2.254
Cheltuieli cu tichete acordate	233.542	203.485
Alte beneficii acordate salariatilor	1.454	19.380
Cheltuieli cu indemnizatia membrilor Consiliului de Administratie	548.398	504.830
Cheltuieli cu indemnizatia conducerii executive	1.010.481	757.455
Venituri din subventii de exploatare pentru plata personalului	-	(58.826)
Total	7.986.367	6.064.645
Număr mediu de salariați	85	81

Cheltuielile cu salariile, indemnizațiile, contribuțiile și alte cheltuieli asimilate includ cheltuielile cu salariile, indemnizațiile și alte beneficii, precum și contribuțiile aferente, ale salariaților, membrilor Conducerii Executive și ai Consiliului de Administrație. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuielă atunci când serviciile sunt prestate. Societatea a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă valabil la 31.12.2022, informatiile sunt prezentate in Nota 24 Provizioane "Beneficii angajati".

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

8. ALTE CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	448.905	137.820
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	24.703	34.937
Cheltuieli cu primele de asigurare	70.582	70.491
Cheltuieli cu onorarii profesionale	10.126	5.952
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	154.658	75.146
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	622.538	423.133
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	250.569	95.155
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	57.901	49.710
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	62.763	51.697
Cheltuieli cu serviciile de audit intern si extern	200.787	173.400
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	1.268.740	1.223.520
Total	3.172.272	2.340.961

i) Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti includ cheltuieli cu paza, servicii targuri si expozitii interne si internationale, cheltuieli cu furnizori de software, etc.

9. ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE

	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu impozite, taxe si asimilate	339.482	338.453
Cheltuieli cu amenzi si penalitati	(5.442)	11.877
Alte cheltuieli de exploatare	261.129	54.549
Total	595.169	404.879

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

10. REZULTATUL FINANCIAR NET

	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021
Venituri din dobânzi	269.813	87.055
Câștig net privind activele financiare	8.807	4.784
Total venituri financiare	278.620	91.839
Cheltuieli cu dobanzile	75.599	56.300
Pierderi din diferente de curs valutar	63.304	67.207
Alte cheltuieli financiare	224.504	181.167
Total cheltuieli financiare	363.407	304.673
Rezultat financiar net	(84.787)	(212.835)

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

Câștigul net privind activele financiare deținute la valoarea justă prin contul de profit și pierdere reprezintă creșterea de valoare, a unităților de fond deținute, ca urmare a evaluării la 31 decembrie 2022.

Cheltuielile financiare cuprind dobanzile, sconturile sau discount-urile acordate și diferențele de curs valutar. Câștigurile și pierderile din diferențe de curs valutar sunt raportate pe bază netă. Valoarea veniturilor din diferențe de curs valutar la 31 decembrie 2022 este de 252.919 lei și valoarea cheltuielilor din diferențe de curs valutar este de 316.233 lei.

Alte cheltuieli financiare reprezintă reduceri financiare acordate clienților.

11. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI AMANAT

Societatea înregistrează o pierdere fiscală din anii precedenți, înregistrând în contul de profit și pierdere doar profitul la data bilanțului. Pierderea fiscală înregistrată va fi recuperată din profiturile impozabile obținute în următorii ani.

	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021
Impozitul pe profit		
Impozitul pe profit curent	-	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	195.684	660.034
Total cheltuiala cu impozitul pe profit	195.684	660.034
	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2021
Impozitul pe profit		
Profit inainte de impozitare	2.051.781	2.380.480
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la rata standard de 16%	328.285	380.877
Efectul in impozit a:		
- Cheltuieli nedeductibile fiscal	429.479	355.374
- Venituri neimpozabile	(655.024)	(924.701)
- Elemente similare veniturilor	(60.103)	(45.729)
- Impactul pierderii fiscale	47.637	234.179
- Cheltuiala cu impozitul pe profit amanat	195.684	660.034
Impozitul pe profit	195.684	660.034

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

12. CREANȚE ȘI DATORII PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT

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

La 31 decembrie 2022 elementele de diferențe temporale sunt determinate pentru următoarele componente ale Situației poziției financiare:

	ACTIVE	DATORII	NET
Imobilizări corporale	-	1.346.137	1.346.137
Provizioane si ajustari	4.828.280	-	(4.828.280)
Rezerve din reevaluare	-	14.613.063	14.613.063
Rezerve din facilități fiscale	-	353.133	353.133
Total	4.828.280	16.312.333	11.484.053
Diferențe temporare nete – cota 16%	-	-	11.484.053
Datorii privind impozitul amanat	-	-	1.837.449

La 31 decembrie 2021 datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE SI DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR

COST	Terenuri, amenajări la terenuri și clădiri	Instalații Tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări Corporale în curs de execuție	Active reprezentând drepturi de utilizare în contractele de leasing	Total
Sold la 31 decembrie 2021	13.117.017	15.481.420	306.291	252.904	2.485.444	31.643.076
Intrări de mijloace fixe	511.944	609.024	322.328	331.731	711.592	2.486.619
<i>Din care, transferuri din imobilizări în curs</i>	<i>54.652</i>	<i>86.152</i>	<i>274.431</i>	-	-	<i>415.235</i>
Creșteri din reevaluare	1.967.797	-	-	-	-	1.967.797
Leșiri de mijloace fixe	-	(356.166)	(26.964)	(415.235)	-	(798.365)
Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	67.332	-	-	(67.332)	-
Scăderi din reevaluare	(48.096)	-	-	-	-	(48.096)
Reversare amortizare cumulată	(698.482)	-	-	-	-	(698.482)
Sold la 31 decembrie 2022	14.850.180	15.801.610	601.655	169.400	3.129.704	34.552.549
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 31 decembrie 2021	2.232	12.147.650	165.611	-	484.978	12.800.471
Cheltuieli cu amortizarea	696.250	640.368	51.237	-	418.401	1.806.255
Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	44.887	-	-	(44.887)	-
Reversare amortizare cumulată	(698.482)	-	-	-	-	(698.482)
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	(356.166)	(26.964)	-	-	(383.130)
Sold la 31 decembrie 2022	-	12.476.739	189.884	-	858.492	13.525.115
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE						
Sold la 31 decembrie 2021	81.504	138.096	-	-	-	219.600
Ajustări constituite în cursul anului	-	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(19.728)	-	-	-	(19.728)
Sold la 31 decembrie 2022	81.504	118.369	-	-	-	199.872
VALORI CONTABILE						
Sold la 31 decembrie 2021	13.033.281	3.195.674	140.679	252.904	2.000.466	18.623.005
Sold la 31 decembrie 2022	14.768.676	3.206.502	411.771	169.400	2.271.212	20.827.561

