

MECANICA FINA S.A.

Situatii financiare individuale pentru
anul incheiat la 31 decembrie 2018
intocmite in conformitate cu IFRS
adoptate de Uniunea Europeana

MECANICA FINA S.A.
Situatii financiare pentru anul incheiat la
31 decembrie 2018

Cuprins

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL.....	8
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE	9
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR.....	11
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE:	13
1. INFORMATII GENERALE.....	13
2. BAZELE INTOCMIRII	14
3. INSTRUMENTE FINANCIARE SI GESTIONAREA RISCURILOR	16
4. VENITURI DIN VANZARI	20
5. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	20
6. MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE	21
7. CHELTUIELI CU PERSONALUL.....	21
8. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE.....	21
9. VENITURI FINANCIARE SI CHELTUIELI FINANCIARE.....	22
10. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT	22
11. REZULTAT PE ACTIUNE	23
12. ACTIVE IMOBILIZATE (In conformitate cu IAS 16 – Imobilizari corporale si IAS 40 – Investitii imobiliare)	24
13. INVESTITII IN ACTIUNI.....	26
14. CREANTE COMERCIALE SI DE ALTA NATURA	26
15. NUMERAR SI ECHIVALENTE NUMERAR	27
16. DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA	28
17. SUME DATORATE INSTITUTIILOR DE CREDIT	29
18. DATORII CU LEASINGUL FINANCIAR	36
19. SOLDURI SI TRANZACTII CU PARTILE LEGATE	36
20. IMPOZIT PE PROFIT AMANAT	38
21. CAPITAL SOCIAL	39
22. REZERVA	39
23. REZULTATUL REPORTAT	40
24. REPARTIZAREA PROFITULUI	40
25. DATORII CONTINGENTE SI LITIGII	41
26. INFORMATII REFERITOARE LA AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE.....	41
27. ALTE INFORMATII	41
28. POLITICI CONTABILE	42

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Catre Actionarii: MECANICA FINA SA

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății MECANICA FINA SA (“Societatea”), cu sediul social în București, str. Popa Lazar nr. 5-25, sector 2, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 655, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2018, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	147.836.586 Lei
➤ Profitul net al exercitiului financiar:	691.310 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale celor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2018 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“OMFP 2844/2016”).

Bazele opiniei cu rezerve

4. Situațiile financiare ale exercitiului 2018 includ imobilizări corporale în curs în suma de 4.052.934 RON (4.052.934 RON la 31.12.2017), asupra cărora nu ne-am putut asigura într-o manieră suficientă și adecvată, cu privire la estimarea valorii realizabile nete. În consecință, nu am putut determina dacă ar fi necesare ajustări ale sumei menționate anterior. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare pentru perioada încheiată la 31.12.2017 conține o precizare în același sens.

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

Evidențierea unor aspecte

6. Atragem atenția asupra Notei 27 - „Alte informații” din situațiile financiare, care descrie faptul că Societatea nu are întocmit dosarul prețurilor de transfer. O analiză detaliată a tranzacțiilor cu părțile legate, incluzând elementele circumstanțiale de derulare, poate conduce la modificarea impozitului pe profit. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspectele cheie de audit

7. 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. În afara celor menționate în cadrul paragrafelor „Baza pentru opinia cu rezerve” și „Evidențierea unor aspecte” ale raportului nostru, aspectele cheie de audit sunt:

Aspect Cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului:
<p>1. Recunoașterea veniturilor</p> <p>A se vedea Nota 4. Venituri din vanzări</p> <p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 2.12.1 „Politici contabile - Recunoașterea veniturilor”.</p> <p>În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.</p> <p>Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor comerciale încheiate cu clienții săi pentru vânzarea serviciilor.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute la momentul transferului riscurilor și beneficiilor care decurg din finalizarea serviciilor, moment ce poate diferi în funcție de condițiile comerciale.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none">• evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP 2844/2016 și în raport cu politicile contabile ale societății;• efectuarea de teste de detaliu selectând tranzacții de vânzare în cursul exercitiului financiar;• efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercitiilor, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor;• testarea pe baza unui esanșion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2018 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

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

Alte informații - Raportul individual al Administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, 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 niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, 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 dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

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 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 10.** Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 11.** În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 12.** Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 13.** 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 ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual

sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera 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;
- e) 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.

