



**Raportul de activitate  
al Consiliului de administratie  
2023**

**RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023**

<b>Raport anual conform:</b>	Legii nr. 31/1990 R; Legea 297/2004; Regulamentul CNVM nr. 1/2006 ; Codul BVB; Ordinul M.F.P. nr. 40/2013
<b>Pentru exercițiul financiar</b>	2023
<b>Data raportului:</b>	5 martie 2024
<b>Denumirea societății emitente:</b>	<b>Mecanica Ceahlău SA</b>
<b>Sediul social:</b>	Piatra Neamț, str. Dumbravei nr.6, jud. Neamț Cod poștal 610202
<b>Telefon/fax</b>	tel: 0233/215820; 0233/211104; fax 0233/216069
<b>Web</b>	<a href="http://www.mecanicaceahlau.ro">www.mecanicaceahlau.ro</a>
<b>E-mail</b>	<a href="mailto:ceahlau@mecanicaceahlau.ro">ceahlau@mecanicaceahlau.ro</a>
<b>Cod de identificare fiscală</b>	RO 2045262
<b>Număr în Registrul Comerțului</b>	J27 / 8 / 08.01.1991
<b>Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise</b>	Bursa de Valori București – categoria Standard Cod MECF
<b>Capitalul social subscris și vărsat</b>	23.990.846 lei
<b>Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de Mecanica Ceahlău SA</b>	Ordinare, comune, nominative, dematerializate și evidențiate prin înregistrare în cont



## 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 prăsoare cu patina sau dublu disc, semănători pentru paioase cu patina sau dublu disc, prasitori, mașini de imprăștiat îngrășăminte solide, echipamente de erbicidat tractate și purtate, atomizoare, greble, cositori, și mașini de balotat.

În anul 2023 a continuat parteneriatul cu CNH Industrial, pentru distribuirea în România a tractoarelor Steyr, posibilitatea companiei de a realiza pachete “tractor+implement” constituind un avantaj competitiv în piața în condițiile în care o mare parte a fermierilor preferă să facă achiziții de tot ceace au nevoie de la un singur furnizor.

De asemenea a continuat colaborarea cu grupul Bargam Italia pentru distribuirea mașinilor de erbicidat și a autopropulsatelor Projeet, cu compania Stohl din Germania pentru distribuirea în România a încărcătoarelor frontale pentru tractoare, cu companiile Kayhan Ertugrul și Badilli din Turcia pentru asamblarea și distribuirea în România a mașinilor de balotat pentru baloti rotunzi și paralelipedici, a greblelor, cositorilor și mașinilor de infoliat, respectiv a mașinilor pentru erbicidat cu capacități cuprinse între 400 și 3.500 litri.

Anul 2023 a marcat startul parteneriatului cu compania Romsan din Turcia, pentru asamblarea și distribuirea sub licență a remorcilor agricole cu un tonaj cuprins între 4 și 20 to, precum și a remorcilor tehnologice.

Pentru realizarea producției interne de mașini agricole pentru prelucrarea solului și semănători, Mecanica Ceahlău a continuat și în anul 2023 parteneriatele cu companiile Ofas spa Italia (organe active), Bondioli&Pavessi Italia (reductoare și distribuitoare hidraulice), etc

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.

Sediul secundar (punct de lucru) la adresa din Județul Dolj, Loc. Braniste, T11, P55, conform Hotărârii CA nr. 3 din 11.07.2023.

Sediile secundare sunt fără obligații declarative și de plată.



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

### 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.

Conducerea Societății a monitorizat continuu evoluția acestui conflict în anul 2023 și a fost martora deteriorării constatate a mediului economic și în special a agriculturii românești, situația acesteia devenind una dintre cele mai grave din istoria recentă a țării. Acordul privind tranzitarea prin România a cerealelor din Ucraina a făcut ca accesul în zona N-E la rutele de desfacere să fie mult îngreunat. Ca o primă consecință, transportul cerealelor s-a scumpit, zona portului Constanța fiind blocată de cerealele ce tranzitează dinspre Ucraina. Pretul cerealelor importate din Ucraina este la aproximativ jumătate din cel cerut de fermierii români pe piața internă, justificat prin costul mare la înființarea, întreținerea și recoltarea produselor.

Societatea monitorizează în continuare foarte 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 2023 s-au realizat, conform Programului de investiții, lucrări de investiții în valoare totală de 837.611 lei din surse proprii de finanțare și leasing financiar pe următoarele capitole:

Denumire investiție	Valoare (lei)	Surse de finanțare	Investiții noi	Modernizări
ACTIVITATEA DE PRODUCTIE	233.072	surse proprii	-	233.072
LOGISTICA SI VANZARI	378.863	surse proprii +leasing	344.713	34.150
SOFT-URI SI APLICATII IT	84.049	surse proprii	84.049	-
SHOWROOM-URI/SEDII SECUNDARE	141.627	surse proprii	111.711	29.916
<b>TOTAL INVESTITII</b>	<b>837.611</b>		<b>540.473</b>	<b>297.138</b>

În anul 2023 nu sunt investiții în curs cu finalitate în 2024.

#### e). 2 Înstrăinări

În anul 2023 nu au fost casate mijloace fixe.

### 1.1.f. Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societății

#### 1.1.1. Elemente de evaluare generală

Societatea prezintă principalii indicatori realizați în anul 2023:

	2023	2022* retratat	2023 vs 2022* retratat%
Cifra de afaceri neta	28.752.823	47.485.787	60,55%
Cheltuieli privind materiale și consumabile	(16.815.965)	(32.116.047)	52,36%
Marja Bruta	11.936.859	15.369.740	77,66%
Cheltuieli Operaționale	15.840.818	13.756.097	115,15%
Rezultatul Activităților Operaționale	(3.421.254)	1.972.201	n/a
Rezultatul Financiar Net	(266.691)	(84.787)	314,54%
Rezultatul înainte de impozitare	(3.687.945)	1.887.414	n/a
(Cheltuiala)/Venit net cu impozitul pe profit curent și impozitul amanat	(215.104)	(195.684)	109,92%
Rezultat net	(3.903.048)	1.691.730	n/a
Număr mediu salariați	91	85	107,06%



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

### a) Profit / (pierdere)

În exercițiul financiar 2023 Societatea a înregistrat din activități operaționale un rezultat negativ în suma de 3.421.254 lei, un rezultat financiar net negativ de 266.691 lei, rezultând o pierdere brută de 3.687.945 lei.

### b) Cifra de afaceri

	2023	2022* retratat
Vânzări de bunuri	29.039.647	47.685.978
Reduceri comerciale acordate distribuitorilor	(521.325)	(388.080)
<b>Venituri nete din vanzarea de bunuri</b>	<b>28.518.322</b>	<b>47.297.898</b>
Venituri din vanzarea de produse reziduale	80.614	78.762
Prestari de servicii	153.887	109.127
<b>Total cifra de afaceri neta</b>	<b>28.752.823</b>	<b>47.485.787</b>

Cifra de afaceri brută a Societății înregistrată la 31 decembrie 2023 este de 29.039.647 lei (la 31 decembrie 2022\* retratat: 47.685.978 lei), din care 521.256 lei la export (la 31 decembrie 2022: 484.920 lei) și 28.518.391 lei la intern (la 31 decembrie 2022\* retratat: 47.201.058 lei).

Pentru realizarea acestui volum de vânzări s-au acordat reduceri comerciale sub forma de bonusuri conform contractelor în vigoare în suma de 521.325 lei la 31 decembrie 2023 respectiv 388.080 lei la 31 decembrie 2022, rezultând o cifră de afaceri netă în suma de 28.518.322 lei la 31 decembrie 2023 respectiv 47.297.898 lei la 31 decembrie 2022\* retratat. 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 31.12.2023 respectiv 31.12.2022.

Fata de aceeași perioadă a anului precedent cifra de afaceri netă a societății a înregistrat o scădere cu 40%.

Cauzele scaderii cifrei de afaceri se pot regăsi în cele trei componente principale care au condus la diminuarea fără precedent a capacității fermierilor de a investi în utilaje agricole noi:

- **Factori geo-politici**
- **Factori climatici**
- **Factori economici (pret cereale și imput-uri)**

#### 1. Factorii geo-politici

- Razboiul din Ucraina și acordul privind tranzitarea prin România a cerealelor din această țară;
- Ineficiența organelor de stat abilitate de a controla/supraveghea acest tranzit în combinație cu interesele marilor traderi locali de cereale care urmăresc să își dubleze profiturile, o mare parte din cerealele din Ucraina rămân ilegale în România, prețul acestora fiind aproximativ la jumătate din acela oferit de către fermierii români;
- Ajutoarele de stat pentru culturile calamitate au întârziat să apară în anul 2023, sumele propuse în timp, scăzând drastic față de propunerea inițială (335 lei / ha vs. inițial 1.000 lei/ha);
- Noua sesiune de fondurile europene nerambursabile (achiziții de utilaje, în principal, prin măsura pentru Instalarea Tânărului Fermier) a demarat prin depunerea dosarelor abia în luna august 2023, cu implementarea proiectelor abia după jumătatea anului 2024;
- Variațiile de preț la bursa internațională în conjunctura politică și economică mondială.

#### 2. Factorii climatici

- Anul 2023 a început sub auspiciile secetei din anul 2022. Cantitatea de precipitații a fost sub așteptări, iar rezerva de apă acumulată insuficientă, o mare parte a țării confruntându-se cu seceta pedologică;
- Indicele de temperatură, în iarna 2022-2023, a avut o creștere, temperatura medie lunară fiind cu 5.8 grade peste normalul perioadei ceea ce a dus într-o invazie de boli și daunători astfel încât costurile pentru tratamente au crescut sau a fost afectată cantitatea și calitatea recoltei;
- Guvernul a emis ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 50 din 31 mai 2023 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat sub forma de grant acordat producătorilor agricoli pentru unele culturi agricole afectate de seceta pedologică dar care a avut aplicabilitate redusă, mulți fermieri nebeneficiind de despăgubiri pentru culturile calamitate;
- Seceta din toamna 2023 a dus la întârzieri la semănatul graului de toamnă și probleme în cultura de rapita;
- Zonele cu acces limitat la surse de apă pentru irigații se întind pe suprafețe foarte mari.



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

### 3. Factori economici (pret cereale si input-uri)

- Majorarea preturilor la ingrasaminte: Îngrășămintele cu uree, DAP (fosfatul de diamoniu) și MOP (clorura de potasiu) sunt cu 57%, 76% și, respectiv, 95% mai mari decât mediile lor din sezoanele 2015/19, ceea ce a dus la costuri de infiintare mari;
- Creșterea a prețului la gazelor naturale cu 40%, a energiei electrice cu 19% și a motorinei cu 21%, (2022 fata de 2021);
- Preturile pentru recolta in 2023 sunt la jumătate fata de anul 2022 (lei/kg): 1,5- 1,7 la floarea soarelui, 0,7 la grau, 0,6-0,7 la porumb;
- Depozitarea in silozuri (in asteptarea unui pret mai bun) a dus la costuri mai mari fata de perioada recoltatului, fermierii fiind nevoiti sa vanda la pret mic, dar cu costuri suplimentare.

In anul 2023 Societatea a realizat **Alte venituri** dupa cum urmeaza:

	2023	2022
Venituri din despăgubiri și penalități	40.360	11.704
Venituri din inchirierea investitiilor imobiliare	391.062	316.818
Alte venituri operaționale	51.284	30.036
<b>Total Alte venituri</b>	<b>482.706</b>	<b>358.558</b>

#### c) Costuri

	2023	2022* retratat
<b>Costul privind materiale si consumabile</b>	<b>(16.815.965)</b>	<b>(32.116.047)</b>
Cheltuieli privind utilitățile	(1.088.825)	(726.695)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	(8.566.096)	(7.986.367)
Alte cheltuieli administrative	(3.341.702)	(3.172.272)
Alte cheltuieli operationale	(718.783)	(595.169)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor si cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	(2.446.564)	(1.817.709)
Ajustari de valoare asupra activelor curente	621.795	(7.141)
Castig/pierdere din provizioane pentru riscuri si cheltuieli	30.121	15.620
Castiguri / pierderi din cedarea imobilizarilor	176.022	18.727
Castiguri / pierderi din reevaluarea imobilizarilor corporale	(54.643)	95.969
Castiguri / pierderi din reevaluarea activelor detinute pt vanzare	-	(21.488)
Castiguri / pierderi din reevaluarea investitiilor imobiliare	(452.142)	440.429
<b>Cheltuieli operationale</b>	<b>(15.840.818)</b>	<b>(13.756.097)</b>
<b>Total Costuri</b>	<b>(32.656.783)</b>	<b>(45.872.144)</b>

Ponderea principală în totalul cheltuielilor operationale este deținută de costul materiilor prime si materialelor consumabile, a marfurilor in distributie, urmate de cheltuieli cu salariile, indemnizatii si asimilate salariilor si cheltuieli administrative (cu prestatiile externe), cheltuielile financiare cuprind dobanzile, sconturile sau discount-urile acordate pentru plati in avans și diferențele de curs valutar. In anul 2023 cheltuielile cu dobanzile (inclusiv aferente contractelor de leasing) sunt in suma de 262.418 lei, cheltuielile din diferente de curs valutar sunt in suma de 120.356 lei, iar cheltuielile cu discount-urile sunt in suma de 72.436 lei.

#### d) Procent din piață deținut

Societatea a realizat in anul 2023 o cota de piata importanta in domeniul masinilor si echipamentelor agricole, astfel:

- Tractoare LHP si HHP: aproximativ 1,9%;
- Implement-uri agricole: aproximativ 15% (utilaje pentru pregatirea solului, semantori, utilaje pentru intretinerea culturilor, etc).



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

### e) Lichiditate (disponibil în cont, depozite cu maturitate mai mica de 3 luni, depozite cu maturitate între 3 luni si 6 luni)

Disponibil in cont si depozite cu maturitate mai mica de 3 luni:

Numerar, conturi curente si echivalente de numerar	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Numerar	1.276	5.199
Conturi curente	114.643	5.416.156
Depozite bancare	1.500.000	-
Dobanda	16.393	-
Pierderea de credit așteptată	714	-
<b>Numerar și conturi curente – valoare brută</b>	<b>1.631.599</b>	<b>5.421.355</b>

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

Depozite bancare cu maturitate între 3 luni si 6 luni:

Depozite plasate la banci	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Depozite bancare	-	5.000.000
Dobanda	-	109.018
Pierderea de credit așteptată	-	(3.853)
<b>Total depozite plasate la banci</b>	<b>-</b>	<b>5.105.165</b>

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

Societatea deține la 31 decembrie 2023 investiții in unitati de fond evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere, dupa cum urmeaza:

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	282.658

#### 1.1.2 Evaluarea nivelului tehnic al societății

##### Descrierea principalelor produse realizate și marfuri distribuite

Obiectul principal de activitate este producerea si comercializarea de masini și echipamente agricole.

In structura productiei in anul 2023 ponderea semnificativa o constituie gama de semanatori pentru plante prășitoare cu un procent de 45%, semănători (mecanice sau pneumatice) pentru plante păioase cu un procent de 12%, urmata de gama de combinatoare cu un procent de 11% si gama de cultivatoare cu un procent de 7%.

Pe langa gama de masini si echipamente agricole productie proprie, Societatea comercializeaza tractoare, incarcatoare frontale, masini de erbicidat, masini 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 2023 piața internă a fost principala piață de desfacere, volumul de vânzări de pe această piață reprezentând 98% din cifra de afaceri.

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 9 de distribuitori repartizați pe întreg teritoriul țării, cei mai importanți fiind localizați în zonele preponderent agricole.



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 1.9% 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	2023	2022	2021
Semănători	19.5%	19%	23%
Utilaje pentru pregătirea solului	12.5%	11%	14%
Utilaje pentru intretinerea culturilor	2.8%	7%	6%
Marfuri în distribuție	52.7%	59%	53%
Piese de schimb	12%	2%	3%
Altele	0.5%	2%	1%

### 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 2023 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 2023 au fost:

În anul 2023 au fost proiectate, testate și executate, un număr de 5 produse noi:

- Semanatoarea de precizie pentru plante prasitoare Safir 4 Premium cu bazin și sistem de fertilizare din inox.
- Semanatoarea de precizie pentru plante prasitoare Safir 6 Premium cu bazin și sistem de fertilizare din inox.
- Semanatoarea de precizie pentru plante prasitoare Safir6 Premium telescopica (cu brazdarele exterioare retractabile hydraulic)
- Cultivatorul CFM7 Premium cu bazin și sistem de fertilizare din inox.
- Scarificator MAS 5 cu colți agresivi.