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

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

COST	Terenuri, amenajări la terenuri și clădiri	Instalații Tehnice și mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări Corporale în curs de execuție	Active reprezentând drepturi de utilizare în contractele de leasing	Total
Sold la 31 decembrie 2020	13.096.425	14.725.670	291.088	68.180	1914.811	30.096.259
Intrări de mijloace fixe	94.395	76.743	15.202	184.725	1.345.097	1.716.162
Creșteri din reevaluare	562.081	-	-	-	-	562.081
Ieșiri de mijloace fixe	-	(5.984)	-	-	(89.558)	(95.541)
Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	684.906	-	-	(684.906)	-
Scăderi din reevaluare	(41.002)	-	-	-	-	(41.002)
Reversare amortizare cumulată	(594.882)	-	-	-	-	(594.882)
Sold la 31 decembrie 2021	13.117.017	15.481.420	306.291	252.904	2.485.444	31.643.076
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 31 decembrie 2020	-	10.835.470	147.713	-	964.880	11.948.063
Cheltuieli cu amortizarea	597.114	639.516	17.898	-	288.303	1.542.831
Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	678.647	-	-	(678.647)	-
Reversare amortizare cumulată	(594.882)	-	-	-	-	(594.882)
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	(5.984)	-	-	(89.558)	(95.541)
Sold la 31 decembrie 2021	2.232	12.147.650	165.611	-	484.978	12.800.471
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE						
Sold la 31 decembrie 2020	73.654	157.822	-	-	-	231.476
Ajustări constituite în cursul anului	7.850	-	-	-	-	7.850
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(19.726)	-	-	-	(19.726)
Sold la 31 decembrie 2021	81.504	138.096	-	-	-	219.600
VALORI CONTABILE						
Sold la 31 decembrie 2020	13.022.771	3.732.462	143.375	68.180	949.931	17.916.719
Sold la 31 decembrie 2021	13.033.281	3.195.674	140.679	252.904	2.000.466	18.623.005

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)

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

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

În anul 2022, achizițiile au inclus în principal mijloace fixe specifice activității societății (prese și dispozitive necesare în procesul de producție), s-a recepționat sistemul de supraveghere video și a fost inaugurat showroom-ul de la Lilieci.

În cursul anului 2022, Societatea a cumpărat 12 imobilizări corporale complet amortizate, care nu mai aduceau nici un beneficiu.

La 31 decembrie 2022 Societatea a analizat existența indicatorilor de depreciere a mijloacelor fixe din gestiune. Ca urmare a procedurilor efectuate, managementul Societății, consideră că la această dată nu existau indicatori de depreciere.

(i) Reevaluare

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

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

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

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

La 31 decembrie 2018 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: “Clădiri” și „Terenuri” pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Evaluarea este conformă standardelor internaționale de evaluare. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale terenuri, clădiri și construcții speciale la valoarea justă. Metodele folosite de evaluator în determinarea valorii juste au fost: metoda comparației de piață pentru terenuri și a costului de înlocuire net pentru clădiri și metoda capitalizării veniturilor (abordarea prin venit) pentru clădiri.

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

La 31 decembrie 2020 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: “Clădiri” și „Terenuri” pe baza unui raport întocmit de un evaluator imobiliar extern, independent, membru al Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență în evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Evaluarea este conformă standardelor internaționale de evaluare. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale, terenuri, clădiri și construcții speciale la valoarea justă. Metodele folosite de evaluator în determinarea valorii juste au fost: metoda valorii de piață prin comparație pentru terenuri și metoda capitalizării veniturilor (abordarea prin venit) pentru clădiri.

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)

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

(i) Reevaluare (continuare)

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

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

La 31 decembrie 2022 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: “Cladiri” si „Terenuri” pe baza unui raport întocmit de un evaluator imobiliar extern, independent, membru al Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență în evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Evaluarea este conformă standardelor internaționale de evaluare. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale, terenuri, clădiri si constructii speciale la valoarea justa. Metodele folosite de evaluator in determinarea valorii juste au fost: metoda valorii de piata prin comparatie pentru terenuri si metoda capitalizarii veniturilor (abordarea prin venit) pentru cladiri.

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

14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte Imobilizari	Total
COST			
Sold la 31 decembrie 2020	528.327	847.835	1.376.162
Achiziții	-	27.569	27.569
Sold la 31 decembrie 2021	528.327	875.404	1.403.731
AMORTIZARE CUMULATA			
Sold la 31 decembrie 2020	433.770	792.705	1.226.475
Amortizarea în cursul anului	92.489	41.809	134.297
Sold la 31 decembrie 2021	526.259	834.513	1.360.772
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE			
Sold la 31 decembrie 2020	89.732	-	89.732
Reluări ale ajustărilor de depreciere	(89.732)	-	(89.732)
Sold la 31 decembrie 2021	-	-	-
VALORI CONTABILE			
Sold la 31 decembrie 2020	4.825	55.130	59.955
Sold la 31 decembrie 2021	2.068	40.890	42.959

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte Imobilizari	Total
COST			
Sold la 31 decembrie 2021	528.327	875.404	1.403.731
Achiziții	-	91.255	91.255
Sold la 31 decembrie 2022	528.327	966.659	1.494.986
AMORTIZARE CUMULATA			
Sold la 31 decembrie 2021	526.259	834.513	1.360.772
Amortizarea în cursul anului	2.068	29.114	31.181
Sold la 31 decembrie 2022	528.327	863.627	1.391.954
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE			
Sold la 31 decembrie 2021	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	-	-	-
VALORI CONTABILE			
Sold la 31 decembrie 2021	2.068	40.890	42.959
Sold la 31 decembrie 2022	-	103.032	103.032

Imobilizările necorporale la 31 decembrie 2022, la valoarea netă 103.032 lei (31 decembrie 2021: 42.959 lei), reprezintă partea neamortizată a licențelor, documentatia tehnologica si programelor informatice utilizate.