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

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

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

18. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor, pentru un mandat de trei ani, prin Hotărârea Nr.3 din data de 16.03.2015, cu realegere pentru un nou mandat de 3 ani prin Hotărârea Nr.1 din data de 16.03.2018, să audităm situațiile financiare ale MECANICA FINA SA pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2014, 31 decembrie 2015, 31 decembrie 2016, 31 decembrie 2017, 31 decembrie 2018, 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2014, 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019 și 31.12.2020.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație 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 audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele,

BDO AUDIT SRL

Mircea TUDOR

MECANICA FINA SA
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

		Pentru anul incheiat la	
	NOTA	31-Dec-18	31-Dec-17
			*Retratat
Venituri din vanzari	4	5.499.637	4.274.743
Alte venituri din exploatare	5	258.756	808.579
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse		-	(633.672)
Venituri din activitatea realizata de entitate si capitalizata		315.977	424.188
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	6	(482.421)	(673.300)
Cheltuieli cu personalul	7	(1.683.994)	(1.756.180)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		(1.889.267)	(1.154.652)
Alte cheltuieli din exploatare	8	(2.484.125)	(12.248.308)
Profit/(Pierdere) din exploatare		(465.436)	(10.958.601)
Venituri financiare	9	729	11
Cheltuieli financiare	9	(320.275)	(291.968)
Venituri din titluri de participare detinute in societati asociate din cadrul grupului		1.346.249	-
Profit/(Pierdere) inainte de impozitare		561.268	(11.250.558)
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent si impozitul pe profit amanat	10	130.042	2.181.589
Profit/(Pierdere)		691.310	(9.068.970)
Alte elemente ale rezultatului global			
Castiguri/pierderi din reevaluarea imobilizarilor corporale		-	14.288.942
Impozit pe profit aferent altor elemente ale rezultatului global		-	(2.286.231)
Alte elemente ale rezultatului global, exclusiv taxe		-	12.002.711
Total rezultat global		691.310	2.933.741
Rezultat pe actiune	11	0,19	(2,45)

Notele explicative numerotate de la 1 la 27 sunt parte integranta din situatiile financiare

Aprobate de A.G.A, in data de 26.04.2019
si semnate in numele acestuia de:

Intocmite de:

Director General

Contabil sef

MECANICA FINA SA
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	NOTA	31-Dec-18	31-Dec-17 *Retratat
ACTIVE			
ACTIVE IMOBILIZATE			
Imobilizari corporale	12	787.462	828.701
Investitii imobiliare	12	172.995.651	173.321.866
Imobilizari necorporale		14.421	23.529
Investitii in actiuni	13	5.488.130	5.488.130
Alte active imobilizate		5.259	18.619
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE		179.290.923	179.680.845
ACTIVE CIRCULANTE			
Stocuri		479.746	183.317
Creante comerciale si similare	14	3.623.420	1.069.282
Numerar si echivalente numerar	15	73.792	385.742
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE		4.176.957	1.638.341
TOTAL ACTIVE		183.467.880	181.319.186
DATORII			
DATORII CURENTE			
Datorii comerciale si similare	16	2.155.311	2.250.395
Sume datorate institutiilor de credit	17	868.104	1.084.509
Datorii privind impozitul pe profit		-	-
TOTAL DATORII CURENTE		3.023.415	3.334.904
DATORII PE TERMEN LUNG			
Garantii clienti	16	269.560	193.530
Sume datorate institutiilor de credit	17	8.631.875	6.299.092
Impozit amanat	20	23.690.497	23.847.244
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG		32.591.932	30.339.866
TOTAL DATORII		35.615.347	33.674.770
VENITURI IN AVANS		15.947	499.140
ACTIVE NETE		147.836.586	147.145.276
Capital social si rezerve			
Capital social	21	79.152.825	79.152.825
Rezerve legale	22	640.887	640.887
Alte rezerve	22	718.677	718.677
Rezerve din reevaluare	22	13.395.835	14.288.942
Impozit pe profit amanat	22	(2.143.334)	(2.286.231)
Rezultat reportat	23	55.380.386	63.699.146
Rezultat curent	24	691.310	(9.068.970)
TOTAL CAPITALURI		147.836.586	147.145.276
TOTAL CAPITALURI SI DATORII		183.467.880	181.319.185