#### 2. Produse noi distribuite

- Ca urmare a parteneriatului realizat cu compania Romsan din Turcia, portofoliul de produse s-a îmbogățit cu remorci agricole cu capacitate cuprinse între 4t și 20t, precum și cu remorci tehnologice.

#### II. Principalele direcții stabilite în vederea diversificării ofertei de produse pentru anul 2024

Lansarea unei noi game de semanatori pentru plante paioase care vor avea ca principale atribute un raport greutate proprie/volum buncare micșorat (cu focus reducerea costurilor dar și a posibilității utilizatorilor de a folosi tractoare cu putere mică), posibilitatea unei configurații complexe a utilajului prin adăugarea de elemente optionale în funcție de teren, condiții climatice, disponibilităților financiare, cu brazdarele exterioare în afara roților de sprijin, etc.

- Semanatoare pentru plante paioase SUP 350 Diamant
- Semanatoare pentru plante paioase SUP 400 Diamant
- Semanatoare pentru plante paioase 24 Diamant
- Semanatoare pentru plante paioase SUP 29 Diamant





## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

De asemenea, în anul 2024, portofoliul de produse al societății va fi completat și cu două utilaje de mare productivitate pentru prelucrarea solului prin care vom putea accesa și fermele cu suprafețe mari de teren.

- Grapa cu discuri independente purtat/rabatabil Magnum 6
- Combinatorul purtat/rabatabil Solaris 8

Realizarea acestor obiective pentru anul 2024 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 2023 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 majorare a costurilor de achiziție s-a menținut în prima parte a anului, stabilizându-se însă 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 2023 este de 28.752.823 lei (la 31 decembrie 2022\* retratat: 47.485.787 lei).

Față de aceeași perioadă a anului precedent cifra de afaceri a societății a înregistrat o scădere cu 39%.

#### 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 (Maschio-Gaspardo, Vogel Noot, Class, Lemken, New Holland, John Deere, Case, Horsch Germania, Kuhn, Amazone, Sulky, Sola, Lamusa), cu renume în domeniul din UE, care practică prețuri relativ mari și care urmăresc în primul rând cucerirea pieței și obținerea poziției de lider de piață.
- 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 2023

### 1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajații / personalul societății

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

În anul 2023 Societatea a activat cu un număr mediu de 91 salariați.

La 31 decembrie 2023 Societatea avea un număr efectiv de 88 angajați structurați pe categorii de personal după cum urmează:

Categorii de personal	Nr. Efectiv 31 decembrie 2023
- muncitori direct productivi	31
- muncitori indirect productivi	10
- personal TESA	47
<b>TOTAL</b>	<b>88</b>

Salariații sunt organizați în Sindicatul Liber „TESA” care are un efectiv de 20 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 unii furnizori majorează în mod nejustificat prețul materiilor prime.
- încheierea de contracte pe termen lung posibilitatea de a beneficia de clauză de preț fix.

**b. Riscul de credit**

Actele 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.

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.



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

Pentru a preintampina impactul conflictului militar impotriva Ucrainei cu influente majore in pretul cerealelor 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.

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 cand 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 2023 numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale, datorii comerciale și împrumuturi în valuta (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 difera 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 datoriile 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, prin prisma clienților săi, fermierii. 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 analiza 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 2023 s-au înregistrat cheltuieli de capital în suma de 837.611 lei, pentru dotări de echipamente noi și modernizări dotări existente.

##### c) Prezentarea și analiza 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.



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

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 oras Tg. Neamt (extravilan), tarla Valea Seacă = 6.691 mp, spatiu disponibil 6.691 mp.

**Nota:** Activul Tg. Neamt este propus spre vanzare.

Sediul social beneficiaza de toate facilitatile necesare bunei desfasurari a activitatii de productie, conform obiectului de activitate.

Spatiile de productie cuprind hale industriale, bancuri tehnologice de proba, spatii pentru activitatile administrative si sociale. De asemenea, societatea detine spatii pentru birouri destinate activitatilor tehnice si economice. Toate aceste spatii sunt mentinute in bune conditii.

Masinile unelte, utilajele si echipamentele tehnologice necesare in procesul de productie se afla intr-o stare tehnica satisfacatoare (cele cu vechimea de peste 30 ani), buna (cele cu vechimea cuprinsa intre 10-30 ani) sau foarte buna (cele cu vechimea mai mica de 10 ani).

### 2.2. Descrierea si analiza gradului de uzură al proprietăților societății

La 31 decembrie 2023 Societatea are în proprietate active corporale pentru desfășurarea activității în valoare neta de 21.546.567 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	8.007.866	-	8.007.866
Construcții	7.917.929	89.368	7.828.561
Instalații tehnice si mijloace de transport	16.224.412	13.376.134	2.848.278
Active reprezentand drepturi de utilizare	3.530.604	1.022.416	2.508.188
Mobilier, aparatura birotica	622.153	268.479	353.674
Imobilizari corporale in curs de executie	0	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>36.302.964</b>	<b>14.756.397</b>	<b>21.546.567</b>

La 31 decembrie 2023 Societatea are în proprietate imobile deținute în scopul închirierii:

Grupa	Valoare inventar	Valoare amortizare si ajustari pentru depreciere	Valoare neta	Uzura medie (%)
Investiții imobiliare	595.604	-	595.604	-
<b>TOTAL</b>	<b>595.604</b>	<b>-</b>	<b>595.604</b>	<b>-</b>

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.



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

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

În cursul anului 2023 nu au existat probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor Societății.

### 1.4. Alte informații cu privire la activele corporale

La 31 decembrie 2023 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 Evaluatorilor 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 2023 este raportată la condițiile incertitudinii materiale a evaluării.

La 31 decembrie 2023 Societatea nu deține, în vederea vânzării, active.

### 3) PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE MECANICA CEHLĂU SA

Structura sintetică consolidată a deținătorilor de instrumente financiare.

La data de 31 decembrie 2023 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
<b>TOTAL</b>	<b>239.908.460</b>	<b>100,0000</b>

### 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.

În 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.

În cadrul Adunării Generale a Acționarilor din data de 26 aprilie 2021, s-a aprobat ca pierderea exercitiului financiar 2020, în valoare de 2.338.925 lei, să fie acoperită din profitul anilor viitori.

În cadrul Adunării Generale a Acționarilor din data de 20 aprilie 2022, s-a aprobat ca profitul exercitiului financiar 2021, în valoare de 1.720.446 lei, să acopere pierderea din anii precedenți.



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

In cadrul Adunării Generale a Acționarilor din data de 20 aprilie 2023, s-a aprobat ca profitul exercitiului financiar 2022, in valoare de 1.856.097 lei, sa acopere pierderea din anii precedenti.

In anul 2023 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 01.01.2023 – 31.12.2023, 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 in domeniul Fondurilor de investiții cu capital privat și de risc (Private Equity/Venture Capital), Guvernanței corporativă, Managementului strategic, Restructurării de întreprinderi si 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 si 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 2023

### 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 2023 Societatea nu a avut tranzactii cu Transport Ceahlau SRL.

Situatia creantelor si datoriilor cu Transport Ceahlau este urmatoarea:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Alte creante	113.817	113.817
Ajustare pentru alte creante	(113.817)	(113.817)
Alte creante nete	-	-
Datorii comerciale	4.951	4.951

Societatea aplică aceleași politici interne în relațiile contractuale cu entitățile afiliate ca și în relațiile cu 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 2023, este următoarea:

	Data achiziției	Data vanzării	Procentul de participare	
			31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Transport Ceahlau SRL	2004	-	24,28%	24,28%

În cursul anului 2023 Societatea nu a avut tranzactii cu Transport Ceahlau SRL.

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<b>EVER IMO SA (fosta TESATORIILE REUNITE SA)</b>		
Datorii din contracte de leasing	581.978	644.494
Datorii comerciale	-	1.595
Alte datorii	-	-
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	2023	2022
<b>EVER IMO SA (fosta TESATORIILE REUNITE SA)</b>		
Cheltuieli cu dobanda aferenta contractelor de leasing	14.095	17.062
Alte cheltuieli operationale	44.438	9.859
Amortizarea aferenta contractelor de leasing	71.689	71.689



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

Interesele de participare pe care le detine Societatea la 31 decembrie 2023 la Transport Ceahlau SRL sunt prezentate astfel:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<b>Ațiuni necotate la 1 ianuarie</b>	<b>51.000</b>	<b>51.000</b>
Ajustări depreciere	51.000	51.000
<b>Sold la 31 decembrie</b>	-	-

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 17 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 25 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 21 ani in profesie economica, 17 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 2023 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 trei 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 2023, 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 atribuțiuni 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 2023 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 2023 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 2023, au fost întocmite și publicate rapoartele curente în conformitate cu reglementările legale în vigoare. Menționăm în acest sens că, în anul 2023, au avut loc trei adunări generale ordinare a acționarilor și două adunări extraordinare a acționarilor, în care au fost adoptate un număr de 33 hotărâri, toate fiind îndeplinite. Asupra modului de îndeplinire a acestor hotărâri s-au prezentat periodic informații și rapoarte în ședințele ale Consiliului de administrație.

Pentru analizarea diverselor aspecte ale activității societății, în anul 2023, Consiliul de administrație s-a întrunit în 16 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 2023

- 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 2023 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, Rapoartele semestriale și trimestriale; 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 administrație

Membrii Consiliului de administrație, conform contractelor de administrare au următoarele drepturi:

- a) o remunerație sub forma unei indemnizații lunare;
- b) participarea la profit conform prevederilor hotărârii adunării generale a acționarilor și a actului constitutiv.

Remuneratiile lunare a membrilor Consiliului de administrație, aprobate prin Hotărârea 9/26.04.2021 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor, sunt următoarele:

- Președintele Consiliului de administrație - 2.500 Euro suma netă;
- Membrii Consiliului de administrație - 1.250 Euro suma netă.

Denominarea în lei s-a efectuat la cursul euro- leu al BNR din data plății.

Plata remunerației, a participării la profitul net al societății, precum și limitele și condițiile în care urmează să se efectueze aceste plăți sunt prevăzute în hotărârea Adunării Generale a Acționarilor.



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

Sumele brute acordate in anul 2023 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. - 31.12.2023	275.028
Membru	Eșanu Vasile- Romeo	01.01. - 31.12.2023	137.513
Membru	Ianculescu Carmen	01.01. - 31.12.2023	137.430
<b>Total cheltuieli cu indemnizatia – sume brute</b>			<b>549.971</b>

In anul 2023 au fost acordate bonusuri membrilor Consiliului de administratie, aferente anului 2022.

### 5.2. Directori executivi

Pentru directorii executivi remuneratiile lunare pentru anul 2023, aprobate prin Hotararea nr.9/26.04.2021 si Hotararea nr. 2 /30.05.2023 ale Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor, sunt urmatoarele:

- Directorul general - 3.500 euro suma neta pentru perioada 01.01.-31.05.2023 si 4.000 euro suma neta pentru perioada 01.06-31.12.2023;
- Directorul de vânzări - 10.000 lei suma neta pentru perioada 01.01.-31.05.2023 si 11.500 lei suma neta pentru perioada 01.06-31.12.2023;
- Directorul financiar - 10.000 lei suma neta pentru perioada 01.01.-31.05.2023 si 11.500 lei suma neta pentru perioada 01.06-31.12.2023;

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 si individual, la sfârșitul anului 2023, 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 stabiliți.

Sumele brute acordate directorilor executivi in anul 2023 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 2023	521.784
Director de vanzari	Moraru Ioan	01.01.– 31.12.2023	303.591
Director economic	Pepene Gabriela	01.05 – 31.12.2023	303.685
<b>Total cheltuieli cu indemnizatia - sume brute</b>			<b>1.129.060</b>

In anul 2023 au fost acordate bonusuri managerilor, aferente anului 2022.

### 6) SITUAȚIA ECONOMICO- FINANCIARĂ

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 sunt întocmite in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aprobate prin Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016.

Moneda de raportare a situatiilor financiare este leul.

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



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

### a) Poziția financiară la 31 decembrie 2023

Indicatori analitici din situatia pozitiei financiare ce depasesc 10% din total active	Valoare –lei	Procent (%)
Terenuri, amenajari la terenuri și construcții	15.836.427	21%
Stocuri	46.357.720	61%
Indicatori analitici din situatia pozitiei financiare ce depasesc 10% din total capitaluri proprii si datorii		
Rezerve din reevaluare	10.093.223	13%
Capital subscris vărsat	23.990.846	32%
Rezultat reportat si alte rezerve	17.508.677	23%

### b) Rezultatul global la 31 decembrie 2023

Indicatori analitici din situatia rezultatului global care depășesc 20% din total cifra de afaceri	Valoare – lei	Procent (%)
Costul privind materiale si consumabile	16.815.965	57%
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	8.566.096	29%

### c) Cash – flow

La 31 decembrie 2023 Societatea a încheiat activitatea cu un sold pozitiv al trezoreriei de 1.631.599 lei.

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

Metoda utilizata in prezentarea fluxurilor de trezorerie este metoda directa.

Structura fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2023 este urmatoarea:

- lei-

Trezorerie netă la începutul exercițiului	5.421.355
Trezoreria netă din activitatea de exploatare	(15.616.504)
Trezoreria netă din activități de investiții	5.087.217
Trezoreria netă din activități de finanțare	6.794.330
Efectul variației de schimb valutar asupra numerarului	(54.085)
Ajustari conturi curente si depozite	(714)
<b>Trezoreria neta la sfârșitul exercițiului</b>	<b>1.631.599</b>

In contextul intocmirii fluxurilor de trezorerie:

- fluxurile de trezorerie sunt incasarile și platile de numerar și echivalente de numerar;
- numerarul cuprinde disponibilitatile banesti din banci și casierie;
- echivalentele de numerar cuprind depozitele constituite la banci, cecuri 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 variației 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 finanțare, in scopul de a reconcilia numerarul și echivalentele de numerar la inceputul și la sfârșitul perioadei de raportare.



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

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

Astfel, in anul 2023:

- incasarile de la clienti si debitori diversi au fost in valoare de 39.437.704 lei;
- platile catre furnizori și angajati si creditori diversi au fost in valoare de 48.575.618 lei;
- platile de taxe si impozite catre Bugetul Statului au fost in valoare de 6.478.591 lei.

Activitatea de exploatare a generat in anul 2023 un deficit de numerar de 15.616.504 lei.

Platile pentru achizitionarea de imobilizari corporale și necorporale au fost in valoare de 552.974 lei.

Incasarile din dobanzi aferente depozitelor plasate la banci au fost in valoare de 268.221 lei.

Activitatea de investitii a generat in anul 2023 un excedent de numerar in valoare de 5.087.217 lei.

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

Societatea a rambursat ratele aferente anului 2023 pentru creditul de investitii si a achitat datoriile aferente contractelor de leasing.

Activitatea de finantare a generat in anul 2023 un excedent de numerar in valoare de 6.794.330 lei.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar inregistrat la 31.12.2023 este de 1.631.599 lei. Agresiunea militara a Federatiei Ruse impotriva Ucrainei a avut un impact major asupra pietelor europene si internationale, cu deosebire asupra pietei de cereale si produse alimentare. Imposibilitatea Ucrainei de a-si exporta produsele pe pietele traditionale si coridoarele de tranzit oferite de tarile riverane, inclusiv de Romania au generat dezechilibre puternice pe piata de cereale si in general pe cea a produselor alimentare, cu impact major asupra fermierilor care s-au vazut nevoiti sa isi vanda produsele la preturi foarte aproape sau chiar sub nivelul de cost, cu impact direct asupra capabilitatii acestora de a investi in utilaje agricole noi. Scaderea drastica a nivelului vanzarilor realizate de catre Societate in anul 2023 a condus de asemenea la cresterea stocurilor, intarzieri la plata furnizorilor precum si la imposibilitatea onorarii angajamentelor fata de actionari.