În cursul anului 2022 Societatea nu a casat imobilizari necorporale.

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

Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

15. INVESTIȚII IMOBILIARE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Valoare neta	898.905	458.477
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Sold initial	458.477	487.280
Achiziții/ Reclasificari investitii imobiliare	-	-
Iesiri/Reclasificari in active detinute in vederea vanzarii	-	-
Modificari ale valorii juste	440.428	(28.803)
Sold final la 31 decembrie	898.905	458.477

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

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

Valoarea veniturilor din inchirieri la 31 decembrie 2022 a fost de 316.818 lei, respectiv de 308.994 lei la 31 decembrie 2021. Proprietățile comerciale deținute de societate sunt închiriate în principal unor societăți industriale (producătoare de mase plastice respectiv piese metalice) societăți care nu au fost afectate semnificativ de conflictul militar împotriva Ucrainei. Chiria lunară a fost facturată conform contractelor în vigoare și nu au fost solicitări de amănare a plății chiriei.

Societatea nu a efectuat reparații semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare la 31 decembrie 2022, respectiv la 31 decembrie 2021.

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)

16. ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Sold initial la 1 ianuarie	383.907	345.510
Achizitii/reclasificari	-	-
Vanzari	-	-
Modificari ale valorii juste	(21.488)	38.397
Sold final la 31 decembrie	362.419	383.907

La 31 decembrie 2022 societatea detine in vederea vanzarii active identificate astfel:

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

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

17. STOCURI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Materii prime și materiale	3.155.416	1.593.806
Producția în curs de execuție	1.371.093	795.627
Semifabricate	91.575	60.274
Produse finite	13.008.683	11.569.633
Mărfuri	9.038.984	6.165.974
Stocuri la valoare netă	26.665.751	20.185.315

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

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

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

La 31 decembrie 2022 valoarea ajustarilor pentru depreciere a stocurilor este de 907.710 lei (31 decembrie 2021 683.942 lei).

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

18. CREAȚE COMERCIALE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Creanțe comerciale – stadiile 1 si 2	9.239.035	4.571.506
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale – stadiile 1 si 2	(451.716)	(265.273)
Creante nete – stadiile 1 si 2	8.787.319	4.306.233
Creanțe comerciale – stadiul 3	2.071.359	3.519.348
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale – stadiul 3	(2.071.359)	(3.501.709)
Creante nete – stadiul 3	-	17.639
Creanțe comerciale nete, total	8.787.319	4.323.872

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

La 31 decembrie 2022, creanțele comerciale nete în suma de 8.787.319 lei (31 decembrie 2021: 4.323.872 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 31 decembrie 2022, Societatea are primite de la clienți bilete la ordin și cecuri în suma de 530.820 lei (31 decembrie 2021 în suma de 452.300 lei) conform clauzelor contractuale. Valoarea creanțelor acoperite de bilete la ordin și cecuri se înregistrează extrabilantier.

La 31 decembrie 2022 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale în sumă totală de 2.523.075 lei (31 decembrie 2021: 3.766.982 lei). Deprecierile s-au recunoscut pe baza aplicării modelului de pierderi datorate creditării (Expected Credit Loss) conform IFRS 9.

Evaluare individuala:

Societatea efectuează analize individuale a gradului de recuperare a creanțelor comerciale, pe baza de depășire scadența și a statutului de litigiu. Pentru creanțele cu scadență depășită peste 180 de zile și pentru cele aflate în litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

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

	Depreciere 31 decembrie 2022	Valoare brută 31 decembrie 2022	Depreciere 31 decembrie 2021	Valoare brută 31 decembrie 2021
Restante de peste 180 zile	2.080.025	2.071.359	3.501.709	3.519.348

Evaluare colectiva:

	Depreciere 31 decembrie 2022	Valoare brută 31 decembrie 2022	Depreciere 31 decembrie 2021	Valoare brută 31 decembrie 2021
Nerestante	266.711	7.660.806	50.341	3.604.912
Restante între 0 și 30 de zile	10.915	642.068	48.376	397.474
Restante între 31 și 60 de zile	20.018	177.539	17.641	124.824
Restante între 61 și 90 de zile	142.060	731.829	77.082	287.191
Restante de peste 90 de zile	3.346	26.793	71.833	157.106
	443.050	9.239.035	265.273	4.571.506

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

19. ALTE CREAȚE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Debitori diverși	322.108	168.880
Alte creanțe (dobanzi bancare, contribuții și TVA)	121.988	258.983
Impozit de recuperat	-	-
Ajustare pentru alte creanțe – debitori diverși	(132.861)	(132.995)
Total	311.234	294.868

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

Societatea efectuează analize individuale a gradului de recuperare a debitorilor diverși pe baza de depășire scadență și a statutului de litigiu. Pentru creanțele cu scadență depășită peste 180 de zile și aflate în litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

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

	Depreciere 31 decembrie 2022	Valoare brută 31 decembrie 2022	Depreciere 31 decembrie 2021	Valoare brută 31 decembrie 2021
Restante de peste 180 zile	132.995	132.995	132.995	132.995

20. NUMERAR, CONTURI CURENTE, DEPOZITE PLASATE LA BANCII ȘI ACTIVE FINANCIARE LA VALOAREA JUSTĂ

(i) Numerar, conturi curente și echivalente de numerar

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Numerar	5.199	13.991
Conturi curente	5.416.156	12.815.226
Depozite bancare cu maturitate până la 3 luni	-	-
Pierderea de credit așteptată	-	-
Numerar și conturi curente – valoare brută	5.421.355	12.829.217