Notele explicative numerotate de la 1 la 27 sunt parte integranta din situatiile financiare

Aprobate de A.G.A, in data de 26.04.2019
si semnate in numele acestuia de:

Intocmite de:

Director General

Contabil sef

MECANICA FINA SA
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Notele explicative numerotate de la 1 la 27 sunt parte integranta din situatiile financiare

Aprobate de A.G.A, in data de 26.04.2019
si semnate in numele acestuia de:

Director General

Intocmite de:

Contabil sef

MECANICA FINA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17
I. Fluxuri din activitati de exploatare		
Profit/(Pierdere) inainte de impozitare	561.268	(11.250.558)
Ajustari pentru:		
Cheltuielile cu amortizarea	1.889.267	1.154.652
Ajustari de valoare privind creantele	(42.176)	(39.192)
Ajustari de valoare privind stocurile	-	(633.672)
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	52.802	27.002
Venituri din cedarea activelor	(162.029)	(6.834)
Cheltuieli privind cedarea activelor	104.876	-
Venituri din dobanzi	(13)	(8)
Cheltuieli cu dobanzile	319.341	288.630
Profit inainte de modificarea capitalului de lucru	2.723.335	(10.459.981)
Scaderea/(cresterea) creantelor	(2.674.262)	(219.316)
Scaderea/(cresterea) stocurilor	(296.429)	654.683
Cresterea/(Scaderea) datoriilor	(543.760)	1.148.234
Numerar din activitati de exploatare	(791.116)	(8.876.379)
Impozit pe profit platit	(26.705)	(52.098)
Numerar net din activitati de exploatare	(817.821)	(8.928.477)
II. Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	(1.604.221)	7.586.845
Incasari din vanzarea de imobilizari	162.029	6.834
Dobanda incasata	13	8
Dividende incasate	162.300	-
Numerar net din activitati de investitii	(1.279.879)	7.593.688
III. Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Incasari din imprumuturi bancare	9.717.093	2.500.000
Rambursari din imprumuturi bancare	(7.596.407)	(946.319)
Plati aferente leasing financiar	(15.596)	(26.754)
Dobanzi platite	(319.341)	(288.630)
Numerar net din activitati de finantare	1.785.749	1.238.297
Crestere / (scadere) neta de numerar	(311.951)	(96.493)
Numerar si echivalente numerar la inceputul perioadei	385.742	482.236
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei perioadei	73.792	385.742
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei perioadei includ:		
Conturi la banci si numerar	73.792	385.742
Linii de credit	-	-
	73.792	385.742

Notele explicative numerotate de la 1 la 27 sunt parte integranta din situatiile financiare

Aprobate de A.G.A. in data de 26.04.2019
si semnate in numele acestuia de:

Intocmite de:

Director General

Contabil sef

MECANICA FINA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	Capital subscris	Rezerve	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Impozit pe profit amanat	Rezultat reportat din surplusul din reevaluare	Rezultat reportat si curent	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS/IFRS	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS 29	TOTAL
31-Dec-16	79.152.825	621.016	287.876	-	-	-	589.905	133.447.848	(69.887.935)	144.211.534
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-	-	(9.068.970)	-	-	(9.068.970)
Rezerve din reevaluare	-	-	-	14.288.942	-	-	-	-	-	14.288.942
Impozit pe profit amanat	-	-	-	-	(2.286.231)	-	-	-	-	(2.286.231)
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	14.288.942	(2.286.231)	-	(9.068.970)	-	-	2.933.741
Alocari rezerva legala	-	19.871	-	-	-	-	(19.871)	-	-	-
Alte rezerve	-	-	430.800	-	-	-	(430.800)	-	-	-
31-Dec-17	79.152.825	640.887	718.677	14.288.942	(2.286.231)	-	(8.929.736)	133.447.847	(69.887.935)	147.271.525
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-	-	691.310	-	-	691.310
Transfer rezerve din reevaluare la rezultat reportat	-	-	-	(893.107)	-	893.107	-	-	-	-
Impozit pe profit amanat	-	-	-	-	142.897	(142.897)	-	-	-	-
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	(893.107)	142.897	750.210	691.310	-	-	691.310
Alocari rezerva legala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31-Dec-18	79.152.825	640.887	718.677	13.395.835	(2.143.334)	750.210	(8.238.426)	133.447.847	(69.887.935)	147.827.694