Conducerea societatii continua insa sa aiba așteptari rezonabile ca Societatea sa se redreseze in anul 2024 (ca urmare si a masurilor dispuse in ultima perioada) si sa dispuna de suficiente resurse financiare proprii pentru a-i fi asigurata stabilitatea financiara.

### d) Realizarea BVC și a obiectivelor stabilite pentru anul 2023

Gradul de realizare a indicatorilor din Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023, este prezentat analitic în Anexa 3.

In sinteza, gradul de realizare a principalilor indicatori este urmatorul:

-lei –

Nr.	Indicatori	BVC 2023	Realizat 2023	Procent
1	Cifra de afaceri	41.600.000	28.752.823	70%
2	Venituri totale	46.300.000	29.418.325	64%
3	Cheltuieli totale*	(43.600.000)	(33.106.270)	76%
4	<b>Profit</b>	<b>2.300.000</b>	<b>(3.903.048)</b>	<b>n/a</b>

\*Exceptand impozitul pe profit amanat

**Cifra de afaceri** raportata la Bugetul de Venituri si Cheltuieli aprobat pentru 2023 a fost realizată în proporție de 70%.

**Veniturile totale** raportate la proiectia BVC-ului 2023 realizate în proporție de 64%.



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

**Cheltuielile totale** raportate la proiectia de BVC-ului 2023 sunt realizate în proporție de 76%.

**Rezultatul net** al anului 2023 este pierdere in suma de 3.903.048 lei.

**Stocurile totale** sunt in valoare de 46.357.720 lei cu 68% in crestere comparativ cu anul 2022.

**Creanțele comerciale** reprezinta sumele datorate de clienti aferente decontarilor in relatiile cu acestia pentru produse, marfuri vandute si servicii prestate pe baza de facturi.

Creantele comerciale nete la 31 decembrie 2023 sunt in suma de 4.180.898 lei, in scadere cu 44 % fata de 2022, (31 decembrie 2022\* retratat: 7.524.067 lei) sunt considerate in totalitate performante.

**Datoriile comerciale** in suma de 9.148.315 lei (31 decembrie 2022\* retratat: 7.864.032 lei) cu 16% mai mari comparativ cu anul precedent.

**Alte datorii** in suma de 1.120.374 lei (31 decembrie 2022\* retratat: 2.633.102 lei) cu 57% mai mici comparativ cu anul precedent cuprind in principal datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale curente care au urmat trendul descresterii numarului mediu scriptic.

La 31 decembrie 2023 Societatea nu are datoriile fiscale si datorii privind asigurarile sociale restante.

La 31 decembrie 2023 Societatea are in derulare un **credit de investitii** in valoare de 420.000 euro pe o perioada de 14 ani in vederea achizitiei unui echipament de taiat cu laser cu un sold de 124.525 lei si 2 linii de credit pentru capital de lucru, cu un sold de 7.981.883 lei. Creditul de investitii este garantat cu ipoteca imobiliara asupra bunului mai sus mentionat, la valoarea neta contabila de 1.385.954 lei la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 1.549.007 lei). Pentru linia de credit in valoare de 5.000.000 lei sunt constituite garantii tip stocuri in valoare contabila neta de 12.186.765 lei la decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 0 lei).

### Credite in sold

#### 31 decembrie 2023

Tipul creditului	Soldul imprumutului (Lei)	Valuta contului	Rata anuală a dobânzii (%)	Maturitatea finală a imprumutului
Investitii	124.525	EUR	EURIBOR 6 luni +2,5%	20/05/2024
Linie de credit	2.981.883	RON	ROBOR 3 LUNI +1.5%	13/05/2025
Linie de credit	5.000.000	RON	ROBOR 3 LUNI + 2.5%	19/12/2024
<b>Total</b>	<b>8.106.408</b>			

La 31 decembrie 2023 Societatea deține contracte de leasing având ca obiect în principal mijloace de transport și spații de birouri după cum urmează:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii decurgand din contracte de leasing (peste 5 ani)	163.433	415.658
Datorii decurgand din contracte de leasing (între 1 an și 5 ani)	1.774.945	1.346.142
Datorii decurgand din contracte de leasing (până la 1 an)	603.578	492.272
<b>Datorii din contracte de leasing</b>	<b>2.541.956</b>	<b>2.254.072</b>





## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

Provizioanele totale pentru riscuri la 31 decembrie 2023 sunt in suma de 138.115 lei, grupate pe categorii si constituite pentru:

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Provizion beneficii angajati la pensionare	96.962	127.083
Comisioane pentru garantii	41.153	60.335
Provizion pentru riscul de retur produse finite si marfuri	-	-
Alte provizioane	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>138.115</b>	<b>187.418</b>

### 7) INFORMAȚII CU PRIVIRE LA CONTROLUL INTERN

#### Informații cu privire la controlul intern

##### Controlul intern

Pentru asigurarea unui management responsabil atat din punct de vedere calitate si mediu cat si din punct de vedere al controlului tuturor activitatilor desfasurate in societate si a administrarii riscurilor asociate se pune accent pe continuarea dezvoltarii controlului intern la nivelul societatii.

Atributiile indeplinirii politicilor Managementului integrat calitate & mediu in legatura directa cu angajatii, clientii si furnizorii revine compartimentului Sistem de Management integrat Calitate & Mediu.

Atributiile specifice pentru supravegherea operatiunilor contabile in special sistemele de controlul financiar si mentinerea unui sistem de control financiar asupra tranzactiilor contabile revine departamentului economic. Controlul intern contabil și financiar al societății a avut în vedere asigurarea unei gestiuni contabile și a unei urmăriri financiare a activităților pentru a răspunde obiectivelor definite.

Sub aspectul regulilor contabile, societatea are elaborat manualul de politici contabile. De asemenea, a actionat in vederea:

- cunoașterii evoluției legislației contabile și fiscale;
- efectuării de controale specifice asupra punctelor sensibile;
- identificării și tratării corespunzătoare a anomaliilor;
- adaptării programelor informatice la nevoile societatii;
- conformitatii cu regulile contabile;
- asigurării exactității și exhaustivității înregistrărilor contabile;
- respectării 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 adevării sistemelor și procedurilor, analiza critică a structurii organizatorice, evaluarea adevărării 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.



## RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

Misiunile de consiliere realizate de Auditul intern în limita standardelor și normelor auditului intern, sunt de următoarele tipuri: angajamente de consiliere formală, planificate concretizate într-un document scris; angajamente de consiliere informală 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 și angajamente de consiliere speciale sau alt eveniment extraordinar ori într-o echipă desemnată să acorde sprijin temporar pentru îndeplinirea unei cerințe speciale.

Auditorul intern raportează directorilor, Comitetului de audit și Consiliului de administrație cu privire la scopul, autoritatea, responsabilitatea și performanța activității de audit intern în raport cu planul anual și cu privire la conformitatea acestuia cu Codul de etică și standardele. Raportarea include aspectele semnificative privind riscurile și controlul, aspectele legate de guvernanta și alte aspecte care necesită atenția conducerii executive și/sau a Consiliului de administrație.

Funcția de audit intern: stabilește, implementează și menține un plan de audit anual și multianual pentru examinarea și evaluarea caracterului adecvat și a eficienței sistemului de control intern și a procedurilor Mecanica Ceahlau SA; emite recomandări pe baza rezultatelor activității efectuate; urmărește modul de implementare a recomandărilor formulate și raportează directorilor, Comitetului de audit și Consiliului de administrație cu privire la scopul, autoritatea, responsabilitatea și performanța activității de audit intern în raport cu planul și cu privire la conformitatea acestuia cu Codul de etică și standardele.

### Activitățile derulate de auditul intern în anul 2023

În baza planului de audit intern, activitățile derulate în anul 2023 au vizat: auditul operațiunilor de achiziții și plăți, auditul sistemului M&Q, auditul situației clienților incerti și în litigiu, auditul producției și furnizării de servicii, urmărirea progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor de audit intern, verificarea unor aspecte de conformitate, la solicitarea directorului general.

Pe lângă activitățile prezentate, au fost derulate și alte activități de non-audit care includ: revizuirea și actualizarea cadrului intern de reglementare a activității de audit intern: Carta auditului intern și Manualul de politici și proceduri; planificarea strategică și anuală a activității de audit intern; raportarea asupra activității de audit intern revizuirea și actualizarea cadrului intern de reglementare a activității de audit intern; activități administrative.

Auditorii interni raportează direct Comitetului de audit și Consiliului de administrație constatările și propunerile sale privind îmbunătățirea semnificativă a controalelor interne. În baza concluziilor și recomandărilor formulate de auditul intern, conducerea executivă a dispus măsurile necesare pentru gestionarea riscurilor identificate.

Obiectivele și scopul fiecărei misiuni de audit intern, opinia auditorilor interni, concluziile, recomandările și planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor propus sau aplicat pe parcursul desfășurării activității de audit au fost cuprinse în rapoartele de audit intern care au fost prezentate Comitetului de audit și Consiliului de administrație.

Auditorii interni urmăresc progresele înregistrate în implementarea recomandărilor și raportează conducerii executive cu privire la respectarea termenelor stabilite pentru implementare. De asemenea, auditorii interni urmăresc stabilirea de măsuri de către structurile auditate pentru finalizarea implementării recomandărilor.

Nu au fost identificate situații în care conducerea să decida să nu se ia nicio măsură 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	2020	2021	2022	2023	% din TOTAL ACTIV
	<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>54.521.191</b>	<b>62.466.480</b>	<b>68.822.142</b>	<b>74.953.166</b>	
1.	Terenuri și construcții	13.022.771	13.033.281	14.768.676	15.836.427	21%
2.	Stocuri	22.103.732	20.185.315	26.665.751	46.357.720	62%
3.	Creante comerciale	5.658.228	4.323.872	8.787.319	4.180.898	6%

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

	Indicatori analitici din situatia pozitiei financiare	2020	2021	2022	2023	% din TOTAL PASIV
	<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>	<b>54.521.191</b>	<b>62.466.480</b>	<b>68.822.142</b>	<b>74.953.166</b>	
1.	Rezerve din reevaluare	7.440.280	7.671.589	8.887.985	10.093.223	13%
2.	Capital subscris vărsat	23.990.846	23.990.846	23.990.846	23.990.846	32%
3.	Rezultatul reportat si alte rezerve	16.369.618	18.375.869	20.633.995	17.508.677	23%

**B. REZULTATUL GLOBAL**

	Indicatori analitici din situatia rezultatului global	2020	2021	2022* retratat	2023	%
	<b>CIFRA DE AFACERI BRUTA</b>	<b>19.435.654</b>	<b>36.217.910</b>	<b>47.485.787</b>	<b>28.752.823</b>	
1.	Cheltuieli privind materiale si consumabile	11.231.653	25.514.141	32.116.047	16.815.965	59%
2.	Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	6.464.126	6.064.645	7.986.367	8.566.096	30%



SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie	2020	2021	2022	2023
Incasari de la clienti si alti debitori	29.244.880	47.938.296	54.588.646	39.437.704
Plati catre furnizori, angajati, bugetul de stat si creditorii diversi	(32.185.389)	(36.571.602)	(59.767.541)	(55.054.209)
<b>Numerar generat din activitati de exploatare</b>	<b>(2.940.509)</b>	<b>11.366.694</b>	<b>(5.178.895)</b>	<b>(15.616.504)</b>
Impozit pe profit platit	(212.206)	-	-	-
<b>Numerar net generat din exploatare</b>	<b>(3.152.715)</b>	<b>11.362.667</b>	<b>(5.178.895)</b>	<b>(15.616.504)</b>
<b>Flux de numerar din activitati de investitii</b>				
Dobanzi incasate	424.947	74.524	185.512	268.221
Rascumparare unitati de fond	-	-	-	-
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	-	-	-	371.970
Achizitii de imobilizari corporale	(184.342)	(128.335)	(1.483.423)	(552.974)
Investitii pe termen scurt	-	-	-	5.000.000
Depozite bancare cu maturitate > 3 luni	-	(5.000.000)	-	-
<b>Numerar net generat din investitii</b>	<b>240.605</b>	<b>(5.053.811)</b>	<b>(1.297.910)</b>	<b>5.087.217</b>
<b>Flux de numerar din activitati de finantare</b>				
Dividende platite	(10.568.505)	(104)	-	69.741
Incasari din imprumuturi pe termen lung	-	-	-	3.000.000
Incasari din imprumuturi pe termen scurt	963.140	-	-	5.000.000
Rambursarea imprumuturilor	(1.265.612)	(295.701)	(296.485)	(297.351)
Plata datoriiilor din leasing financiar	(343.634)	(397.368)	(548.261)	(806.807)
Dobanzi platite	(30.494)	(21.942)	(17.415)	(171.253)
<b>Numerar net (utilizat in) activitati de finantare</b>	<b>(11.245.105)</b>	<b>(715.114)</b>	<b>(862.161)</b>	<b>6.794.330</b>
<b>Cresterea (Descresterea) neta a numerarului si a echivalentelor de numerar</b>	<b>(14.157.215)</b>	<b>5.597.768</b>	<b>(7.344.262)</b>	<b>(3.734.957)</b>
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	21.433.259	7.242.295	12.829.217	5.421.355
Efectul variatiei de schimb valutar asupra numerarului	(33.749)	(10.846)	(63.600)	(54.085)
Ajustari conturi curente si depozite				(714)
<b>Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie</b>	<b>7.242.295</b>	<b>12.829.217</b>	<b>5.421.355</b>	<b>1.631.599</b>



GRAD REALIZARE BUGET DE VENITURI SI CHELTUIELI 2023

INDICATORI	BVC 2023 (lei)	Realizat 2023 (lei)	Grad de realizare BVC (%)
0	1	2	3
Cifra de afaceri bruta	41.600.000	29.274.148	70%
Comisioane acordate distribuitorilor	(500.000)	(521.325)	104%
<b>1. Cifra de afaceri neta</b>	<b>41.100.000</b>	<b>28.752.823</b>	70%
2.1. Alte venituri operationale	4.900.000	482.706	10%
<b>3. Cheltuieli din exploatare - total, din care:</b>	<b>(43.100.000)</b>	<b>(32.656.783)</b>	76%
a) Cheltuieli privind materiale si consumabile	(29.500.000)	(16.815.965)	57%
b) Chetuieli privind utilitatile	(2.400.000)	(1.088.825)	45%
c) Cheltuieli administrative si alte cheltuieli operationale	(2.800.000)	(4.060.485)	145%
d) Cheltuieli salarii contributii si alte cheltuieli asimilate	(7.200.000)	(8.566.096)	119%
e) Ajustare de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	(2.400.000)	(2.446.564)	102%
f) Castiguri din cedarea imobilizarilor	-	176.022	-
g) Castiguri/pierdere din reevaluare		(506.785)	-
h) Castig/pierderi din ajustari de valoare active curente si provizioane	1.200.000	651.916	54%
<b>4. Rezultatul din exploatare</b>	<b>2.900.000</b>	<b>(3.421.254)</b>	n/a
5. Venituri financiare – total	300.000	182.796	61%
6. Cheltuieli financiare – total	(500.000)	(449.488)	90%
<b>7. Rezultatul financiar</b>	<b>(200.000)</b>	<b>(266.691)</b>	133%
<b>8. Venituri totale</b>	<b>46.300.000</b>	<b>29.418.325</b>	64%
<b>9. Cheltuieli totale – exceptand inpozitul pe profit amanat</b>	<b>(43.600.000)</b>	<b>(33.106.270)</b>	76%
<b>10. Rezultatul inainte de impozitare</b>	<b>2.700.000</b>	<b>(3.687.945)</b>	n/a
11. a) Impozit pe profit curent	-	-	-
11. b) Impozit pe profit amanat	(450.000)	(215.104)	48%
<b>12. Rezultatul net</b>	<b>2.250.000</b>	<b>(3.903.048)</b>	n/a



STADIUL CONFORMARII CU PREVEDERILE NOULUI COD DE GUVERNANTA CORPORATIVA AL BVB

Stadiul conformarii cu prevederile noului Cod de Governanta Corporativa al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate
<b>Secțiunea A – Responsabilități</b>			
<b>A.1.</b> 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		
<b>A.2.</b> 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 30.04.2024
<b>A.3.</b> 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
<b>A.4.</b> 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		
<b>A.5.</b> 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 2023