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

(ii) Depozite plasate la bănci

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Depozite bancare cu maturitate mai mare de 3 luni	5.000.000	5.000.000
Dobanda atasată	109.018	24.355
Pierderea de credit așteptată	(3.853)	(4.032)
Total depozite plasate la bănci	5.105.165	5.020.323

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

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

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active financiare – Unitati de fond	275.441	266.635
Titluri de participare si ajustare de valoare justa titluri de participare Transport Ceahlau SRL	-	-
Total	275.441	266.635

Societatea deține la 31 decembrie 2022 investiții în unitati de fond, la valoare justa, după cum urmează:

Tip fond	Societatea de administrare fond	Numar unitati de fond	Valoare unitati de fond
Fond deschis de investiții BT OBLIGATIUNI	BT Asset Management	13.591	275.441

În anul 2022, unitatile de fond deținute la BT Asset Management evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global au înregistrat o creștere (modificarea valorii juste fiind în sensul creșterii) de 8.806 lei.

Titlurile de participare Transport Ceahlau SRL sunt ajustate integral.

21. CAPITAL ȘI REZERVE

a. Capital social

Capital social subscris și vărsat la 31 decembrie 2022 **23.990.846 lei**

Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 31 decembrie 2022 **239.908.460 acțiuni**

Valoarea nominală a unei acțiuni 0,10 lei

Caracteristicile acțiunilor emise, subscrise și vărsate Ordinare, nominative,
dematerializate

Valorile mobiliare ale Societății (acțiunile) sunt înscrise și tranzacționate la categoria categoria Standard, a Bursei de Valori București. Toate acțiunile au același drept de vot. La 31 decembrie 2022 capitalul social al Societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Capitalul social înregistrat la data de 31 decembrie 2022 este de 23.990.846 lei.

Structura acționariatului Societății este:

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

21. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

a. Capital social (continuare)

31 DECEMBRIE 2021	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
Evergent Investments SA	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
<i>Alți acționari, din care:</i>			
- persoane juridice	722.117	72.212	0,3010
- persoane fizice	14.850.752	1.485.075	6,1902
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

b. Rezerve

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	10.645.550	9.197.460
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama rezervelor	(1.757.565)	(1.525.871)
TOTAL	8.887.985	7.671.589

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare brut	3.957.513	3.967.513
Impozit pe profit amanat aferent rezervelor din reevaluare realizate si neimpozitate	(634.802)	(634.802)
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare net	7.344.843	6.969.201
Rezultat reportat reprezentand profit nereparizat / (pierdere neacoperita)	1.085.178	(704.501)
Alte rezerve repartizate din profit, neimpozabile	5.059.940	5.059.940
Alte rezerve impozabile	827.622	827.622
TOTAL	17.650.294	15.484.973

„Alte rezerve repartizate din profit, neimpozabile” – reprezinta repartizare la alte rezerve a profitului net aferent anilor 2013, 2014, 2015 si 2019.

c. Rezerve legale

Societatea distribuie la rezerve legale 5% din profitul înainte de impozitare, până la limita de 20% din capitalul social. Aceste sume sunt deduse din baza de impozitare la calculul impozitului pe profit. Valoarea rezervei legale la data de 31 decembrie 2022 este de 2.983.701 lei (31 decembrie 2021: 2.890.897 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

d. Dividende

În anul 2022, respectiv în anul 2021, nu au fost repartizate sau distribuite dividende.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

21. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

e. Rezultatul pe acțiune

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor societății la 31 decembrie 2022 în valoarea de 1.856.097 lei (31 decembrie 2021: 1.720.446 lei) la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație de 239.908.460 acțiuni (31 decembrie 2021: 239.908.460 acțiuni).

Profitul atribuibil acționarilor ordinari	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Profitul (Pierderea) perioadei	1.856.097	1.720.446
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune	0.0077	0.0072

22. ÎMPRUMUTURI

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Imprumuturi bancare pe termen lung	123.842	421.177
Imprumuturi bancare pe termen scurt (pana la 1 an)	297.235	297.307
Total imprumuturi bancare	421.077	718.484

Tabelele de mai jos prezintă informații detaliate cu privire la împrumuturile contractate de Societate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021:

31 decembrie 2022

Tipul creditului	Soldul imprumutului (Lei)	Valuta contului	Rata anuală a dobânzii (%)	Maturitatea finală a imprumutului
Investitii	421.077	EUR	EURIBOR 6 luni +2,5%	20/05/2024
Total	421.077			

31 decembrie 2021

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

La 31 decembrie 2022 Societatea are în derulare un credit de investitii în valoare de 420.000 euro pe o perioadă de 14 ani în vederea achiziției unui echipament de tăiat cu laser. Creditul de investitii este garantat cu ipoteca mobiliara asupra bunului mai sus menționat.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

23. DATORII DIN CONTRACTE DE LEASING

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii brute din contracte de leasing		
Datorii decurgand din contracte de leasing (peste 5 ani)	435.325	565.479
Datorii decurgand din contracte de leasing (între 1 an și 5 ani)	1.452.791	1.176.553
Datorii decurgand din contracte de leasing (până la 1 an)	518.519	428.144
Total datorii brute	5.406.635	2.170.175
Datorii din contracte de leasing		
Datorii decurgand din contracte de leasing (peste 5 ani)	415.658	533.051
Datorii decurgand din contracte de leasing (între 1 an și 5 ani)	1.346.142	1.066.780
Datorii decurgand din contracte de leasing (până la 1 an)	492.272	381.856
Total	2.254.072	1.981.687