Notele explicative numerotate de la 1 la 27 sunt parte integranta din situatiile financiare

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

1. INFORMATII GENERALE

Prezentarea societatii

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

1.2. Scurt istoric

Societatea “MECANICA FINA SA” a luat fiinta, ca societate comerciala pe actiuni, in anul 1991 si provine din fosta Intreprindere de mecanica fina Bucuresti care, la randul ei, provine dintr-o societate comeciala cu capital privat, “Societatea de Exploatare Tehnice” (S.E.T) infiintata in 1923 si nationalizata in 1948, dupa nationalizare luand - pe rand - denumirile de: “Uzina 21 Decembrie”, “Uzina de Mecanica Fina” si “Intreprinderea de Mecanica Fina”.

Societatea de Exploatare Tehnice (S.E.T.) s-a constituit dintr-o initiativa privata a unui grup de ingineri fiind infiintata ca societate in nume colectiv avand ca obiect de activitate intreprinderi cu caracter tehnic, industrial si comercial, prima operatiune fiind preluarea in concesiune a unor ateliere mecanice in strada Popa Lazar din Bucuresti apartinand Federalei Cooperativelor Satesti. Ulterior, societatea si-a schimbat obiectul de activitate efectuand activitati de reparatii si constructii de avioane executand mai multe prototipuri de avioane, dintre care, in anul 1930, al patrulea prototip al avionului "SET 4" de conceptie proprie, inregistreza un mare succes. In anul 1946, societatea trece la fabricatia masiva de piese de schimb pentru material rulant contribuind la repunerea in functiune a parcului de vagoane C.F.R., distruse de razboi.

Societatea de Exploatare Tehnice (S.E.T.) a fost nationalizata in anul 1948 primind denumirea de «Uzina (metalurgica) 21 Decembrie» profilul de fabricatie fiind cel de constructii de masini agricole si constructii metalice.

Incepand cu 1953, uzina a fost complet restructurata tehnologic si organizatoric pentru productia de aparate de masura si de control, devenind prima in topul intreprinderilor din tara. Uzina primeste denumirea de Uzina Mecanica Fina Bucuresti in anul 1962 si denumirea de Intreprinderea de Mecanica Fina in anul 1973, in toata aceasta perioada pastrandu-si profilul de fabricatie.

Intreprinderea de Mecanica Fina a fost divizata, in anul 1991, in temeiul legii nr. 15 / 1990 privind reorganizarea unitatilor economice de stat ca regii autonome si societati comerciale, prin HG nr. 157 / 07.03.1991, in patru societati comerciale structurate pe profilul de fabricatie al sectiilor intreprinderii astfel: “Mecanica Fina” SA (aparate de masura si control), “Diasfin” SA (scule diamantate), “Carmesin” SA (produse din carburi metalice sinterizate) si “Fapiro” SA (pile si raspele), ulterior fiind infiintata o noua societate comerciala: “Sigma Fina” SA (fostul Centru de Calcul al intreprinderii).

Initial, capitalul social al societatii Mecanica Fina SA a apartinut integral statului dupa care a fost detinut de Fondul Proprietatii de Stat (70) % si Fondul Proprietatii Private IV Muntenia (30%), pentru ca, (dupa preluarea pachetului detinut de FPP IV), 88,77% din capitalul social total restul apartinand actionarilor care au subscris in cadrul PPM.

Din anul 1997, societatea Mecanica Fina SA este cotata la Bursa de Valori Bucuresti – Sectiunea RASDAQ.

MECANICA FINA SA, astfel cum a fost infiintata in 1991, s-a privatizat in anul 2000, capitalul sau social fiind, in prezent, integral privat. Actionarul majoritar al societatii, cu o

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

participație la capitalul social de 91,0754% este Mol Invest SA cu sediul în București, sectorul 2, strada Popa Lazar nr. 5 – 25, Imobil C16, etaj 1, Modul 4, (ORC J40/969/2001; CUI 13671261), societate românească cu capital privat având ca acționari doi cetățeni italieni din care acționarul majoritar (99,98%), domnul Mollo Sergio, este administrator unic al respectivei societăți și, în același timp, administrator – Președinte al Consiliului de Administrație și Director General al societății Mecanica Fina SA.