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul pentru neconformitate
<b>A.6.</b> 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 30.04.2024
<b>A.7.</b> Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	DA		
<b>A.8.</b> Declarația privind governanța 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 acestora. 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 30.04.2024
<b>A.9.</b> Declarația privind governanța 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		
<b>A.10.</b> Declarația privind governanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de administrație.	DA		
<b>A.11.</b> 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 independenți.	<b>Societatea este în categoria Standard.</b>		



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul pentru neconformitate
<b>Secțiunea B - Sistemul de gestiune a riscului și control intern</b>			
<b>B.1.</b> 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>B.2.</b> Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	DA		
<b>B.3.</b> În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	DA		
<b>B.4.</b> 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>B.5.</b> Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	DA		
<b>B.6.</b> Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.	DA		
<b>B.7.</b> 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 2023

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanta Corporativa al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate
<b>B.8.</b> 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>B.9.</b> Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial fata de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	DA		
<b>B.10.</b> 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>B.11.</b> 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>B.12.</b> 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 2023

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul pentru neconformitate
<b>Secțiunea C - Justa recompensă și motivare</b>			
<p><b>C.1.</b> 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 justă 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 2023

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul pentru neconformitate
<p><b>Secțiunea D - Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii</b></p>			
<p><b>D.1.</b> 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>	<p>DA</p>		



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE 2023

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanta Corporativa al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate
<b>D.2.</b> 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		
<b>D.3.</b> 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		
<b>D.4.</b> 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		
<b>D.5.</b> 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.
<b>D.6.</b> 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		
<b>D.7.</b> 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 Governanță Corporativă al BVB	Respecta	Nu respecta sau respecta parțial	Motivul pentru neconformitate
<b>D.8.</b> 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		
<b>D.9.</b> 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		
<b>D.10.</b> 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 2023**

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

**CUPRINS:****PAGINA:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 5
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	6 – 7
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	8 – 9
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	10 – 11
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	12
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	13 – 62
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	1 – 36

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022 retratat
<b>Active</b>			
<b>Active Imobilizate</b>			
Terenuri și amenajări la terenuri		8.007.866	7.966.393
Construcții		7.828.561	6.802.283
Instalații tehnice și mijloace de transport		2.848.278	3.206.502
Alte imobilizări corporale		353.674	411.772
Imobilizări corporale în curs de execuție		-	169.400
<b>Imobilizări corporale</b>	<b>13</b>	<b>19.038.380</b>	<b>18.556.349</b>
<b>Imobilizări necorporale</b>			
Alte imobilizări necorporale		110.538	103.032
<b>Imobilizări necorporale</b>	<b>14</b>	<b>110.538</b>	<b>103.032</b>
<b>Investiții imobiliare</b>	<b>15</b>	<b>595.604</b>	<b>898.905</b>
<b>Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing</b>	<b>13</b>	<b>2.508.188</b>	<b>2.271.212</b>
<b>Total Active Imobilizate</b>		<b>22.252.709</b>	<b>21.829.498</b>
<b>Active Curente</b>			
Stocuri	17	46.357.720	27.652.470
Creanțe comerciale	18	4.180.898	7.524.067
Alte creanțe	19	158.532	311.234
Cheltuieli înregistrate în avans		89.051	63.959
Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit și pierdere	20	282.658	275.441
Active financiare la cost amortizat	20	-	5.105.165
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	20	1.631.599	5.421.355
Active clasificate ca deținute pentru vânzare	16	-	362.419
<b>Total Active Curente</b>		<b>52.700.457</b>	<b>46.716.110</b>
<b>Total Active</b>		<b>74.953.166</b>	<b>68.545.609</b>
<b>Capitaluri Proprii</b>			
Capital social	21a	23.990.846	23.990.846
Rezerve legale	21c	2.983.701	2.983.701
Rezerve din reevaluare		10.093.223	8.887.985
Rezultatul reportat	21b	14.524.976	17.485.927
<b>Total Capitaluri Proprii</b>		<b>51.592.747</b>	<b>53.348.460</b>

Notele atasate fac parte integrantă din situațiile financiare.



**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)**

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022 retratat
<b>Datorii</b>			
<b>Datorii pe Termen Lung</b>			
Imprumuturi pe termen lung	22	2.981.883	123.842
Datorii din contracte de leasing	23	1.938.378	1.761.800
Provizion pentru pensii	24	96.962	127.083
Datorii privind impozitul amânat	12	2.282.121	1.837.449
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>		<b>7.299.344</b>	<b>3.850.174</b>
<b>Datorii Curente</b>			
Imprumuturi pe termen scurt	22	5.124.525	297.235
Datorii din contracte de leasing	23	603.578	492.272
Datorii comerciale	25	9.148.315	7.864.032
Alte datorii	26	1.120.374	2.633.102
Venituri in avans		23.131	-
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	24	41.153	60.335
<b>Total Datorii Curente</b>		<b>16.061.075</b>	<b>11.346.975</b>
<b>Total Datorii</b>		<b>23.360.419</b>	<b>15.197.149</b>
<b>Total Capitaluri Proprii și Datorii</b>		<b>74.953.166</b>	<b>68.545.609</b>

Situațiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 5 martie 2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

**MOLESAG ION SORIN,**  
DIRECTOR GENERAL

**GABRIELA PEPENE**  
DIRECTOR FINANCIAR

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

	Nota	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022 retrat
Cifra de afaceri	5	28.752.823	47.485.787
Cheltuieli privind stocurile		(16.815.965)	(32.116.047)
		<b>11.936.859</b>	<b>15.369.740</b>
Alte venituri operationale	6	482.706	358.558
Cheltuieli privind utilitățile		(1.088.825)	(726.695)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	7	(8.566.096)	(7.986.367)
Alte cheltuieli administrative	8	(3.341.702)	(3.172.272)
Alte cheltuieli operationale	9	(718.783)	(595.169)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor și cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	13,14	(2.446.564)	(1.817.709)
Castiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor detinute pt vanzare		-	(21.488)
Castiguri/(pierderi) din reevaluarea investitiilor imobiliare		(452.142)	440.429
Castiguri/(pierderi) din cedarea imobiliarilor		176.022	18.727
Castiguri/pierderi) din reevaluarea imobiliarilor corporale		(54.643)	95.969
Ajustarea valorii activelor curente	17	621.795	(7.141)
Ajustari privind provizioanele	24	30.121	15.620
<b>Total Cheltuieli Operaționale</b>		<b>(15.840.818)</b>	<b>(13.756.097)</b>
<b>Rezultatul Activităților Operaționale</b>		<b>(3.421.254)</b>	<b>1.972.201</b>
Venituri din dobânzi		175.580	269.813
Câstig din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere		7.217	8.807
Cheltuieli privind dobânzile și sconturile acordate		(329.132)	(300.102)
Pierderi din diferente de curs valutar		(120.356)	(63.304)
<b>Rezultatul Financiar Net</b>	10	<b>(266.691)</b>	<b>(84.787)</b>
<b>Rezultatul înainte de impozitare</b>		<b>(3.687.945)</b>	<b>1.887.414</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent și amânat	11	(215.104)	(195.684)
<b>Rezultatul din Activități Continue</b>		<b>(3.903.049)</b>	<b>1.691.730</b>

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

	Nota	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022 retrat
<b>Alte Elemente ale Rezultatului Global</b>			
<b>Elemente care nu vor fi reclasificate ulterior in profit sau pierdere</b>			
Impozit amanat capital		(229.569)	(231.694)
Rezerve din reevaluare cresteri/ (descresteri) nete		2.036.141	1.831.075
<b>Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare</b>		<b>1.806.572</b>	<b>1.599.381</b>
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>		<b>(2.096.476)</b>	<b>3.291.111</b>
<b>Profit atribuibil/(pierdere)</b>		<b>(3.903.049)</b>	<b>1.691.730</b>
Numar de actiuni		239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune - de bază și diluat		(0.0163)	0.0071

Situațiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 5 martie 2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

\_\_\_\_\_  
**MOLESAG ION SORIN,**  
DIRECTOR GENERAL

\_\_\_\_\_  
**GABRIELA PEPENE**  
DIRECTOR FINANCIAR

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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
<b>Sold la 31 decembrie 2022 raportat</b>	<b>23.990.846</b>	<b>2.983.701</b>	<b>8.887.985</b>	<b>17.650.294</b>	<b>53.512.827</b>
Corectii (nota 31)				(164.367)	
<b>Sold la 31 decembrie 2022 retratat</b>	<b>23.990.846</b>	<b>2.983.701</b>	<b>8.887.985</b>	<b>17.485.928</b>	<b>53.348.460</b>
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(601.335)	586.948	(14.387)
<b>Tranzactii cu actionarii</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(601.335)</b>	<b>586.948</b>	<b>(14.387)</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	(3.903.048)	(3.903.048)
Rezerve din reevaluare cresteri / (descresteri) nete	-	-	2.036.141	-	2.036.141
Impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii, modificari nete	-	-	(229.569)	-	(229.569)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.806.572</b>	<b>(3.903.048)</b>	<b>(2.096.476)</b>
Anulare dividende cu perioada de colectare depasita	-	-	-	355.150	355.150
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>23.990.846</b>	<b>2.983.701</b>	<b>10.093.223</b>	<b>14.524.976</b>	<b>51.592.747</b>

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 5 martie 2024 și au fost semnate în numele acestuia de catre:

\_\_\_\_\_  
**MOLESAG ION SORIN,**  
DIRECTOR GENERAL

\_\_\_\_\_  
**GABRIELA PEPENE**  
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 2023**  
**(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
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>23.990.846</b>	<b>2.890.897</b>	<b>7.671.589</b>	<b>15.484.975</b>	<b>50.038.306</b>
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)
<b>Tranzactii cu actionarii</b>	<b>-</b>	<b>92.804</b>	<b>(382.985)</b>	<b>282.839</b>	<b>(7.342)</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	1.691.730	1.691.730
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)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.599.381</b>	<b>1.691.730</b>	<b>3.291.111</b>
Anulare dividende cu perioada de colectare depasita	-	-	-	26.384	26.384
<b>Sold la 31 decembrie 2022 retratat</b>	<b>23.990.846</b>	<b>2.983.701</b>	<b>8.887.985</b>	<b>17.485.928</b>	<b>53.348.460</b>

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 5 martie 2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

\_\_\_\_\_  
**MOLESAG ION SORIN,**  
DIRECTOR GENERAL

\_\_\_\_\_  
**GABRIELA PEPENE**  
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atasate fac parte integranta din situatiile financiare.

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

Metoda directa	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022
<b>Fluxuri de numerar din activități de exploatare:</b>		
Incasari de la clienti	39.251.651	54.292.067
Incasari alti debitori	186.053	296.679
Plăți către furnizori	(43.086.586)	(46.707.692)
Plăți către angajați	(5.284.951)	(4.574.353)
Plati catre bugetul de stat	(6.478.591)	(8.339.140)
Plati catre creditorii diversi	(204.081)	(146.356)
<b>Numerar generat din / (utilizat in) activități de exploatare</b>	<b>(15.616.504)</b>	<b>(5.178.895)</b>
Impozit pe profit plătit	-	-
<b>Numerar net generat din exploatare</b>	<b>(15.616.504)</b>	<b>(5.178.895)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții:</b>		
Dobânzi încasate	268.221	185.512
Incasari din vanzare de active detinute in vederea vanzarii	371.970	-
Achiziții de imobilizări corporale	(552.974)	(1.488.718)
Investitii pe termen scurt	5.000.000	-
<b>Numerar net generat din /(utilizat in) investiții</b>	<b>5.087.217</b>	<b>(1.303.206)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare:</b>		
Incasari din imprumuturi pe termen scurt/lung	8.000.000	-
Rambursarea imprumuturilor	(297.351)	(296.485)
Dobânzi plătite	(171.253)	(17.415)
Plata datoriilor din leasing financiar	(806.807)	(548.261)
Plati de dividende aprobate pentru distribuire in anii anteriori, dar neincasate	69.741	-
<b>Numerar net utilizat în activități de finanțare</b>	<b>6.794.330</b>	<b>(862.161)</b>
<b>Cresterea / (Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar</b>	<b>(3.734.957)</b>	<b>(7.344.262)</b>
<b>Numerar și echivalente de numerar la inceputul perioadei</b>	<b>5.421.355</b>	<b>12.829.217</b>
Diferente de curs valutar	(54.085)	(63.600)
Ajustari conturi curente si depozite	(714)	-
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>1.631.599</b>	<b>5.421.355</b>

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 5 martie 2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

**MOLESAG ION SORIN,**  
DIRECTOR GENERAL

**GABRIELA PEPENE**  
DIRECTOR FINANCIAR

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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 2023 este:

<b>31 DECEMBRIE 2023</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>Sumă (lei)</b>	<b>%</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>239.908.460</b>	<b>23.990.846</b>	<b>100,00</b>

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

**2. BAZELE ÎNTOCMIRII**

**a. Declarație de conformitate**

Situațiile financiare se întocmesc de către Societate în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană ("Standarde contabile 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 2023 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 2022 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 29 februarie 2024.

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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 clădirilor care sunt ținute la valoarea reevaluată și a investițiilor imobiliare care sunt ținute la valoarea justă.

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

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor, fluxurile de trezorerie și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România.

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 2023**  
**(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;

Pentru creante comerciale, metoda utilizată de companie pentru măsurarea ECL-urilor este metoda simplificată și se bazează pe o matrice a provizioanelor luând în considerare ratele istorice ale pierderilor. Astfel, 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 care nu pot fi obținute din alte surse de informații.

**f. Informații privind politicile contabile cu impact material**

Compania a adoptat, de asemenea, documentul "Prezentarea politicilor contabile (Amendamente la IAS 1 și Declarația 2 privind practica IFRS)" începând din data de 1 ianuarie 2023. Deși amendamentele nu au dus la modificări ale politicilor contabile în sine, acestea au avut, în unele situații, impact asupra informațiilor privind politicile contabile prezentate în situațiile financiare.

Amendamentele prevăd prezentarea politicilor contabile "cu impact material", mai degrabă decât a politicilor contabile "semnificative". De asemenea, amendamentele oferă îndrumări privind aplicarea conceptului de „material” în prezentarea politicilor contabile.

Conducerea a revizuit politicile contabile și a actualizat, în unele cazuri, informațiile prezentate în Nota 3 Politici contabile cu impact material (2022: Politici contabile semnificative) în conformitate cu amendamentele.

**g. 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 pret 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 CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

---

**3. POLITICI CONTABILE CU IMPACT MATERIAL**

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

De asemenea, Compania a adoptat documentul "Prezentarea politicilor contabile (Amendamente la IAS 1 și Declarația 2 privind practica IFRS)" începând din data de 1 ianuarie 2023. Amendamentele prevăd prezentarea politicilor contabile "cu impact material", mai degrabă decât a politicilor contabile "semnificative".

Deși amendamentele nu au dus la modificări ale politicilor contabile în sine, acestea au avut impact, în unele cazuri, asupra informațiilor privind politicile contabile prezentate în situațiile financiare (a se vedea Nota 2 (f) pentru mai multe informații).

**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 2023.

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

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

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

<b>Valuta</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>Variație</b>
Euro (EUR)	1:LEU 4.9746	1:LEU 4.9474	1.01%
Dolar american (USD)	1:LEU 4.4958	1:LEU 4.6346	0.97%

**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**

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.

- 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.

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

---

**3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**c. Active financiare și datorii financiare (continuare)**

- 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.

**Analiza caracteristicilor fluxului de numerar (test SPPI)**

Testul SPPI reprezintă analiza termenilor contractuali ai activelor financiare în scopul identificării dacă fluxurile de numerar reprezintă doar plăți de principal și dobândă corespunzătoare principalului.

IFRS 9 include trei categorii pentru clasificarea activelor financiare: măsurate la cost amortizat, măsurate la valoarea justă prin rezultatul global și măsurate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Activele financiare se clasifică, de către Societate, în una din următoarele categorii:

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

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 („FVOCI”). Managementul nu a optat pentru măsurarea activelor financiare la FVOCI.

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

**Active financiare evaluate la cost amortizat („AC”):**

După recunoașterea inițială, un activ financiar este clasificat ca fiind evaluat la cost amortizat numai dacă două dintre următoarele condiții sunt îndeplinite simultan:

- activul este deținut într-un model de afaceri al cărui obiectiv este păstrarea activelor financiare pentru colectarea fluxurilor de numerar contractuale;
- condițiile contractuale ale activului financiar generează, la anumite date, fluxuri de numerar reprezentând plăți exclusive de principal și dobânzi.