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

24. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

	Retururi si alte provizioane	Beneficii Angajati - pensii	Total
Sold la 31 decembrie 2021	811.662	142.704	954.364
Provizioane constituite în cursul perioadei	1.469.384	29.022	1.498.407
Provizioane reversate în cursul perioadei	1.479.414	44.643	1.524.057
Provizioane reclasificate in alte datorii si datorii comerciale	741.297	-	741.297
Sold la 31 decembrie 2022	60.335	127.083	187.418
Pe termen lung	-	127.083	127.083
Curente	60.335	-	60.335
	Retururi si alte provizioane	Beneficii Angajati - pensii	Total
Sold la 31 decembrie 2020	713.123	230.518	943.641
Provizioane constituite în cursul perioadei	1.120.081	-	1.120.081
Provizioane reversate în cursul perioadei	1.021.542	87.815	1.109.357
Sold la 31 decembrie 2021	811.662	142.704	954.364
Pe termen lung	-	142.704	142.704
Curente	811.662	-	811.662

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

24. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI (continuare)

Garantii

Provizioanele pentru garantii in suma de 60.335 lei (80.895 lei la 31 decembrie 2021) s-au constituit tinand cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru masinile agricole aflate in perioada de garantie de 2 ani.

Beneficii angajați – provizion pensii

Provizioanele în sumă de 127.083 lei (142.703 lei la 31 decembrie 2021) sunt constituite pentru beneficiile acordate angajaților la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea ca urmare unor prevederi din contractul colectiv de munca.

Alte provizioane – reclasificate in alte datorii si datorii comerciale

Alte provizioane existente în sold la 31 decembrie 2022 reprezintă provizioane pentru drepturi neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 6.486 lei (13.715 lei la 31 decembrie 2021), pentru drepturi de autor brevete in suma de 0 lei (16.245 lei la 31 decembrie 2021), provizioane pentru bonusurile membrilor Consiliului de Administratie si directorilor executive in suma de 336.742 lei (295.977 lei la 31 decembrie 2021), pentru comisioanele echipe de vanzari in suma de 350.000 lei (342.995 lei la 31 decembrie 2021) si pentru fondul de premiere de 48.067 lei (75.547 lei la 31 decembrie 2021).

25. DATORII COMERCIALE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Furnizori interni si externi	7.908.981	5.480.155
Datorii comisioane distribuitori	81.197	171.955
Furnizori de investitii	60.920	187.210
Furnizori – facturi nesosite	(276.596)	(45.114)
Total	7.774.502	5.794.206

26. ALTE DATORII

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Salarii si contributi sociale aferente	1.216.297	415.796
Alte datorii (TVA plata si garantii)	1.187.709	596.860
Dividende de platit	285.409	311.796
Avansuri incasate	145.382	244.912
Total	2.834.797	1.569.364

Dividendele de plata neridicate în termen de 3 ani de la data declararii se prescriu conform legii, cu exceptia sumelor poprite de autoritatile fiscale.

In anul 2022 nu au fost repartizate sau distribuite dividende si nu au fost inregistrate venituri din prescriere dividende.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

27. INFORMAȚII PRIVIND FLUXURILOR DE TREZORERIE

Metoda utilizata in prezentarea Situatiei Fluxurilor de Trezorerie este metoda directa.

Situatia Fluxului de trezorerie prezinta fluxurile de numerar și echivalente de numerar clasificate pe activitati de exploatare, de investitii și de finantare, evidentiind astfel modul in care Societatea genereaza și utilizeaza numerarul și echivalentele de numerar.

In contextul intocmirii Situatiei Fluxurilor de Trezorerie:

- fluxurile de trezorerie sunt incasarile și platile de numerar și echivalente de numerar;
- numerarul cuprinde disponibilitatile banești din banci și casierie;
- echivalentele de numerar cuprind depozitele constituite la banci, CEC-uri și bilete la ordin depuse la banci spre incasare.

Fluxurile de trezorerie provenite din tranzactiile efectuate in valuta sunt inregistrate in moneda functionala prin aplicarea asupra valorii in valuta a cursului de schimb valutar dintre moneda functionala (leu) și valuta de la data producerii fluxului de trezorerie (data efectuării platilor și incasarilor).

Câștigurile și pierderile care provin din variatia cursurilor de schimb valutar nu sunt fluxuri de trezorerie. Totuși, efectul variatiei cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar detinute sau datorate in valuta este raportat in situatia fluxurilor de trezorerie, dar separat de fluxurile de trezorerie provenite din exploatare, investitii și finantare, in scopul de a reconcilia numerarul și echivalentele de numerar la inceputul și la sfârșitul perioadei de raportare.

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

Astfel, in anul 2022:

- incasarile de la clienti si debitori diversi au fost in valoare de 54.588.646 lei;
- platile catre furnizori și angajati si creditori diversi au fost in valoare de 51.428.401 lei;
- platile de taxe si impozite catre Bugetul Statului au fost in valoare de 8.339.140 lei.

Activitatea de exploatare a generat in anul 2022 un deficit de numerar de 5.178.895 lei.

Platile pentru achizitionarea de imobilizari corporale și necorporale au fost in valoare de 1.488.718 lei.

Incasarile din dobanzi aferente depozitelor plasate la banci au fost in valoare de 185.512 lei.

Activitatea de investitii a generat in anul 2022 un deficit de numerar in valoare de 1.303.206 lei.

In cadrul activitatii de finantare nu s-au platit dividende convenite actionarilor.

Societatea a rambursat ratele aferente anului 2022 pentru creditul de investitii si a achitat datorile aferente contractelor de leasing.

Activitatea de finantare a generat in anul 2022 un deficit de numerar in valoare de 862.161 lei.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar inregistrat la 31.12.2022 este de 5.421.355 lei. Impactul pe care conflictul militar impotriva Ucrainei l-a avut asupra activitatii societatii in perioada raportata nu a fost de natura sa influenteze semnificativ performanta financiara a societatii, aceasta fiind capabila sa isi onoreze la timp toate angajamentele fata de actionari si obligatiilor fata de terti. Conducerea continua sa aiba așteptarea rezonabila ca Societatea dispune de suficiente resurse financiare proprii pentru a fi asigurata stabilitatea financiara.