În anul 2006, societatea intră în sectorul agricol prin constituirea societății ITAGRA SA cu sediul în Boranești – Ialomița (ORC J21/316/2006; CUI 18792370) în care “Mecanica Fina” SA deține 99,9918 % dintr-un capital social de 4.900.000 lei (aport în natură constând în construcții și terenuri agricole și aport în numerar). Societatea mai deține participații (99,85% dintr-un capital social total de 200.000 lei – aport în numerar) la capitalul social al societății MOLLO RE SA cu sediul în București (ORC J40/15010/2006; CUI 19034870).

Mecanica Fina SA a fost producător de aparate de măsură și control până în anul 2009 când a întrerupt activitatea de producție din motive tinând de nivelul de uzură morală a tehnologiilor de fabricație cu efect direct în rentabilitatea economică a firmei, dar și din rațiuni în legătură cu protecția mediului, în condițiile în care atelierele de producție erau amplasate central în București – zona Obor.

Valoarea capitalului social al societății Mecanica Fina SA este de peste 2 milioane EURO, respectiv 9.264.890 lei împărțit în 3.705.956 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei a căror evidență este ținută, pe baza de contract, de Depozitarul Central SA, societatea fiind listată pe piața reglementată administrată de BVB – Segment Principal - Categoria Standard – Acțiuni, începând cu data de 12.08.2015.

MECANICA FINA SA are în prezent un număr de 13 salariați și include în obiectul său de activitate diverse activități ponderea cea mai mare, în venituri, deținând-o, în prezent, închirierea bunurilor imobile proprii și servicii în legătură cu furnizarea de utilități către chiriași în spațiile închiriate.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII

Principalele politici contabile adoptate la întocmirea situațiilor financiare sunt prezentate în nota 29. Politicile au fost aplicate în mod consecvent tuturor anilor prezenți, cu excepția cazului în care se prevede altfel.

Situațiile financiare sunt prezentate în RON, care este și moneda funcțională.

Sumele sunt rotunjite la cea mai apropiată unitate, dacă nu se specifică altfel.

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Internaționale de Contabilitate adoptate de Uniunea Europeană, așa cum au fost emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și de Interpretări (colectiv IFRS).

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate impune utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, este necesar ca managementul să aprecieze aplicarea politicilor contabile. Domeniile în care s-au făcut judecăți și estimări semnificative în pregătirea situațiilor financiare și efectul acestora sunt prezentate în nota 3.

Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția imobilizărilor corporale reevaluate (pentru detalii, consultați politicile contabile).

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Modificări ale politicilor contabile

a) Noi standarde, interpretări și modificări care se aplică de la 1 ianuarie 2018:

Noile standarde care au impact asupra Societatii și care vor fi adoptate în situațiile financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2018 și care au dat naștere la modificări în politicile contabile ale Societatii sunt:

- IFRS 9 Instrumente financiare (IFRS 9); și
- IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții (IFRS 15)

Nu a existat un impact semnificativ al acestor două standard. Alte standarde noi și modificate și interpretări emise de IASB care se vor aplica pentru prima dată în următoarele situații financiare anuale nu vor avea un impact asupra Societatii, deoarece acestea fie nu sunt relevante pentru activitățile Societatii.

b) Noi standarde, interpretări și amendamente care nu sunt încă eficiente

Există o serie de standarde, modificări ale standardelor și interpretări care au fost emise de IASB, care vor deveni efective în perioadele contabile viitoare, pe care grupul a decis să nu le adopte anticipat. Cea mai importantă dintre acestea este:

- IFRS 16 Leasing (cu efect obligatoriu pentru perioadele care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date)
- IFRIC 23 Incertitudinea privind pozițiile privind impozitul pe profit (în vigoare de la 1 ianuarie 2019).

Managementul estimează ca aceste standarde nu vor avea un impact semnificativ în situațiile financiare.