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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 profilului pe termen scurt.

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

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

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

**Creante**

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.

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

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

Creantele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată. Ulterior, Societatea recunoaște pierderile de credit așteptate, conform prevederilor IFRS 9 și sunt clasificate ca fiind măsurate la cost amortizat.

**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, minus, în cazul datoriilor financiare care nu sunt la valoarea justă prin profit sau pierdere, costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției datoriilor financiare respective.

Ulterior recunoașterii inițiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat.

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

**(ii) Recunoaștere**

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

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

---

**3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**c. Active financiare si datorii financiare (continuare)**

**(iii) Compensări**

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

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

**(iv) Evaluarea la cost amortizat**

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

**(v) Evaluarea la valoarea justă**

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

**(vi) Identificarea și evaluarea pierderii de credit așteptată**

*Active financiare măsurate la cost amortizat*

Valoarea contabilă a unui activ poate fi redusă de către Companie prin utilizarea unui cont de provizioane pentru orice pierderi de credit preconizate. Pierderi din depreciere Pierderile de credit preconizate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere.

Clasificare: Intenția Mecanica Ceahlău este de a deține creanțele în vederea încasării fluxurilor de numerar contractuale. Prin urmare, acestea sunt clasificate ca contabilizate la costul amortizat. Alte active financiare la cost amortizat sunt depozitele bancare cu o scadență inițială mai mare de 3 luni, numerarul și conturile bancare.

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

Analiza individuală: Societatea realizează individual analize ale gradului de recuperare a creanțelor comerciale și a altor creanțe, pe baza stadiului litigiului și a întârzierilor raportate la scadența conform facturilor/alte documente. Pentru toți clienții în litigiu și pentru creanțele restante de peste 180 de zile se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

Analiză colectivă: Conducerea analizează lista tuturor facturilor emise în anul 2023, precum și toate chitanțele Companiei în perioada respectivă. Analiza colectivă a vizat categoriile de clienți care depășesc fiecare 2% din totalul vânzărilor; astfel, au fost analizate categoriile „client final”, „distribuitor”, „distribuitor piese”.

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.

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)**

---

**3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**c. Active financiare si datorii financiare (continuare)**

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 2023. De asemenea, s-au calculat încasarile pentru vânzările din 2023 și s-a calculat întârzierea cu care au fost încasate.

S-au împărțit încasarile pe categorii de timp – încasari fara scadenta depășita (fără întârziere), încasari cu întârziere de 1-30 zile, încasari cu întârziere de 31-60 de zile, încasari cu întârziere de 61-90 zile, încasari cu peste 90 zile întârziere. Conform politicii contabile toate creanțele mai vechi de 180 de zile sunt integral provizionate.

S-a aplicat procesul de calcul la fiecare interval de timp. Pierderea așteptată pentru fiecare interval de timp reflectă procentul de vânzări pe care compania se așteaptă să nu fie încasat pe baza ratei previzionate a pierderilor.

Orientarea factorilor macroeconomici pentru adaptarea pierderilor istorice cu pierderile așteptate.

Societatea a analizat impactul evoluției estimării creșterii PIB-ului în 2024, 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.

Societatea folosește abordarea simplificată aplicabilă altor creanțe înregistrate la „alte active financiare la cost amortizat”, deoarece acestea nu au o componentă de finanțare semnificativă. Conform acestei abordări, Compania măsoară pentru aceste creanțe compensația pentru pierderi la o sumă egală cu pierderile de credit așteptate pe durata de viață (adică elimină necesitatea de a calcula pierderile așteptate ale riscului de credit pentru etapa 1 la o sumă egală cu pierderile de credit așteptate pe 12 luni și necesitatea de a evalua apariția unei creșteri semnificative a riscului de credit).

**(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.

O entitate derecunoaște o datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) din situația poziției financiare atunci când și numai atunci când aceasta este decontată, adică atunci când obligația specificată în contract este stinsă sau anulată sau expiră.

**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 oricărui 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.

Imobilizarile corporale sunt recunoscute initial la costul de productie in cazul in care sunt realizate in regie proprie.

Valoarea imobilizărilor corporale ale Societății la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 este detaliată în **nota 13**.

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

- Terenuri si amenajari de terenuri;
- Cladiri;

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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)**

- Instalații tehnice și mijloace de transport;
- Mobilier, aparatură birotică;
- Imobilizări corporale în curs de execuție;

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 2023**  
**(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:

<b>Activ</b>	<b>Ani</b>
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 și clădirile sunt prezentate la valoarea reevaluată, care reprezintă valoarea justă la data reevaluării. Determinarea valorilor juste și reevaluarea se efectuează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

**(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 2023**  
**(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 2023 și 31 decembrie 2022 este detaliată în **nota 15**.

**Evaluarea ulterioară**

Politica contabilă a Societății privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare este cea pe baza modelului valorii juste. Această politică este aplicată în mod uniform tuturor investițiilor imobiliare. Evaluarea valorii juste a investițiilor imobiliare este efectuată de evaluatori membrii ai Asociației Naționale a Evaluatoșilor 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 cea 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) Derecunoașterea**

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 2023**  
**(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 EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în “Lei”, dacă nu este specificat altfel)**

---

**3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**i. Depreciere (continuare)**

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

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

**j. Beneficiile angajaților**

**(i) Planuri de contribuții determinate**

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

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

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

**(ii) Beneficii pe termen scurt**

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

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile și primele. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților și contribuțiile la asigurările sociale sunt recunoscute în Situațiile financiare ale Societății atunci când serviciile sunt prestate. Societatea recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlu 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 baneară.

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

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

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

---

**3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**j. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli**

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

**(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 munca, 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 celui 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 2023**  
**(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	Politicile contabile de recunoaștere a veniturilor
<p><b>Mașini și utilaje agricole (produse sau distribuite)</b></p>	<p>Clientul obține controlul asupra produsului la data recepției produsului sau a acceptării acestuia (reprezentând data la care clientul obține capacitatea de a stabili utilizarea produselor și obține toate beneficiile de pe urma acestora).</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 plată 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 pretul 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><b>Venituri din prestarea serviciilor</b></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 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

---

**3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**I. Venituri din chirii**

<b>Tipul produsului / serviciului</b>	<b>Descrierea contractului</b>	<b>Politici contabile de recunoaștere a veniturilor</b>
<b>Venituri din inchirierea investițiilor imobiliare</b>	Societatea, în calitate de locator, inchiriaza spațiile sale către terți, serviciul este prestat pe măsura derulării contractului de inchiriere  Facturile se plătesc în general, în maxim 30 de zile de la data primirii lor de către client. Obligația de executare este îndeplinită pe parcursul derulării contractului de inchiriere.	Veniturile din chirii sunt generate de investițiile imobiliare închiriate de Societate și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe o bază liniară, pe toată perioada contractului.

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

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

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

**m. Subvenții guvernamentale**

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

**n. Furnizori 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 2023**  
**(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 2023**  
**(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

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 2023**  
**(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. Dividendele, până la prescriere, pot fi solicitate la plata de către acționari.

**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 2023 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:

<b>Entitatea</b>	<b>Natura relației</b>
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 2023**  
**(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**

Amendamentele standardelor existente emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standard Board - "IASB") și adoptate de Uniunea Europeană („UE”) prezentate în tabelul de mai jos sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă, fiind obligatorii pentru perioadele de raportare începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

Adoptarea acestora, în cazul în care au fost aplicabile Societății, nu a avut un impact semnificativ asupra informațiilor care trebuie furnizate sau asupra sumelor raportate în aceste situații financiare.

Standard	Titlu
IFRS 17 Contracte de asigurare	Noul standard IFRS 17 „Contracte de asigurare” care include amendamentele la IFRS 17 din iunie 2020 și decembrie 2021
Amendamente la IAS 1	Prezentarea politicilor contabile
Amendamente la IAS 8	Definiția estimărilor contabile
Amendamente la IAS 12	Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție
Amendamente la IAS 12	Reforma fiscală internațională — Regulile modelului privind Pilonul II*

**Standarde și amendamente ale standardelor existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare**

La data aprobării acestor situații financiare, amendamentele standardelor existente emise de IASB și adoptate de UE prezentate în tabelul de mai jos, nu erau în vigoare, prin urmare Societatea nu le-a aplicat.

Standard	Titlu	Data intrării în vigoare stabilită de IASB
Amendamente la IFRS 16	Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 1	Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung și datorii pe termen lung cu indicatori financiari	1 ianuarie 2024

Societatea anticipează că adoptarea acestor noi amendamente la standardele existente, în cazul în care sunt aplicabile Societății, nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale acesteia în perioadele viitoare.

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

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE, nu diferă semnificativ de IFRS adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde noi și amendamente la standardele existente, care nu au fost adoptate de UE la data aprobării prezentelor situații financiare:

Standard	Titlu	Stadiu adoptare UE
Amendamente la IAS 7 și IFRS 7	Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2024)	Nu au fost încă adoptate de UE
Amendamente la IAS 21	Lipsa convertibilității (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2025)	Nu au fost încă adoptate de UE
IFRS 14	Conturi de amânare aferente activităților reglementate (data intrării în vigoare stabilită de: 1 ianuarie 2016)	Comisia Europeană a decis să nu înceapă procesul de aprobare al acestui standard interimar și să aștepte standardul final.
Amendamente la IFRS 10 și IAS 28	Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată de IASB, dar este permisă aplicarea anticipată)	Procesul de aprobare a fost amânat pe o perioadă nedeterminată până la finalizarea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență.

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 CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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 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, indiferent dacă acest preț 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 prețului 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 – prețuri cotate (neajustate), pe piețe active, pentru active și datorii identice cu cele pe care Societatea le evaluează;
- Informații de Nivelul 2 – informații, altele decât prețurile cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activul sau datoria evaluată, direct sau indirect; și
- Informații de Nivelul 3 – informații neobservabile pentru activ sau datorie.

La 31 decembrie 2023 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 2023 este raportată la condițiile incertitudinii materiale a evaluării.

**5. VENITURI**

	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022 retratat</b>
<b>Venituri nete din vanzarea de bunuri</b>	<b>28.518.323</b>	<b>47.297.898</b>
Venituri din vanzarea de produse reziduale	80.614	78.762
Prestari de servicii	153.887	109.127
<b>Total cifra de afaceri neta</b>	<b>28.752.823</b>	<b>47.485.787</b>

Cifra de afaceri brută a Societății înregistrată la 31 decembrie 2023 este de 29.039.647 lei (la 31 decembrie 2022 retratat: 47.685.978 lei), din care 521.256 lei la export (la 31 decembrie 2022: 484.920 lei) și 28.518.391 lei la intern (la 31 decembrie 2022 retratat: 47.201.058 lei).

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

---

**5. VENITURI (continuare)**

Pentru realizarea acestui volum de vanzari s-au acordat reduceri comerciale sub forma de bonusuri conform contractelor in vigoare in suma de 521.325 lei la 31 decembrie 2023 respectiv 388.080 lei la 31 decembrie 2022, rezultand o cifra de afaceri neta in suma de 28.518.323 lei la 31 decembrie 2023 respectiv 47.297.898 lei la 31 decembrie 2022 retratat. Bonusul comercial acordat distribuitorilor conform contractelor in vigoare reprezintă o considerație variabilă pe care societatea a estimat-o și a recunoscut-o în prețul tranzacției la 31.12.2023 respectiv 31.12.2022.

Fata de aceeași perioada a anului precedent cifra de afaceri neta a societatii a inregistrat o scadere cu 39%.

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

În anul 2023 piața internă a fost principala piață de desfacere, volumul de vânzări de pe această piață reprezentând 98% din cifra de afaceri.

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 9 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 1.8% din cifra de afaceri. Pe această piață se menține legătura cu clienții tradiționali care cunosc și promovează produsele societății.

Cauzele scaderii cifrei de afaceri se pot regasi in cele trei componente principale care au condus la diminuarea fara precedent a capabilitatii fermierilor de a investi in utilaje agricole noi:

- **Factori geo-politici**
- **Factori climatici**
- **Factori economici (pret cereale si imput-uri)**

**1. Factorii geo-politici**

- Razboiul din Ucraina si acordul privind tranzitarea prin Romania a cerealelor dn aceasta tara;
- Ineficienta organelor de stat abilitate de a controla/supraveghea acest tranzit in combinatie cu interesele marilor traderi locali de cereale care urmaresc sa isi dubleze profiturile, o mare parte din cerealele din Ucraina raman ilegal in Romania, pretul acestora fiind aproximativ la jumatate din acela oferit de catre fermierii romani;
- Ajutoarele de stat pentru culturile calamitate au intarziat sa apara in anul 2023, sumele propuse in timp, scazand drastic fata de propunerea initiala (335 lei / ha - initial 1.000 lei/ha);
- Noua sesiune de fondurile europene nerambursabile (achizitii de utilaje, in principal, prin masura pentru Instalarea Tanarului Fermier) au demarat prin depunerea dosarelor abia in luna august 2023, cu implementarea proiectelor abia dupa jumatatea anului 2024;
- Variatiile de pret la bursa internationala in conjunctura politica si economica mondiala.

**2. Factorii climatici**

- Anul 2023 a inceput sub auspiciile secetei din anul 2022. Cantitatea de precipitatii a fost sub asteptari, iar rezerva de apa
- acumulata insuficienta, o mare parte a tarii confruntandu-se cu seceta pedologica;
- Indicele de temperature, in iarna 2022-2023, a avut o crestere, temperatura medie lunara fiind cu 5.8 grade peste normalul perioadei ceea ce a dus intr-o invazie de boli si daunatori astfel incat costurile pentru tratamente au crescut sau a fost afectata cantitatea si calitatea recoltei;
- Guvernul a emis ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 50 din 31 mai 2023 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat sub forma de grant acordat producătorilor agricoli pentru unele culturi agricole afectate de seceta pedologică dar care a avut aplicabilitate redusa, multi fermieri nebeneficiind de despagubiri pentru culturile calamitate;

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

---

**5. VENITURI (continuare)**

- Seceta din toamna 2023 a dus la intarzieri la semanatul graului de toamna si probleme in cultura de rapita;
- Zonele cu acces limitat la surse de apa pentru irigatii se intind pe suprafete foarte mari.

**3. Factori economici (pret cereale si input-uri)**

- Majorarea preturilor la ingrasaminte: "Îngrășămintele cu uree, DAP (fosfatul de diamoniu) și MOP (clorura de potasiu) sunt cu 57%, 76% și, respectiv, 95% mai mari decât mediile lor din sezoanele 2015/19" (6), ceea ce a dus la costuri de infiintare mari;
- Creșterea a prețului la gazelor naturale cu 40%, a energiei electrice cu 19% și a motorinei cu 21%, (2022 fata de 2021);
- Preturile pentru recolta in 2023 sunt la jumatate fata de anul 2022 (lei/kg): 1.5- 1.7 la floare, 0.7 la grau, 0,6-0,7 la porumb;
- Depozitarea in silozuri (in asteptarea unui pret mai bun) a dus la costuri mai mari fata de perioada recoltatului, fermierii fiind nevoiti sa vanda la pret mic, dar cu costuri suplimentare.

**6. ALTE VENITURI OPERATIONALE**

	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Venituri din despăgubiri și penalități	40.360	11.704
Venituri din inchirierea investitiilor imobiliare	391.062	316.818
Alte venituri operaționale	51.284	30.036
<b>Total Alte venituri</b>	<b>482.706</b>	<b>358.558</b>

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

<b>Inchiriere cladiri</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Venituri din chirii	391.062	26.449	27.520

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.

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**7. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII**

	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Cheltuieli cu salariile	6.250.837	5.948.534
Cheltuieli cu contributiile salariale	311.269	243.958
Cheltuieli cu concedii de odihna neefectuate	37.914	-
Cheltuieli cu tichete acordate	287.046	233.542
Alte beneficii acordate salariatilor	-	1.454
Cheltuieli cu indemnizatia membrilor Consiliului de Administratie	549.971	548.398
Cheltuieli cu indemnizatia conducerii executive	1.129.060	1.010.481
Venituri din subventii de exploatare pentru plata personalului	-	-
<b>Total</b>	<b>8.566.096</b>	<b>7.986.367</b>
<b>Număr mediu de salariați</b>	<b>91</b>	<b>85</b>

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 31.12.2023, informațiile sunt prezentate în Nota 24 Provizioane "Beneficii angajați".