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

28. INSTRUMENTE FINANCIARE

Prezentare generală

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piata

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

Conducerea societatii are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al conflictului militar impotriva Ucrainei asupra performantei financiare si luarea de masuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

Cadru general privind gestionarea riscurilor

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

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

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

i) Riscul de credit

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

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

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

Societatea nu are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specifice pentru a se asigura că vânzarea produselor și serviciilor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător și monitorizează în mod continuu vechimea creanțelor. În acest sens, au fost luate măsuri de verificare a bonității clienților și expunerii Societății la riscul de credit, precum și de negocierea parteneriatelor cu finanțatori de tip IFN.

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

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

i) Riscul de credit (continuare)

Expunerea la riscul de credit

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Creante comerciale brute	11.310.394	8.090.854
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(2.523.075)	(3.766.982)
Creanțe comerciale nete	8.787.319	4.323.872
Alte creante	299.514	319.223
Titluri de plasament	5.275.441	5.266.635
Numerar, conturi curente si depozite plasate la banci	5.421.355	12.825.185
	19.783.629	22.734.915

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 15 de distribuitori repartizați pe întreg teritoriul țării, cei mai importanți fiind localizați în zonele preponderent agricole.

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de sub 1% din cifra de afaceri. Pe această piață se menține legătura cu clienții tradiționali care cunosc și promovează produsele societății. Riscul de credit, incluzând și riscul de țară în care clientul își desfășoară activitatea, este gestionat pe fiecare partener de afaceri. Atunci cand se consideră necesar se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit, respectiv încasări în avans de la clienți, înainte de livrarea bunurilor. Acestea sunt prezentate în situațiile financiare ca și Alte datorii, avansuri incasate

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

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

Pentru a preintampina impactul conflictului militar impotriva Ucrainei asupra bonității clientilor si a limita expunerea la clientii care ar putea fi grav afectati Societatea monitorizeaza atent si evalueaza periodic (cu o frecventa mai mare) starea financiara a acestora.

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

La 31 decembrie 2022 valorile contabile nete ale numerarului si echivalentelor de numerar, furnizorilor si clientilor, angajamentelor si datoriilor pe termen scurt aproximau valorile lor juste datorita scadentelor pe termen scurt.

ii) Riscul de lichiditate

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

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

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

ii) Riscul de lichiditate (continuare)

Expunerea la riscul de lichiditate

Scadențele contractuale ale activelor și datoriilor financiare sunt următoarele:

<i>În LEI</i>	Valoare contabilă	Valoare neactualizată	Sub 1 luna	Între 1 și 3 luni	Între 3 și 12 luni	Mai mare de 1 an	Fără maturitate prestabilită
31 decembrie 2022							
Active financiare							
Numerar și conturi curente	5.421.355	5.421.355	5.421.355	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originară mai mică de 3 luni	-	-	-	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originară mai mare de 3 luni	5.105.165	5.189.653	3.106.234	-	2.083.419	-	-
Active financiare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	275.441	275.441	-	-	-	-	275.442
Creanțe comerciale	8.787.319	8.787.319	8.022.917	747.291	17.111	-	-
Alte creanțe	311.233	311.233	311.233	-	-	-	-
Total active financiare	19.900.514	19.985.001	16.861.739	747.291	2.100.531	-	275.442
Datorii financiare							
Împrumuturi	421.077	428.758	25.657	51.077	227.488	124.537	-
Alte datorii	2.834.797	2.834.798	2.265.352	145.382	391.295	32.769	-
Datorii comerciale și alte datorii	7.774.502	7.774.502	788.742	6.904.563	81.197	-	-
Datorii din contractele de leasing	2.254.072	2.406.636	46.918	93.877	377.725	1.888.116	-
Total datorii financiare	13.284.448	13.444.694	3.126.669	7.194.899	1.077.704	2.045.422	-

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

ii) Riscul de lichiditate (continuare)

Expunerea la riscul de lichiditate (continuare)

<i>În LEI</i>	Valoare contabilă	Valoare neactualizată	Sub 1 luna	Între 1 și 3 luni	Între 3 și 12 luni	Mai mare de 1 an	Fără maturitate prestabilită
31 decembrie 2021							
Active financiare							
Numerar și conturi curente	12.829.217	12.829.217	12.829.217	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originară mai mică de 3 luni	-	-	-	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originară mai mare de 3 luni	5.020.323	5.041.951	3.023.867	-	2.018.084	-	-
Active financiare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	266.635	266.635	-	-	-	-	266.635
Creanțe comerciale	4.323.872	4.323.872	3.903.667	317.293	102.912	-	-
Alte creanțe	294.868	294.868	294.868	-	-	-	-
Total active financiare	22.734.914	22.756.542	20.051.619	317.293	2.120.996	-	266.635
Datorii financiare							
Împrumuturi	718.484	740.619	26.301	52.302	233.197	428.819	-
Alte datorii	1.569.364	1.569.364	1.546.002	-	-	23.362	-
Datorii comerciale și alte datorii	5.794.206	5.794.206	793.063	5.001.143	-	-	-
Datorii din contractele de leasing	1.981.687	2.170.175	55.410	69.346	303.387	1.742.031	-
Total datorii financiare	10.063.741	10.274.364	2.420.776	5.122.791	536.585	2.194.212	-

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

iii) Riscul de piață

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

Riscul valutar

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

Expunerea la riscul valutar

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, în principal, EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea detine la 31 decembrie 2022 numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valuta, restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denumite în lei.

Riscul de dobândă

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

La datele de 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, majoritatea activelor și datoriilor Societății nu sunt purtătoare de dobândă. Drept urmare Societatea nu este afectată semnificativ de riscul fluctuațiilor ratei de dobândă.