Retratarea situațiilor financiare al exercitiul financiar incheiat la 31.12.2017

Urmare clarificarilor referitoare alinierii la politicile contabile IFRS, a manierei de aplicare si prezentare a acestor standarde, situatiile financiare aferente perioadei 2017 au fost ajustate dupa cum urmeaza:

1. Recunoasterea reevaluarilor negative de la 31.12.2017 in contul de profit si pierdere al perioadei;
2. Recunoasterea in capitalurile proprii doar a reevaluarilor pozitive de la 31.12.2017 si a impozitului aferent;
3. Reluarea pe venituri a impozitului amanat aferent miscarilor in valorile contabile si fiscal ale mijloacelor fixe.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Prezentam mai jos detaliile privind impactul aferent retratarilor mentionate anterior:

	<i>Raportat</i>	<i>Corectat</i>	<i>Diferenta</i>
<i>Capitaluri proprii</i>			
Rezerva din reevaluare	4.548.636	14.288.942	9.740.306
Impozit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	-	2.286.231	2.286.231
Profit net	(1.488.645)	(9.068.970)	(7.580.325)
<i>Datorii pe termen lung</i>			
Datorie impozit amanat	23.720.995	23.847.244	126.249
<i>Situatia rezultatului global</i>			
Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	24.993	9.765.299	9.740.306
Venit impozit amanat	21.607	2.181.589	2.159.982
Profit net	(1.488.645)	(9.068.970)	(7.580.325)

3. INSTRUMENTE FINANCIARE SI GESTIONAREA RISCURILOR

Societatea este expusa prin operatiunile sale la urmatoarele riscuri financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de schimb valutar
- Riscul de lichiditate

Asemenea tuturor celorlalte activitati, Societatea este expusa la riscuri care apar din utilizarea instrumentelor financiare. Prezenta nota descrie obiectivele, politicile si procesele Societatii pentru gestionarea acestor riscuri si metodele utilizate pentru a le evalua. Informatii cantitative suplimentare în legatura cu prezentele riscuri sunt prezentate în aceste situatii financiare.

Nu au existat modificari majore în expunerea Societatii la riscuri privind instrumentele financiare, obiectivele, politicile si procesele sale pentru gestionarea acestor riscuri sau metodele utilizate pentru a le evalua în comparatie cu perioadele anterioare exceptând cazul în care se mentioneaza altfel în prezenta nota.

Instrumente financiare principale

Instrumentele financiare principale utilizate de Societate, din care apare riscul privind instrumentele financiare, sunt dupa cum urmeaza:

- Creante comerciale si alte creante
- Numerar si echivalente de numerar
- Datorii comerciale si alte datorii

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Un sumar al instrumentelor financiare detinute pe categorii este furnizat mai jos:

ACTIVE	Imprumuturi si creante	
	31-Dec-18	31-Dec-17
Creante comerciale si asimilate	3.546.388	1.036.446
Numerar si echivalente de numerar	73.792	385.742
Total	3.620.180	1.422.188

DATORII	La cost amortizat	
	31-Dec-18	31-Dec-17
Datorii comerciale si similare	2.147.773	2.046.074
Imprumuturi	9.499.978	7.383.601
Total	11.647.751	9.429.676

Obiectivul general al Consiliului de Administratie este de a stabili politici care încearca sa reduca riscul pe cât posibil fara a afecta în mod nejustificat competitivitatea si flexibilitatea Societatii.

Detalii suplimentare privind aceste politici sunt stabilite mai jos:

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierdere financiara pentru Societatea care apare daca un client sau o contrapartida la un instrument financiar nu își îndeplineste obligatiile contractuale. Societatea este expusa în principal la riscul de credit aparut din vânzari catre clienti.

Calculul si analiza situatiei nete (capitaluri proprii)

Indicatori (LEI)	31-Dec-18	31-Dec-17
Credite si imprumuturi	9.499.978	7.383.601
Numerar si echivalente de numerar	73.792	385.742
Datorii nete	9.426.186	6.997.859
Total capitaluri proprii	147.836.586	147.145.275
Datorii nete in capitaluri proprii (%)	6,38	4,76

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Riscul de schimb valutar

Societatea este în principal expusa la riscul valutar la imprumutul bancar contractat.