**8. ALTE CHELTUIELI ADMINISTRATIVE**

	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	291.888	448.905
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	29.616	24.703
Cheltuieli cu primele de asigurare	101.955	70.582
Cheltuieli cu studiile si cercetarile	3.130	-
Cheltuieli cu onorarii profesionale	300	10.126
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	231.181	154.658
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	578.539	622.538
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	253.299	250.569
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	61.793	57.901
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	143.599	62.763
Cheltuieli cu serviciile de audit intern si extern	263.177	200.787
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	1.383.225	1.268.740
<b>Total</b>	<b>3.341.702</b>	<b>3.172.272</b>

- 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.

Onorariile aferente auditului situațiilor financiare individuale ale anului 2023 ale Societății, incluse în categoria servicii de audit și alte servicii conexe prestate de auditorul statutar, au fost de în anul 2023 de 223.334 lei exclusiv TVA (265.767 lei inclusiv TVA), iar în anul 2022 de 415.630 lei exclusiv TVA, (494.600 lei inclusiv TVA). Aceste onorarii sunt aferente auditării situațiilor financiare individual, auditării raportării în formatul de raportare electronic unic ESEF (European Single Electronic Format) și revizuirii raportului de remunerare.

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**9. ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE**

	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Cheltuieli cu impozite, taxe si asimilate	308.810	339.482
Cheltuieli cu amenzi si penalitati	130.883	(5.442)
Alte cheltuieli de exploatare	279.090	261.129
<b>Total</b>	<b>718.783</b>	<b>595.169</b>

**10. REZULTATUL FINANCIAR NET**

	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Venituri din dobânzi	175.580	269.813
Câștig net privind activele financiare	12.938	8.807
<b>Total venituri financiare</b>	<b>188.518</b>	<b>278.620</b>
Cheltuieli cu dobanzile	262.418	75.599
Pierderi din diferente de curs valutar	120.356	63.304
Alte cheltuieli financiare	72.436	224.504
<b>Total cheltuieli financiare</b>	<b>455.209</b>	<b>363.407</b>
<b>Rezultat financiar net</b>	<b>(266.691)</b>	<b>(84.787)</b>

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 2023.

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 2023 este de 177.715 lei și valoarea cheltuielilor din diferențe de curs valutar este 298.070 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.

	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022</b>
<b>Impozitul pe profit</b>		
Impozitul pe profit curent	-	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	215.104	195.684
<b>Total cheltuiala cu impozitul pe profit</b>	<b>215.104</b>	<b>195.684</b>

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**11. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI AMANAT (continuare)**

	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022 retratat
<b>Impozitul pe profit</b>		
<b>Profit inainte de impozitare</b>	<b>(3.687.945)</b>	<b>1.887.414</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la rata standard de 16%	(590.071)	301.986
<b>Efectul in impozit a:</b>		
- Cheltuieli nedeductibile fiscal	324.197	429.479
- Venituri neimpozabile	(423.636)	(665.024)
- Elemente similare veniturilor	93.912	60.103
- Elemente similare cheltuielilor	(572)	(29)
- Impactul pierderii fiscale	596.171	(126.515)
- Cheltuiala cu impozitul pe profit amanat	215.104	195.684
<b>Impozitul pe profit</b>	<b>215.104</b>	<b>195.684</b>

**12. CREANȚE ȘI DATORII PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT**

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

La 31 decembrie 2023 elementele de diferente temporale sunt determinate pentru următoarele componente ale Situației poziției financiare:

	ACTIVE	DATORII	NET
Imobilizări corporale	-	1.328.889	1.328.889
Provizioane si ajustari	3.466.633	-	(3.466.633)
Rezerve din reevaluare	-	16.047.870	16.047.870
Rezerve din facilități fiscale	-	353.133	353.133
<b>Total</b>	<b>3.466.633</b>	<b>17.729.892</b>	<b>14.263.258</b>
Diferente temporare nete – cota 16%	-	-	14.263.258
<b>Datorii privind impozitul amanat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.282.121</b>

La 31 decembrie 2022 datoriile privind impozitul amân timer sunt atribuite următoarelor elemente:

	ACTIVE	DATORII	NET
Imobilizări corporale	-	1.346.137	1.346.137
Creante comerciale	4.828.280	-	(4.828.280)
Rezerve din reevaluare	-	14.613.063	14.613.063
Rezerve din facilități fiscale	-	353.133	353.133
<b>Total</b>	<b>4.828.280</b>	<b>16.312.333</b>	<b>11.484.053</b>
Diferente temporare nete – cota 16%	-	-	11.484.053
<b>Datorii privind impozitul amanat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.837.449</b>



**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**13. IMOBILIZĂRI CORPORALE SI DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR**

<b>COST</b>	<b>Terenuri, amenajări la terenuri și clădiri</b>	<b>Instalații Tehnice și mijloace de transport</b>	<b>Alte immobilizări corporale</b>	<b>Imobilizări Corporale în curs de execuție</b>	<b>Active reprezentând drepturi de utilizare în contractele de leasing</b>	<b>Total</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>14.850.180</b>	<b>15.801.610</b>	<b>601.655</b>	<b>169.400</b>	<b>3.129.705</b>	<b>34.552.550</b>
Intrări de mijloace fixe	135.387	268.114	20.499	106.013	1.045.984	1.575.997
<i>Din care, transferuri din immobilizări în curs</i>	-	201.398	11.318	-	-	212.715
Creșteri din reevaluare	2.094.075	-	-	-	-	2.094.075
Ieșiri de mijloace fixe	-	(115.282)	-	(275.413)	(375.115)	(765.810)
Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	269.970	-	-	(269.970)	-
Scăderi din reevaluare	(126.964)	-	-	-	-	(126.964)
Reversare amortizare cumulată	(1.026.884)	-	-	-	-	(1.026.884)
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>15.925.795</b>	<b>16.224.412</b>	<b>622.153</b>	<b>-</b>	<b>3.530.604</b>	<b>36.302.964</b>
<b>AMORTIZARE CUMULATĂ</b>						
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>-</b>	<b>12.476.739</b>	<b>189.883</b>	<b>-</b>	<b>858.492</b>	<b>13.525.114</b>
Cheltuieli cu amortizarea	1.026.898	714.276	78.595	-	600.112	2.419.881
Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	201.759	-	-	(201.759)	-
Reversare amortizare cumulată	(1.026.884)	-	-	-	-	(1.026.884)
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	(115.282)	-	-	(234.428)	(349.710)
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>14</b>	<b>13.277.493</b>	<b>268.479</b>	<b>-</b>	<b>1.022.416</b>	<b>14.568.401</b>
<b>AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE</b>						
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>81.504</b>	<b>118.369</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>199.872</b>
Ajustări constituite în cursul anului	7.850	-	-	-	-	7.850
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(19.727)	-	-	-	(19.727)
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>89.354</b>	<b>98.641</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>187.995</b>
<b>VALORI CONTABILE</b>						
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>14.768.676</b>	<b>3.206.502</b>	<b>411.771</b>	<b>169.400</b>	<b>2.271.212</b>	<b>20.827.561</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>15.836.427</b>	<b>2.848.278</b>	<b>353.674</b>	<b>-</b>	<b>2.508.188</b>	<b>21.546.567</b>

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

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

<b>COST</b>	<b>Terenuri, amenajări la terenuri și clădiri</b>	<b>Instalații Tehnice și mijloace de transport</b>	<b>Alte imobilizări corporale</b>	<b>Imobilizări Corporale în curs de execuție</b>	<b>Active reprezentând drepturi de utilizare în contractele de leasing</b>	<b>Total</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>13.117.017</b>	<b>15.481.420</b>	<b>306.291</b>	<b>252.904</b>	<b>2.485.444</b>	<b>31.643.076</b>
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
Ieșiri 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)
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>14.850.180</b>	<b>15.801.610</b>	<b>601.655</b>	<b>169.400</b>	<b>3.129.704</b>	<b>34.552.549</b>
<b>AMORTIZARE CUMULATĂ</b>						
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>2.232</b>	<b>12.147.650</b>	<b>165.611</b>	-	<b>484.978</b>	<b>12.800.471</b>
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)
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>-</b>	<b>12.476.739</b>	<b>189.884</b>	<b>-</b>	<b>858.492</b>	<b>13.525.115</b>
<b>AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE</b>						
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>81.504</b>	<b>138.096</b>	-	-	-	<b>219.600</b>
Ajustări constituite în cursul anului	-	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(19.728)	-	-	-	(19.728)
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>81.504</b>	<b>118.369</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>199.872</b>
<b>VALORI CONTABILE</b>						
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>13.033.281</b>	<b>3.195.674</b>	<b>140.679</b>	<b>252.904</b>	<b>2.000.466</b>	<b>18.623.005</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>14.768.676</b>	<b>3.206.502</b>	<b>411.771</b>	<b>169.400</b>	<b>2.271.212</b>	<b>20.827.561</b>

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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 2023, 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 Liliaci.

În cursul anului 2023, Societatea nu a casat imobilizări corporale.

La 31 decembrie 2023 Societatea a analizat existența indicatorilor de depreciere a mijloacelor fixe din gestiune. Ca urmare a procedurilor efectuate, managementul Societății, considera ca la aceasta dată nu existau indicatori de depreciere.

**(i) Reevaluare**

Terenurile și clădirile sunt prezentate la valoarea reevaluată, care este valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi din depreciere acumulate.

Valoarea justă se bazează pe cotațiile prețului pieței ajustate, acolo unde este cazul, pentru a reflecta diferențele în natura, locația sau condițiile aceluși activ.

Reevaluările se efectuează de către evaluatori specializați, membri ANEVAR. Frecvența reevaluărilor este dictată de dinamica piețelor cărora le aparțin terenurile și clădirile deținute de Societate.

Celelalte categorii de imobilizări corporale sunt prezentate la cost, minus amortizarea cumulată și valoarea ajustării pentru deprecierea valorii, acolo unde este necesar.

La 31 decembrie 2023 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: “Cladiri” 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.

**14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

	<b>Brevete, licențe și mărci comerciale</b>	<b>Alte Imobilizari</b>	<b>Total</b>
<b>COST</b>			
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>528.327</b>	<b>875.404</b>	<b>1.403.731</b>
Achiziții	-	91.255	91.255
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>528.327</b>	<b>966.659</b>	<b>1.494.986</b>
<b>AMORTIZARE CUMULATA</b>			
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>526.259</b>	<b>834.513</b>	<b>1.360.772</b>
Amortizarea în cursul anului	2.068	29.114	31.181
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>528.327</b>	<b>863.627</b>	<b>1.391.954</b>

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)**

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte Imobilizari	Total
<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE</b>			
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	-	-	-
<b>VALORI CONTABILE</b>			
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>2.068</b>	<b>40.890</b>	<b>42.959</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	-	<b>103.032</b>	<b>103.032</b>
<b>COST</b>			
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>528.327</b>	<b>966.659</b>	<b>1.494.986</b>
Achiziții	-	46.066	46.066
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>528.327</b>	<b>1.012.724</b>	<b>1.541.051</b>
<b>AMORTIZARE CUMULATA</b>			
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>528.327</b>	<b>863.627</b>	<b>1.391.953</b>
Amortizarea în cursul anului	-	38.560	38.560
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>528.327</b>	<b>902.187</b>	<b>1.430.514</b>
<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE</b>			
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	-	-	-
<b>VALORI CONTABILE</b>			
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	-	<b>103.032</b>	<b>103.032</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	-	<b>110.538</b>	<b>110.538</b>

Imobilizările necorporale la 31 decembrie 2023, la valoarea netă 110.538 lei (31 decembrie 2022: 103.032 lei), reprezintă partea neamortizată a licențelor, documentatia tehnologica si programelor informatice utilizate.

În cursul anului 2023 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.

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**15. INVESTIȚII IMOBILIARE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Valoare neta	595.604	898.905
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Sold initial</b>	<b>898.905</b>	<b>458.477</b>
Achiziții/ Reclasificari investitii imobiliare	148.841	-
Iesiri/Reclasificari in active detinute in vederea vanzarii	-	-
Modificari ale valorii juste	(452.142)	440.428
<b>Sold final la 31 decembrie</b>	<b>595.604</b>	<b>898.905</b>

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

Valoarea veniturilor din inchirieri la 31 decembrie 2023 a fost de 391.062 lei, respectiv de 316.818 lei la 31 decembrie 2022. Proprietățile comerciale detinute 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 lunara a fost facturata conform contractelor in vigoare si nu au fost solicitari de amanare a platii chiriei.

Societatea nu a efectuat reparatii semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare la 31 decembrie 2023, respectiv la 31 decembrie 2022.

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

**16. ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Sold initial la 1 ianuarie</b>	<b>362.419</b>	<b>383.907</b>
Achizitii/reclasificari	(148.841)	-
Vanzari	(213.578)	-
Modificari ale valorii juste	-	(21.488)
<b>Sold final la 31 decembrie</b>	<b>-</b>	<b>362.419</b>

La 31 decembrie 2023 societatea nu detine in vederea vanzarii active.

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

- a) Teren extravilan in suprafata de 6.600 mp din acte (6.691 mp suprafata din masuratori) categoria de folosinta „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 folosinta „curți construcții”;
  - Construcție aferenta.

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**16. ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII (continuare)**

La decembrie 2023 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 în 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 militar împotriva Ucrainei.

**17. STOCURI**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b> <b>retrat</b>
Materii prime și materiale	2.248.442	3.155.416
Producția în curs de execuție	1.960.425	1.371.093
Semifabricate	111.787	91.575
Produce finite	22.351.040	13.083.284
Mărfuri	19.686.027	9.951.103
<b>Stocuri la valoare netă</b>	<b>46.357.720</b>	<b>27.652.470</b>

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 2023 valoarea ajustarilor pentru depreciere a stocurilor este de 596.104 lei (31 decembrie 2022: 907.710 lei).

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Sold initial la 1 ianuarie</b>	<b>(907.710)</b>	<b>(683.942)</b>
Constituiiri	(297.583)	(251.447)
Reluari	609.189	27.679
<b>Sold final la 31 decembrie</b>	<b>(596.104)</b>	<b>(907.710)</b>

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**18. CREAȚE COMERCIALE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022 retratat</b>
Creanțe comerciale – restante sub 180 zile	4.610.328	7.975.783
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale – restante sub 180 zile	(429.430)	(451.716)
<b>Creante nete – restante sub 180 zile</b>	<b>4.180.898</b>	<b>7.524.067</b>
Creanțe comerciale – restante peste 180 zile	1.800.067	2.071.359
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale – restante peste 180 zile	(1.800.067)	(2.071.359)
<b>Creante nete – restante peste 180 zile</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Creanțe comerciale nete, total</b>	<b>4.180.898</b>	<b>7.524.067</b>

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

La 31 decembrie 2023, creanțele comerciale nete în suma de 4.180.898 lei (31 decembrie 2022 retratat: 7.524.067 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 31 decembrie 2023 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale în sumă totală de 2.229.497 lei (31 decembrie 2022: 2.523.075 lei).