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

Analiza de sensibilitate

31 decembrie 2022	EUR (1EUR = 4,9474)	RON 1 RON	TOTAL
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	1.093.635	4.327.720	5.421.355
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	-	5.275.441	5.275.441
Creanțe comerciale și alte creanțe	136.479	8.962.074	9.098.553
Total active financiare	1.230.114	18.565.235	19.795.349

31 decembrie 2022	EUR (1EUR = 4,9474)	RON	1 RON TOTAL
Împrumuturi bancare	(421.077)	-	(421.077)
Împrumuturi leasing	(2.254.073)	-	(2.254.073)
Datorii comerciale și alte datorii	(7.138.767)	(3.470.532)	(10.609.299)
Total datorii financiare	(9.813.917)	(3.470.532)	(13.284.449)

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

iii) Riscul de piață (continuare)

Analiza de senzitivitate (continuare)

31 decembrie 2021	EUR (1EUR = 4,9481)	RON 1 RON	TOTAL
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	3.063.633	9.765.584	12.829.217
Titluri de plasament	-	5.266.635	5.266.635
Creante comerciale si alte creante	12.454	4.347.303	4.618.740
Total active financiare	3.076.087	19.379.522	22.714.592

31 decembrie 2021	EUR (1EUR = 4,9481)	RON	1 RON TOTAL
Imprumuturi bancare	(718.484)	-	(718.484)
Imprumuturi leasing	(1.981.687)	-	(1.981.687)
Datorii comerciale si alte datorii	(4.852.493)	(2.511.077)	(7.363.570)
Total datorii financiare	(7.552.664)	(2.511.077)	(10.063.741)

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

Impactul asupra profitului Societății a unei modificări de $\pm 5\%$ a cursului de schimb RON/EUR, la 31 decembrie 2022, toate celelalte variabile rămânând constante, este de ± 173.527 lei (31 decembrie 2021: de ± 231.219 lei).

iv) Gestionarea capitalului

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

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii financiare	13.284.448	10.063.741
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	5.421.355	12.825.185
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	275.441	266.635
Active financiare evaluate la cost amortizat	5.000.000	5.000.000
Datorii financiare nete	2.587.652	8.028.079
Capitaluri proprii	53.512.827	50.038.305
Indicatorul datoriei nete	(0.05)	(0.16)

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

29. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

(a) Impozitarea

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

(b) Angajamente

La 31 decembrie 2022 Societatea are emisa o scrisoare de garantie aferenta furnizorului principal de marfuri, CNHI International, astfel:

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

(c) Asigurări încheiate

La 31 decembrie 2022 Societatea are încheiate polițe de asigurare pentru imobilizări corporale.

(d) Actiuni in instanta

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

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

Managementul estimeaza ca rezultatul acestor procese nu va avea un impact asupra pozitiei financiare a Societatii.

(e) Program de conformare calitate - mediu

Societatea are implementat Sistemul de Management Integrat „Calitate-Mediu” certificat de către auditorul extern TÜV THÜRINGEN pentru ISO 9001: 2015 și ISO 14001: 2015. Certificatul este pentru aplicarea cerintelor corespunzatoare standardelor de referinta a fost demonstrata si este atestata, conform procedurilor de certificare.

30. PĂRȚI AFILIAȚE

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

NEW CARPATHIAN FUND este actionar semnificativ la Mecanica Ceahlau SA, detinand 20,2068 % din totalul actiunilor.

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

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

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

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

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

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

30. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Interesele de participare pe care le detine Societatea la 31 decembrie 2022 la Transport Ceahlau SRL sunt prezentate astfel:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Acțiuni necotate la 01 ianuarie	51.000	51.000
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări depreciere	51.000	51.000
Sold la 31 decembrie	-	-

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

Situația mișcărilor titlurilor de participare la 31 decembrie 2022, este următoarea:

	Data achiziției	Data vanzării	Procentul de participare	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Transport Ceahlau SRL	2004	-	24,28%	24,28%

Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate

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

Situația creanțelor și datoriilor cu Transport Ceahlau este următoarea:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Alte creante	113.817	113.817
Ajustare pentru alte creante	(113.817)	(113.817)
Alte creante nete	-	-
Datorii comerciale	4.951	4.951

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

La sfârșitul perioadei de raportare următoarele solduri sunt aferente tranzacțiilor cu părțile legate:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
EVER IMO SA		
Datorii din contracte de leasing	644.494	708.668
Datorii comerciale	1.595	147.912
Alte datorii	-	6.798
Garantie acordata	(20.430)	(20.430)

În perioada de raportare s-au desfășurat următoarele tranzacții cu parti legate, reprezentate în principal de chirii.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

30. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate (continuare)

<i>În LEI</i>	2022	2021
EVER IMO SA (fosta TESATORIIILE REUNITE SA)		
Cheltuieli cu dobanda aferenta contractelor de leasing	17.062	2.271
Alte cheltuieli operationale	9.859	11.474
Amortizarea aferenta contractelor de leasing	71.689	11.948

Tranzacții cu personalul cheie de conducere

Personalul cheie de conducere este reprezentat de:

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

Împrumuturi acordate personalului cheie de conducere

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere la 31 decembrie 2022.

Beneficii ale personalului cheie de conducere

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

a) Drepturi salariale acordate

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Conducerea executiva	1.010.454	757.455
Membri Consiliul de Administratie	548.398	504.830
Total	1.558.852	1.262.285

b) Soldul aferent

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Conducerea executiva	18.246	35.517
Membri Consiliu de Administratie	-	-
Total	18.246	35.517

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 28 februarie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR



MECANICA CEHLĂU S.A.
610202 Piatra Neamț - România; Str. Dumbravei nr. 6;
J27/8/1991; CUI: 2045262;
Cont BCR: RO45 RNCB 0196 0277 9794 0001,
Capital social subscris și vărsat: 23.990.846 lei
Tel: +40 233 211 104; Fax: +40 233 216 069
E-mail: ceahlau@mecaniceahlau.ro; web: www.mecaniceahlau.ro



DECLARAȚIE

În conformitate cu prevederile Legii 24/2017 și a Regulamentului 5/2018 al ASF, subsemnații Sorin Ion Molesag - director general și Gabriela Pepene - director financiar, responsabil cu întocmirea Situațiilor financiare la data de 31 decembrie 2022, declarăm următoarele:

- Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeană, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România reglementate prin Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și actualizată, ale Ordinului 2844 din 2016 privind aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;
- Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere, societatea își desfășoară activitatea în condiții de continuitate;
- Raportul Consiliului de Administrație cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor societății, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate;
- Nu avem cunoștința, la data prezentei declarații, despre alte informații, evenimente, împrejurări care să altereze în mod semnificativ declarațiile de mai sus.