La 31 decembrie expunerea neta pe tipuri de valuta a societatii la riscul de schimb valutar era dupa cum urmeaza:

Active/pasive in EURO echivalent LEI	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17
Active financiare monetare	-	-
Pasive financiare monetare	9.445.485	934.297
Active financiare nete	<u>(9.445.485)</u>	<u>(934.297)</u>

Variatie RON/EUR	Castig/ Pierdere	
Appreciere RON fata de EUR cu 5%	472.275	46.715
Depreciere RON fata de EUR cu 5%	<u>(472.275)</u>	<u>(46.715)</u>
Impact in rezultat	<u>-</u>	<u>-</u>

Active si pasive in EURO		
Active financiare monetare	-	-
Pasive financiare monetare	2.025.233	200.506
Active financiare nete	<u>(2.025.233)</u>	<u>(200.506)</u>

Expunerea neta a societatii la riscul de schimb valutar, in echivalent lei, este prezentata in tabelul urmator:

Active / Datorii	31-Dec-18	31-Dec-17
LEI	1.417.914	(7.073.191)
EUR	(9.445.485)	(934.297)
USD	-	-
Alte valute (CAD, GBP)	-	-
Expunerea neta	<u>(8.027.571)</u>	<u>(8.007.488)</u>

Avand in vedere expunerea relativ redusa la fluctuatiile de curs valutar, nu este de asteptat ca fluctuatii rezonabile ale cursurilor de schimb sa produca efecte semnificative in situatiile financiare viitoare.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate apare din gestionarea de catre Societate a mijloacelor circulante si a cheltuielilor de finantare si rambursarilor sumei de principal pentru instrumentele sale de debitare.

Politica Societatii este de a se asigura ca va dispune întotdeauna de suficient numerar sa-i permita sa-si îndeplineasca obligatiile atunci când devin scadente. Pentru a atinge acest obiectiv, acesta cauta sa mentina solduri de numerar (sau facilitati convenite) pentru a satisface nevoile de plati.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Consiliul de Administratie primeste periodic previziuni pentru fluxul de numerar precum si informatii privind disponibilitatile banesti ale companiei. La finalul exercitiului financiar, Societatea are resurse lichide suficiente pentru a-si onora obligatii în toate împrejurarile rezonabile preconizate.

Urmatoarele tabele prezinta scadentele contractuale (reprezentând fluxurile de numerar contractual neactualizate) ale datoriilor financiare:

	Pana la	Intre	Peste	Total
31 decembrie 2017	3 luni	3 si 12 luni	12 luni	
Datorii comerciale si similare	1.852.544	-	193.530	2.046.074
Credite si imprumuturi	269.640	799.225	6.244.648	7.313.512
Leasing financiar	3.911	11.734	54.444	70.089
Total	2.126.095	810.959	6.492.622	9.429.676

	Pana la	Intre	Peste	Total
31 decembrie 2018	3 luni	3 si 12 luni	12 luni	
Datorii comerciale si similare	1767.757	110.456	269.560	2.147.773
Credite si imprumuturi	210.680	641.764	8.593.041	9.445.485
Leasing financiar	3.914	11.745	38.834	54.493
Total	1.982.351	763.965	8.901.435	11.647.751

Lichiditati bancare

Bancile la care compania detine conturi bancare sunt analizate periodic de catre conducerea companiei.

Riscul operational

Riscul operational este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gama larga de cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei si infrastructurii Societatii, precum si din factori externi, altii decat riscul de credit , de piata si de lichiditate, cum ar fi cele provenind din cerinte legale si de reglementare si din standardele general acceptate privind comportamentul organizational. Riscurile operationale provin din toate operatiunile Societatii.

Responsabilitatea principala a dezvoltarii controalelor legate de riscul operational revine conducerii unitatii. Responsabilitatea este sprijinita de dezvoltarea standardelor generale ale Societatii de gestionare a riscului operational pe urmatoarele arii:

- Cerinte de separare a responsabilitatilor, inclusiv autorizarea independenta a tranzactiilor
- Cerinte de reconciliere si monitorizare a tranzactiilor
- Alinierea la cerintele de reglementare si legale
- Documentarea controalelor si procedurilor
- Cerinte de analiza periodica a riscului operational la care este expusa Societatea si adecvarea controalelor si procedurilor pentru a preveni riscurile identificate

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

- Cerinte de raportare a pierderilor operationale si propuneri de remediere a cauzelor care le-au generat
- Elaborarea unor planuri de continuitate operationala
- Dezvoltare si instruire profesionala
- Stabilirea unor standarde de etica
- Prevenirea riscului de litigii , inclusiv asigurare, acolo unde se aplica
- Diminuarea riscurilor, inclusiv utilizarea eficienta a asigurarilor, unde este cazul

Adecvarea capitalurilor

Politica conducerii in ceea ce priveste adecvarea capitalului se concentreaza in mentinerea unei baze solide de capital, in scopul sustinerii dezvoltarii continue a Societatii si atingerii obiectivelor investitionale.