Evaluare individuală:

Societatea efectuează analize individuale a gradului de recuperare a creanțelor comerciale, pe baza modelului ratelor așteptate a pierderilor 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:

	<b>Rata medie ponderată previzionată a pierderilor 31 decembrie 2023</b>	<b>Depreciere 31 decembrie 2023</b>	<b>Valoare brută 31 decembrie 2023</b>	<b>Rata medie ponderată previzionată a pierderilor 31 decembrie 2022</b>	<b>Depreciere 31 decembrie 2022</b>	<b>Valoare brută 31 decembrie 2022</b>
Restante de peste 180 zile	100%	1.800.067	1.800.067	100%	2.071.359	2.071.359

Evaluare colectivă:

	<b>Rata medie ponderată previzionată a pierderilor 31 decembrie 2023</b>	<b>Depreciere 31 decembrie 2023</b>	<b>Valoare brută 31 decembrie 2023</b>	<b>Rata medie ponderată previzionată a pierderilor 31 decembrie 2022</b>	<b>Depreciere 31 decembrie 2022 retratat</b>	<b>Valoare brută 31 decembrie 2022 retratat</b>
Nerestante	6%	111.731	1.696.200	2.7%	266.711	6.397.554
Restante între 0 și 30 de zile	11.1%	66.284	974.644	5.9%	10.915	642.068
Restante între 31 și 60 de zile	33.3%	31.019	209.497	11%	20.018	177.539
Restante între 61 și 90 de zile	39.4%	53.981	314.584	12.8%	142.060	731.829
Restante de peste 90 de zile	40.5%	166.415	1.415.402	55.4%	3.346	26.793
		<b>429.430</b>	<b>4.610.328</b>		<b>443.050</b>	<b>7.975.783</b>

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**19. ALTE CREAȚE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Debitori diverși	145.796	322.108
Alte creante ( contributii si TVA)	126.554	121.988
Impozit de recuperat	-	-
Ajustare pentru alte creante – debitori diverși	(113.817)	(132.861)
<b>Total</b>	<b>158.532</b>	<b>311.234</b>

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 ratelor așteptate a pierderilor 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 113.817 lei.

	<b>Depreciere 31 decembrie 2023</b>	<b>Valoare brută 31 decembrie 2023</b>	<b>Depreciere 31 decembrie 2022</b>	<b>Valoare brută 31 decembrie 2022</b>
Restante de peste 180 zile	113.817	113.817	132.995	132.995

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

**(i) Numerar, conturi curente și echivalente de numerar**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Numerar	1.276	5.199
Conturi curente	114.643	5.416.156
Depozite bancare cu maturitate până la 3 luni	1.500.000	-
Dobanda atasată	16.393	-
Pierdere de credit așteptată	(714)	-
<b>Numerar și conturi curente – valoare brută</b>	<b>1.631.599</b>	<b>5.421.355</b>

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

**(ii) Depozite plasate la bănci**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Depozite bancare cu maturitate mai mare de 3 luni	-	5.000.000
Dobanda atasată	-	109.018
Pierdere de credit așteptată	-	(3.853)
<b>Total depozite plasate la bănci</b>	<b>-</b>	<b>5.105.165</b>

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 2023**  
**(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**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Active financiare – Unitati de fond	282.658	275.441
<b>Total</b>	<b>282.658</b>	<b>275.441</b>

Societatea deține la 31 decembrie 2023 investiții în unitati de fond, la valoare justa, după cum urmează:

<b>Tip fond</b>	<b>Societatea de administrare fond</b>	<b>Numar unitati de fond</b>	<b>Valoare unitati de fond</b>
Fond deschis de investiții BT OBLIGATIUNI	BT Asset Management	13.591	282.658

În anul 2023, unitatile de fond deținute la BT Asset Management evaluate la valoare justă prin contul de profit și pierdere au înregistrat o creștere (modificarea valorii juste fiind în sensul creșterii) de 7.217 lei.

Titlurile de participare Transport Ceahlau SRL sunt ajustate integral.

**21. CAPITAL ȘI REZERVE**

**a. Capital social**

<b>Capital social subscis și vărsat la 31 decembrie 2023</b>	<b>23.990.846 lei</b>
<b>Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 31 decembrie 2023</b>	<b>239.908.460 acțiuni</b>
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 Standard, a Bursei de Valori București. Toate acțiunile au același drept de vot. La 31 decembrie 2023 capitalul social al Societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Capitalul social înregistrat la data de 31 decembrie 2023 este de 23.990.846 lei.

Structura acționariatului Societății este:

<b>31 DECEMBRIE 2023</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>Sumă (lei)</b>	<b>%</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>239.908.460</b>	<b>23.990.846</b>	<b>100,00</b>

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**21. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)**

**a. Capital social (continuare)**

<b>31 DECEMBRIE 2022</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>Sumă (lei)</b>	<b>%</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>239.908.460</b>	<b>23.990.846</b>	<b>100,00</b>

**b. Rezerve**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Rezerve din reevaluarea imobilizarilor corporale	12.080.357	10.645.550
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama rezervelor	(1.987.134)	(1.757.565)
<b>TOTAL</b>	<b>10.093.223</b>	<b>8.887.985</b>

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022 retrat</b>
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	7.931.791	7.344.843
Rezultat reportat reprezentand profit nereparizat / (pierdere neacoperita)	(2.627.088)	920.811
Alte rezerve repartizate din profit, neimpozabile	5.059.940	5.059.940
Alte rezerve impozabile	827.622	827.622
<b>TOTAL</b>	<b>14.524.976</b>	<b>17.485.927</b>

„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 2023 este de 2.983.701 lei (31 decembrie 2022: 2.983.701 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

**d. Dividende**

In anul 2023, respectiv in anul 2022, nu au fost repartizate sau distribuite dividende. Conform legislatiei in vigoare, actionarii pot solicita plata dividendului pe o perioada de 3 ani de la data platii stabilita in Adunarea Generala a Actionarilor.

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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 pierderii nete atribuibile acționarilor societății la 31 decembrie 2023 în valoarea de (3.903.049) lei (31 decembrie 2022 retratat, profit net atribuibil: 1.691.730 lei) la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație de 239.908.460 acțiuni (31 decembrie 2022: 239.908.460 acțiuni).

Profitul atribuibil acționarilor ordinari	31 decembrie 2022	
	31 decembrie 2023	retratat
Profitul (Pierdere) perioadei	(3.903.049)	1.691.730
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune	(0.0163)	0.0071

**22. ÎMPRUMUTURI**

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Împrumuturi bancare pe termen lung	2.981.883	123.842
Împrumuturi bancare pe termen scurt (pana la 1 an)	5.124.525	297.235
<b>Total împrumuturi bancare</b>	<b>8.106.408</b>	<b>421.077</b>

Tabelele de mai jos prezintă informații detaliate cu privire la împrumuturile contractate de Societate la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022:

31 decembrie 2023				
Tipul creditului	Soldul împrumutului (Lei)	Valuta contului	Rata anuală a dobânzii (%)	Maturitatea finală a împrumutului
Investitii	124.525	EUR	EURIBOR 6 luni +2,5%	20/05/2024
Linie de credit	2.981.883	RON	ROBOR 3 LUNI +1.5%	13/05/2025
Linie de credit	5.000.000	RON	ROBOR 3 LUNI + 2.5%	19/12/2024
<b>Total</b>	<b>8.106.408</b>			

  

31 decembrie 2022				
Tipul creditului	Soldul împrumutului (Lei)	Valuta contului	Rata anuală a dobânzii (%)	Maturitatea finală a împrumutului
Investitii	421.077	EUR	EURIBOR 6 luni +2,5%	20/05/2024
<b>Total</b>	<b>421.077</b>			

La 31 decembrie 2023 Societatea are în derulare un credit de investiții în valoare de 420.000 euro pe o perioadă de 14 ani în vederea achiziției unui echipament de tăiat cu laser și 2 linii de credit pentru capital de lucru. Creditul de investiții este garantat cu ipoteca mobilă asupra bunului mai sus menționat, la valoarea netă contabilă de 1.385.954 lei la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 1.549.007 lei). Pentru linia de credit în valoare de 5.000.000 lei sunt constituite garanții tip stocuri în valoare contabilă netă de 12.186.765 lei la decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 0 lei).

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**23. DATORII DIN CONTRACTE DE LEASING**

Contracte de leasing in care Societatea are calitatea de locatar

Societatea inchiriaza terenuri si spatii de birouri. Contractele de leasing se deruleaza de obicei pe o perioada cuprinsa intre 5 si 10 ani. In plus, Societatea inchiriaza vehicule de transport. Contractele de leasing se deruleaza de obicei pe o perioada de 5 ani.

Contractele de leasing nu transfera dreptul de proprietate asupra activului suport la sfarsitul duratei contractului de leasing.

Reinnoirea si prelungirea termenului trebuie convenite de ambele parti prin semnarea unui act aditional.

Societatea a determinat rata marginala de imprumut pe baza ratei dobanzii aplicata de institutiile financiare entitatilor similare pentru imprumuturi cu aceleasi caracteristici ca si contractele de leasing (in ceea ce priveste moneda si scadenta).

Societatea include in platile de leasing auto costurile suportate in legatura cu leasingul care nu fac parte din costul activului suport aferent dreptului de utilizare (cum ar fi intretinerea sau asigurarea).

Mai jos sunt prezentate informatii privind contractele de leasing in care Societatea are calitatea de locatar.

**(i) Activ aferent dreptului de utilizare**

Activul aferent dreptului de utilizare legate de proprietatile (cladiri) inchiriate sunt prezentate ca imobilizari corporale.

	Terenuri si cladiri	Echipamente (vehicule de transport)	Total
<b>2023</b>			
<b>Sold la 1 ianuarie</b>	<b>1.895.940</b>	<b>377.142</b>	<b>2.271.212</b>
Amortizare	(442.066)	(158.046)	(600.112)
Reclasificari la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in contracte de leasing	-	201.759	201.759
Amortizare cumulata aferenta iesirilor	234.428	-	234.428
Intrari de active aferente dreptului de utilizare	678.439	367.545	1.045.984
Iesiri ale activelor aferente dreptului de utilizare	(375.115)	-	(375.115)
Iesiri ale activelor aferente dreptului de utilizare (Reclasificari la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in contracte de leasing)	-	(269.970)	(269.970)
<b>Sold la 31 decembrie</b>	<b>1.991.627</b>	<b>516.560</b>	<b>2.508.187</b>
<b>2022</b>			
<b>Sold la 1 ianuarie</b>	<b>1.661.479</b>	<b>338.987</b>	<b>2.000.466</b>
Amortizare	(309.647)	(106.885)	(418.401)
Reclasificari la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in contracte de leasing	-	44.887	44.887
Intrari de active aferente dreptului de utilizare	544.107	167.485	711.592
Iesiri ale activelor aferente dreptului de utilizare (Reclasificari la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in contracte de leasing)	-	(67.332)	(67.332)
<b>Sold la 31 decembrie</b>	<b>1.895.940</b>	<b>377.142</b>	<b>2.271.212</b>

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**23. DATORII DIN CONTRACTE DE LEASING (continuare)**

**(ii) Sume recunoscute in situatia profitului sau pierderii**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Dobanzi aferente contractelor de leasing	91.165	58.191

**(iii) Valori recunoscute in situatia fluxurilor de numerar**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Iesiri de numerar aferente contractelor de leasing	806.807	548.261

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Datorii brute din contracte de leasing</b>		
Datorii decurgand din contracte de leasing (peste 5 ani)	302.452	435.325
Datorii decurgand din contracte de leasing (între 1 an și 5 ani)	1.808.762	1.452.791
Datorii decurgand din contracte de leasing (până la 1 an)	654.357	518.519
<b>Total datorii brute</b>	<b>2.765.571</b>	<b>5.406.635</b>
<b>Datorii din contracte de leasing</b>		
Datorii decurgand din contracte de leasing (peste 5 ani)	163.433	415.658
Datorii decurgand din contracte de leasing (între 1 an și 5 ani)	1.774.945	1.346.142
Datorii decurgand din contracte de leasing (până la 1 an)	603.578	492.272
<b>Total</b>	<b>2.541.956</b>	<b>2.254.072</b>

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**

	<b>Retururi, garantii si alte provizioane</b>	<b>Beneficii Angajati - pensii</b>	<b>Total</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>60.335</b>	<b>127.083</b>	<b>187.418</b>
Provizioane constituite în cursul perioadei	-	-	-
Provizioane reversate în cursul perioadei	19.182	30.121	49.303
Provizioane reclasificate in alte datorii si datorii comerciale	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>41.153</b>	<b>96.962</b>	<b>138.115</b>
Pe termen lung	-	96.962	96.962
Curente	41.153	-	41.153

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**24. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

	Retururi, garantii si alte provizioane	Beneficii Angajati - pensii	Total
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>811.662</b>	<b>142.704</b>	<b>954.364</b>
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
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>60.335</b>	<b>127.083</b>	<b>187.418</b>
Pe termen lung	-	127.083	127.083
Curente	60.335	-	60.335

**Garantii**

Provizioanele pentru garantii in suma de 41.153 lei (60.335 lei la 31 decembrie 2022) 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 96.962 lei ( 127.083 lei la 31 decembrie 2022) sunt constituite pentru beneficiile acordate angajaților la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea ca urmare unor prevederi din contractul colectiv de munca.

**25. DATORII COMERCIALE**

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022 retrat
Furnizori interni si externi	8.798.972	7.998.511
Datorii comisioane distribuitori	695	81.197
Furnizori de investitii	11.264	60.920
Furnizori – facturi nesoosite	(337.383)	(276.596)
<b>Total</b>	<b>9.148.315</b>	<b>7.864.032</b>

**26. ALTE DATORII**

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022 retrat
Salarii si contributi sociale aferente	588.897	1.216.297
Alte datorii (TVA plata si garantii)	440.469	986.014
Dividende de platit	-	285.409
Avansuri incasate	91.008	145.382
<b>Total</b>	<b>1.120.374</b>	<b>2.633.102</b>

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

---

**26. ALTE DATORII (continuare)**

Alte datorii cuprinse în sold la 31 decembrie 2023 contin provizioane pentru concedii neefectuate încheiate în sumă de 40.032 lei (6.486 lei la 31 decembrie 2022), provizioane pentru bonusurile membrilor Consiliului de Administratie si directorilor executive in suma de 0 lei (336.742 lei la 31 decembrie 2022), pentru comisiunile echipe de vanzari in suma de 108.663 lei (350.000 lei la 31 decembrie 2022) si pentru fondul de premiere de 0 lei (48.067 lei la 31 decembrie 2022).

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 2023 nu au fost repartizate sau distribuite dividende.

**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, cecuri 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.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar inregistrat la 31.12.2023 este de 1.631.599 lei. Agresiunea militara a Federatiei Ruse impotriva Ucrainei a avut un impact major asupra pietelor europene si internationale, cu deosebire asupra pietei de cereale si produse alimentare. Imposibilitatea Ucrainei de a-si exporta produsele pe pietele traditionale si coridoarele de tranzit oferite de tarile riverane, inclusiv de Romania au generat dezechilibre puternice pe piata de cereale si in general pe cea a produselor alimentare, cu impact major asupra fermierilor care s-au vazut nevoiti sa isi vanda produsele la preturi foarte aproape sau chiar sub nivelul de cost, cu impact direct asupra capabilitatii acestora de a investi in utilaje agricole noi. Scaderea drastica a nivelului vanzarilor realizate de catre Societate in anul 2023 a condus de asemenea la cresterea stocurilor, intarzieri la plata furnizorilor precum si la imposibilitatea onorarii angajamentelor fata de actionari.

Conducerea societatii continua insa sa aiba așteptari rezonabile ca Societatea sa se redreseze in anul 2024 (ca urmare si a masurilor dispuse in ultima perioada) si sa dispuna de suficiente resurse financiare proprii pentru a-i fi asigurata stabilitatea financiara.

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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 piață

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

Conducerea societății are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al conflictului militar împotriva Ucrainei asupra performanței financiare și luarea de măsuri 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 contrapartidă se bazează pe factori de succes interni și externi Societății.

Actele 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 (verificarea bonității, ratingului financiar, incidentelor de plată și obținerea cecurilor și biletelor la ordin) prin care se asigură ca vânzarea de produse se realizează către clienți cu o incasare corespunzătoare. Valoarea creanțelor brute reprezintă suma maximă expusă riscului de incasare. Situația pe vechime a creanțelor este prezentată în nota 18, Creanțe.

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

Societatea consideră următoarele ca fiind un eveniment de nerambursare în scopul administrării interne a riscului de credit, deoarece experiența istorică indică faptul că activele financiare care îndeplinesc oricare dintre următoarele criterii nu sunt, în general, recuperabile:

- Când există o încălcare a acordurilor financiare de către debitor;
- Informațiile dezvoltate intern sau obținute din surse externe indică faptul că este puțin probabil ca debitorul să-și plătească creditorii, inclusiv Societatea, în totalitate (fără a ține cont de orice garanție deținută de Societate).

Indiferent de analiza de mai sus, grupul consideră că nerambursarea a avut loc atunci când un activ financiar are mai mult de 180 de zile în întârziere, cu excepția cazului în care grupul dispune de informații rezonabile și sustenabile pentru a demonstra că un criteriu de implicit mai întârziat este mai adecvat.