Prezenta declarație a fost dată astăzi 28 februarie 2023 la sediul emitentului Mecanica Ceahlau SA.

DIRECTOR GENERAL,
Sorin Ion Molesag

DIRECTOR FINANCIAR,
Gabriela Pepene

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,
Mecanica Ceahlău S.A.

Raport cu privire la situațiile financiare

Opinie

- Am auditat situațiile financiare ale Societății Mecanica Ceahlău S.A. („Societatea”), cu sediul social în Piatra Neamț, strada Dumbravei, nr. 6, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 2045262, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2022 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 53.512.826 Lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 1.856.098 Lei
- În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

- Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit	Cum a abordat auditul nostru aspectul cheie
<p>Recunoașterea veniturilor</p> <p>Veniturile generate în principal din vânzarea produselor finite și a mărfurilor comercializate, inclusiv echipamente pentru industria agricolă reprezintă activitatea de bază a Societății.</p> <p>Recunoașterea veniturilor rezultate din vânzarea produselor finite și mărfurilor depind de evaluarea adecvată a cuantumului contraprestației contractuale, inclusiv eventuale comisioane sau reduceri acordate în unele tranzacții de vânzare efectuate conform prevederilor contractuale și înregistrarea acestora în perioada la care se referă, corespunzător clauzelor comerciale prevăzute în contractele cu clienții.</p> <p>Considerăm că recunoașterea veniturilor este o arie de audit semnificativă, întrucât conducerea Societății poate contabiliza în mod incorect veniturile din vânzarea produselor finite și mărfurilor datorită naturii tranzacțiilor de vânzare și a clauzelor contractuale privind modalitățile și data la care are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor vândute.</p> <p>În plus, veniturile reprezintă unul dintre cei mai importanți indicatori cheie de performanță ai Societății și planurile de recompensare ale Conducerii sunt bazate pe atingerea unor obiective legate de venituri.</p> <p>Prezentările Societății cu privire la venituri sunt incluse în Notele 3k și 5 la situațiile financiare.</p>	<p>Procedurile noastre de audit efectuate pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am evaluat politicile contabile ale Societății cu privire la recunoașterea veniturilor; • Am evaluat elaborarea și implementarea controalelor interne cheie existente cu privire la tranzacțiile de vânzare a produselor finite și a mărfurilor; • Am confirmat veniturile cu cei mai importanți clienți selectați pe baza unui eșantion aleatoriu la 31 decembrie 2022 pentru a evalua completitudinea tranzacțiilor realizate de Societate cu aceștia. • Am selectat un eșantion aleatoriu de venituri, pe care le-am comparat cu documentele justificative relevante pentru a asigura acuratețea și completitudinea veniturilor înregistrate, validând si perioada financiara în care acestea trebuiau înregistrate în funcție de data la care s-a realizat transferul riscurilor și beneficiilor asupra produselor finite sau a mărfurilor vândute de la Societate în calitate de vânzător, către client în calitate de cumpărător. • Am analizat veniturile comparând perioada curentă cu cea anterioară pentru: vânzări, volume de produse, volume pe clienți și marja. • Am analizat comisioanele acordate clienților urmare a prevederilor contractuale dintre Societate și aceștia, precum și modul de înregistrare a acestora în contabilitate și prezentarea lor în situațiile financiare; • Am analizat retururile ulterioare aferente vânzărilor din 2022 până la data aprobării situațiilor financiare atașate de către managementul Societății și am analizat dacă acestea au fost corect reflectate în evidențele contabile și situațiile financiare.

Alte informații

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor 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 cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, 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 Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

În ceea ce privește Raportul de Remunerare, l-am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea nr. 24/2017, art. nr. 107.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor și în Raportul de remunerare pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.
- c) Raportul de Remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea nr. 24/2017, art. nr. 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 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor și în Raportul de remunerare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, 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 Standardele Internaționale de Audit 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.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - 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 Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Societății 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 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
 13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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.
 14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu governanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm 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

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 26 aprilie 2021 să audităm situațiile financiare ale Mecanica Ceahlău S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2022.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, 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 auditată.
- Nu au fost furnizate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Claudiu Ghiurluc.

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

16. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual al Mecanica Ceahlău S.A. („Societatea”) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale care includ prezentul raport de audit („Fișierele Digitale”).

(I) *Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu governanța pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF*

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate presupune:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

Persoanele însărcinate cu governanța sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

(II) Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu cerințele 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 amplexarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la cerințele ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă presupune:

- obținerea unei înțelegeri a procesului Societății de pregătire a Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societății care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă situațiile financiare incluse în raportul anual au fost întocmite într-un format XHTML valabil.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

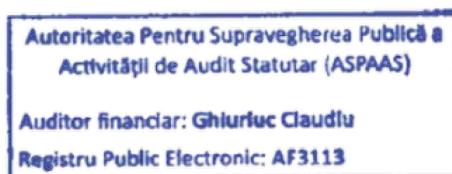
În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 incluse în raportul financiar anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

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 2022 este inclusă în secțiunea „Raport cu privire la auditul situațiilor financiare anuale” de mai sus.

Claudiu Ghiurluc, Partener de Audit



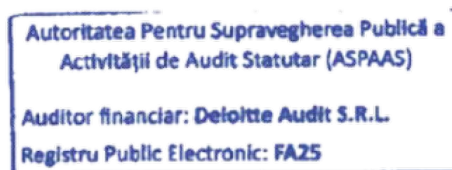
Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 3113



În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 25



Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102, etajul 9, Sector 1
București, România
28 Februarie 2023