**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**

**i) Riscul de credit (continuare)**

Societatea anulează un activ financiar atunci când există informații care indică faptul că debitorul se află în dificultate financiară severă și nu există o perspectivă realistă de recuperare, de ex. când debitorul a fost pus în lichidare. Activele financiare anulate pot face în continuare obiectul unor activități de executare conform procedurilor de recuperare ale grupului, ținând cont de consilierea juridică, acolo unde este cazul. Orice recuperări efectuate sunt recunoscute în profit sau pierdere.

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

**Expunerea la riscul de credit**

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

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b> retratat
Creante comerciale brute	6.410.395	10.047.142
Pierderi de credit așteptate pentru creanțe	(2.229.497)	(2.523.075)
Creanțe comerciale nete	4.180.898	7.524.067
Alte creante	158.532	311.234
Titluri de plasament	282.658	5.275.441
Numerar, conturi curente si depozite plasate la banci	1.631.599	5.421.355
	<b>6.253.686</b>	<b>18.532.097</b>

	<b>2023</b> Stagiu 1 si 2	<b>2023</b> Stagiu 3	<b>2022</b> Stagiu 1 si 2	<b>2022</b> Stagiu 3
<b>Sold initial la 1 ianuarie</b>	<b>(451.716)</b>	<b>(2.071.359)</b>	<b>(265.273)</b>	<b>(3.501.709)</b>
Constituirii	-	(348.581)	(186.443)	(104.764)
Reluări	22.286	619.873		1.535.114
<b>Sold final la 31 decembrie</b>	<b>(429.430)</b>	<b>(1.800.067)</b>	<b>(451.716)</b>	<b>(2.071.359)</b>

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 9 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 2% din cifra de afaceri. Pe această piață se menține legătura cu clienții tradiționali care cunosc și promovează produsele societății. Riscul de credit, incluzând și riscul de țară în care clientul își desfășoară activitatea, este gestionat pe fiecare partener de afaceri. Atunci cand se consideră necesar se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit, respectiv încasări în avans de la clientii, 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.

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

---

**28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**

**i) Riscul de credit (continuare)**

Pentru a preintampina 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.

La 31 decembrie 2023 valorile contabile nete ale numerarului și echivalentelor de numerar, furnizorilor și clienților, angajamentelor și datoriilor pe termen scurt aproximau valorile lor juste datorită scadențelor pe termen scurt.

**ii) Riscul de lichiditate**

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

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

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

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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>	<b>Valoare contabilă</b>	<b>Valoare neactualizată</b>	<b>Sub 1 luna</b>	<b>Între 1 și 3 luni</b>	<b>Între 3 și 12 luni</b>	<b>Mai mare de 1 an</b>	<b>Fără maturitate prestabilă</b>
<b>31 decembrie 2023</b>							
<b>Active financiare</b>							
Numerar și conturi curente	115.920	115.920	115.920	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originară mai mică de 3 luni	1.515.679	1.524.032	1.524.032	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originară mai mare de 3 luni	-	-	-	-	-	-	-
Active financiare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	282.658	282.658	-	-	-	-	282.658
Creanțe comerciale	4.180.898	4.180.898	2.492.830	439.081	1.209.323	39.664	-
Alte creanțe	158.532	158.532	129.036	-	-	29.496	-
<b>Total active financiare</b>	<b>6.253.687</b>	<b>6.262.039</b>	<b>4.261.818</b>	<b>439.081</b>	<b>1.209.323</b>	<b>69.160</b>	<b>282.658</b>
<b>Datorii financiare</b>							
Împrumuturi	8.106.408	8.793.991	77.323	151.109	5.500.062	3.065.498	-
Alte datorii	1.120.373	1.120.373	1.070.200	17.405	-	32.769	-
Datorii comerciale și alte datorii	9.148.314	9.148.314	4.363.734	4.776.816	-	7.764	-
Datorii din contractele de leasing	2.541.956	2.765.571	54.451	109.540	490.366	2.111.214	-
<b>Total datorii financiare</b>	<b>20.917.051</b>	<b>21.828.250</b>	<b>5.565.709</b>	<b>5.054.869</b>	<b>5.990.428</b>	<b>5.217.244</b>	<b>282.658</b>

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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 retratată	Valoare neactualizată	Sub 1 luna	Între 1 și 3 luni	Între 3 și 12 luni	Mai mare de 1 an	Fără maturitate prestabilă
<b>31 decembrie 2022</b>							
<b>Active financiare</b>							
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	-	-	-	-	275.441
Creanțe comerciale	7.524.067	7.524.067	6.759.665	747.291	17.111	-	-
Alte creanțe	311.233	311.233	311.233	-	-	-	-
<b>Total active financiare</b>	<b>18.637.261</b>	<b>18.721.749</b>	<b>15.598.487</b>	<b>747.291</b>	<b>2.100.531</b>	<b>-</b>	<b>275.441</b>
<b>Datorii financiare</b>							
Împrumuturi	421.077	428.758	25.657	51.077	227.488	124.536	-
Alte datorii	2.633.102	2.633.102	2.063.656	145.382	391.295	32.769	-
Datorii comerciale și alte datorii	7.864.032	7.864.032	878.272	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	-
<b>Total datorii financiare</b>	<b>13.172.283</b>	<b>13.332.528</b>	<b>3.014.503</b>	<b>7.194.899</b>	<b>1.077.705</b>	<b>2.045.421</b>	<b>-</b>

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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.

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 2023 numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valuta, restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denumite în lei.

<b>31 decembrie 2023</b>	<b>EUR (1EUR = 4,9746)</b>	<b>RON 1 RON</b>	<b>TOTAL</b>
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	9.734	1.621.865	1.631.599
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	-	282.658	282.658
Creanțe comerciale și alte creanțe	27.494	4.311.935	4.339.429
<b>Total active financiare</b>	<b>37.228</b>	<b>6.216.458</b>	<b>6.253.686</b>

<b>31 decembrie 2023</b>	<b>EUR (1EUR = 4,9746)</b>	<b>RON</b>	<b>1 RON TOTAL</b>
Împrumuturi bancare	(124.525)	(7.981.883)	(8.106.408)
Împrumuturi leasing	(2.541.956)	-	(2.541.956)
Datorii comerciale și alte datorii	(6.112.220)	(4.156.468)	(10.268.688)
<b>Total datorii financiare</b>	<b>(8.778.700)</b>	<b>(12.138.352)</b>	<b>(20.917.052)</b>

<b>31 decembrie 2022 retratat</b>	<b>EUR (1EUR = 4,974)</b>	<b>RON 1 RON</b>	<b>TOTAL</b>
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	-	275.441	275.441
Creanțe comerciale și alte creanțe	136.479	7.698.822	7.835.301
<b>Total active financiare</b>	<b>1.230.114</b>	<b>12.302.983</b>	<b>13.533.097</b>

<b>31 decembrie 2022</b>	<b>EUR (1EUR = 4,974)</b>	<b>RON</b>	<b>1 RON TOTAL</b>
Împrumuturi bancare	(421.077)	-	(421.077)
Împrumuturi leasing	(2.254.073)	-	(2.254.073)
Datorii comerciale și alte datorii	(7.026.602)	(3.470.532)	(10.497.134)
<b>Total datorii financiare</b>	<b>(9.701.751)</b>	<b>(3.470.532)</b>	<b>(13.172.284)</b>

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**

**iii) Riscul de piață (continuare)**

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 2023, toate celelalte variabile rămânând constante, este de  $\pm 367.1423$  lei (31 decembrie 2022 retratat: de  $\pm 355.809$  lei).

**Riscul de dobândă**

Societatea este expusă riscului de rată a dobânzii (i.e. ROBOR 3M pentru liniile de credit în LEI, EURIBOR 6M pentru creditul de investiții). 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 2023 și 31 decembrie 2022, majoritatea activelor și datoriilor Societății nu sunt purtătoare de dobândă. Drept urmare Societatea nu este afectată semnificativ de riscul fluctuațiilor ratei de dobândă.

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

**Analiza de senzitivitate**

Impactul asupra profitului net al Societății a unei modificări de  $\pm 100$  BP a ratei dobânzii aferente activelor și datoriilor purtătoare de dobândă variabilă și exprimate în alte valute coroborată cu o modificare de  $\pm 500$  BP a ratei dobânzii aferente activelor și datoriilor purtătoare de dobândă variabilă și exprimate în lei este de  $\pm 336.285$  lei la 31 decembrie 2023, (31 decembrie 2022:  $\pm 3.537$  lei).

**iv) Gestionarea capitalului**

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

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

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022 retratat</b>
<b>Datorii financiare</b>	<b>20.917.052</b>	<b>13.172.284</b>
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	1.631.599	5.421.355
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	282.658	275.441
Active financiare evaluate la cost amortizat	-	5.105.165
<b>Datorii financiare nete</b>	<b>19.002.795</b>	<b>2.370.323</b>
<b>Capitaluri proprii</b>	<b>51.592.747</b>	<b>53.348.460</b>
<b>Indicatorul datoriei nete</b>	<b>(0.37)</b>	<b>(0.04)</b>

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 perioadă următoare.

**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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 2023 Societatea are emisa o scrisoare de garantie aferenta furnizorului principal de marfuri, CNHI International, astfel:

<b>Banca</b>	<b>Beneficiar</b>	<b>Valoare</b>	<b>Valuta</b>	<b>Data emiterii</b>	<b>Data scadentei</b>
Banca Transilvania	CNHI International SA	900.000	euro	15.05.2023	29.05.2026

Scrisoarea de garantie bancara este garantata cu ipoteca imobiliara asupra a 2 active imobilizate (teren si cladiri), la valoarea neta contabila de 1.330.350 lei la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 1.241.782 lei)

**(c) Asigurări încheiate**

La 31 decembrie 2023 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 AFILIATE**

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:

<b>Entitatea</b>	<b>Natura relației</b>
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 2023**  
**(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 2023 la Transport Ceahlau SRL sunt prezentate astfel:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Ațiuni necotate la 01 ianuarie</b>	<b>51.000</b>	<b>51.000</b>
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări deprecieri	51.000	51.000
<b>Sold la 31 decembrie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 2023, este următoarea:

	Data achiziției	Data vanzării	Procentul de participare	
			31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Transport Ceahlau SRL	2004	-	24,28%	24,28%

**Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate**

Pe parcursul anului 2023 Societatea nu a avut tranzactii cu Transport Ceahlau SRL.

Situația creanțelor și datoriilor cu Transport Ceahlau este următoarea:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
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:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>EVER IMO SA – același acționar majoritar</b>		
Datorii din contracte de leasing	581.978	644.494
Datorii comerciale	-	1.595
Alte datorii	-	-
Garantie acordata	(20.430)	(20.430)

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



**MECANICA CEHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(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>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>EVER IMO SA (fosta TESATORIILE REUNITE SA)</b>		
Cheltuieli cu dobanda aferenta contractelor de leasing	14.095	17.062
Alte cheltuieli operationale	44.438	9.859
Amortizarea aferenta contractelor de leasing	71.689	71.689

**Tranzacții cu personalul cheie de conducere**

Personalul cheie de conducere este reprezentat de:

- Dl Sorin Molesag – Director General
- D-na Gabriela Pepene – Director Economic
- Dl 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 2023.

**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) Salarii si contributii sociale**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Conducerea executiva	1.129.060	1.010.454
Membri Consiliul de Administratie	549.971	548.398
<b>Total</b>	<b>1.679.031</b>	<b>1.558.852</b>

**b) Datorii cu salariile si contributii**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Conducerea executiva	11.530	18.246
Membri Consiliu de Administratie	-	-
<b>Total</b>	<b>11.530</b>	<b>18.246</b>

**MECANICA CEAHLAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)**

**31. Corecții**

La 31 decembrie 2023, Societatea a reconsiderat încadrarea anumitor tranzacții (retururi de vânzări) în perioada de raportare 2022. Anterior, Societatea a tratat aceste retururi drept evenimente ulterioare datei bilanțului care nu au condus la ajustarea situațiilor financiare. Aceasta retratare a fost înregistrată ca un eveniment ulterior datei bilanțului care a condus la ajustarea situațiilor financiare (reversarea tranzacțiilor inițiale de vânzări) prin retratarea fiecărei linii afectate din Situația poziției financiare la 31 decembrie 2022, respectiv Situația rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022.

Impactul acestor modificări asupra capitalurilor proprii (la 31 decembrie 2022) a fost prezentată distinct în Situația modificărilor de capitaluri proprii.

Tabelele de mai jos sumarizează acest impact:

**Situația poziției financiare individuale**

În Lei	31 decembrie 2022 (Raportat)	Corecții	31 decembrie 2022 (Corectat)
<b>Active curente</b>			
Stocuri	26,665,751	986,719	27,652,470
Creante comerciale	8,787,319	(1,263,252)	7,524,067
<b>Capitaluri proprii</b>			
Rezultatul raportat și alte rezerve	17,650,294	(164,367)	17,485,927
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale	7,774,502	89,530	7,864,032
Alte datorii	2,834,797	(201,696)	2,633,102

**Situația rezultatului global**

În Lei	31 decembrie 2022 (Raportat)	Corecții	31 decembrie 2022 (Corectat)
Cifra de afaceri	48,547,343	-1,061,556	47,485,787
Cheltuieli privind stocurile	-33,013,236	897,189	-32,116,047
<b>Rezultatul din Activități Continue</b>	1,856,098	(164.367)	1,691,730
<b>Total Rezultat Global Aferent Perioadei</b>	3,455,479	(164.367)	3.291.111
Rezultatul pe acțiune - de bază și diluat	0.0077		0.0071

Corecția nu a avut efect asupra situației fluxurilor de numerar.

Situațiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 5 martie 2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

\_\_\_\_\_  
**MOLESAG ION SORIN,**  
DIRECTOR GENERAL

\_\_\_\_\_  
**GABRIELA PEPENE**  
DIRECTOR FINANCIAR



**MECANICA CEHLĂU S.A.**  
610202 Piatra Neamț - România; Str. Dumbravei nr. 6;  
J2778/1991; 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 2023, declarăm următoarele:

- Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 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 2023 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 5 martie 2024 la sediul emitentului Mecanica Ceahlau SA.

DIRECTOR GENERAL,  
Sorin Ion Molesag

DIRECTOR FINANCIAR,  
Gabriela Pepene

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,  
Mecanica Ceahlau S.A.

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinie

- Am auditat situațiile financiare ale Societății Mecanica Ceahlau 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 2023 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și note la situațiile financiare care includ informații semnificative privind politicile contabile.
- Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
  - Activ net / Total capitaluri proprii: 51.592.747 Lei
  - Pierdere netă a exercițiului financiar: (3.903.049) Lei
- În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, și la 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 (denumit în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (denumită în continuare „Legea 162/2017”). 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 Internațional pentru Profesiunii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (inclusiv Standardele Internaționale de Independență) (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea 162/2017, 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. Am determinat ca nu exista aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

#### Alte informații

- 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 2023, 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.

#### Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul administratorilor

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 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.

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 2023, 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.

## **Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare**

Cu privire la Raportul de Remunerare, am citit Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

## **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

8. 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.
9. 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.
10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

## **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

11. 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.
12. 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.
13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
  14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, acțiunile întreprinse pentru eliminarea riscurilor sau măsurile de protecție aplicate.
  15. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, 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**

16. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 13 octombrie 2022 să audităm situațiile financiare ale Mecanica Ceahlau S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2024.

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 Zeno Caprariu.

## **Raport privind conformitatea cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”) și Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei privind Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică („ESEF”).**

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Legea 162/2017 și Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual al Mecanica Ceahlau 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 guvernanta 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 guvernanta 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.

Societatea noastră aplică Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 („ISQM 1”) și, în consecință, menține un sistem cuprinzător de control al calității, inclusiv politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințe etice, standarde profesionale și cerințe legale și de reglementare aplicabile.

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 2023 incluse în raportul financiar anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezentul raport nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în secțiunea „Raport cu privire la auditul situațiilor financiare anuale” de mai sus.

Zeno Căprariu, Partener de Audit



Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 2693

În numele

**DELOITTE AUDIT S.R.L.**

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA 25

Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102, etajul 9, Sector 1  
București, România  
5 martie 2024