4. VENITURI DIN VANZARI

Veniturile din vanzari includ urmatoarele elemente:

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17
Venituri din chirii	4.230.147	3.206.485
Venituri din activitati diverse (refacturari utilitati catre chiriasi)	1.014.954	836.899
Vanzari de marfuri	15.809	37.555
Venituri din servicii	238.727	187.535
Vanzari de produse finite	-	6.270
Total	5.499.637	4.274.743

Veniturile din vanzari cuprind, in principal, venituri din inchirierea spatiilor detinute in patrimoniul Societatii.

5. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare include urmatoarele:

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17
Venituri din vanzarea de mijloace fixe	162.029	6.834
Alte venituri din exploatare	21.167	147.390
Venituri din ajustari pentru deprecierea creantelor	7.031	628.626
Diferente de curs	68.528	25.728
Total	258.756	808.579

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

6. MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

Cheltuielile cu materii prime si materiale consumabile au urmatoarea componenta:

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17
Marfuri	15.293	36.987
Cheltuieli cu combustibilul si piesele de schimb	18.932	10.815
Obiecte de inventar	40.208	87.345
Materiale consumabile reparatii imobile	407.988	543.559
Discounturi primite	-	(5.406)
Total	482.421	673.300

7. CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta:

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17
Salarii	1.166.203	1.053.700
Contracte civile	430.812	336.096
Taxe si contributii sociale	35.932	312.653
Alte beneficii (tichete de masa)	51.047	53.731
Total	1.683.994	1.756.180

Remuneratia acordata Consiliului de Administratie si Conducerii executive este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17
Salarii	252.000	237.168
Taxe si contributii sociale	178.812	98.928
Total	430.812	336.096

8. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Alte cheltuielile din exploatare includ urmatoarele:

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17*
Utilitati	1.061.122	799.312
Reparatii	6.946	407
Asigurari	27.286	18.333
Comisioane bancare	105.562	109.436
Publicitate si promovare produse	27.104	28.187
Deplasari si transport	20.566	38.086
Posta si telecomunicatii	28.538	28.009
Alte servicii prestate de terti	476.019	754.860
Alte impozite si taxe	420.991	606.407
Venituri din cedarea activelor	104.876	-

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17* Retratat
Amenzi si penalitati	83.786	47.241
Diferente de curs valutar	121.330	52.731
Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	9.765.299
Total	2.484.125	12.248.308

9. VENITURI FINANCIARE SI CHELTUIELI FINANCIARE

Veniturile financiare nete au urmatoarea componenta:

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17
Venituri din dobanzi	13	8
Cheltuieli cu dobanzile	(319.341)	(288.630)
Alte venituri financiare	716	2
Alte cheltuieli financiare	(934)	(3.338)
Total	(319.546)	(291.957)

Alte venituri financiare reprezinta sconturi de decontare asupra datoriilor decontate inainte de scadenta, concretizate in bonificatii acordate de furnizorii societatii pentru plata cu anticipatie a sumelor datorate catre acestia.

10. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17* Retratat
Impozitul curent	26.705	-
Impozit amanat cheltuiuala / (venit)	(156.747)	(2.181.589)
Total	(130.042)	(2.181.589)

In perioada 01.01.2018 – 30.06.2018, societatea a fost platitoare de impozit pe venit (microintreprindere). Calculul impozitului pe venit este prezentat dupa cum urmeaza:

Impozit pe venit = 1% x Veniturile inregistrate in perioada 01.01.2018 – 30.06.2018 = 1% x 2.670.466 lei = 26.705 lei.

Incepand cu 01.07.2018, societatea este platitoare de impozit pe profit.

Impozitul pe profit de plata a fost calculat tinand cont de influentele cheltuielilor nedeductibile, respectiv veniturilor neimpozabile, a facilitatilor fiscale precum si a efectelor provizioanelor pentru impozit pe profit. O reconciliere intre profitul contabil si cel fiscal ce a stat la baza calculului impozitului pe profit este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17
Venituri totale	4.705.248	5.017.950
Cheltuieli totale	3.462.317	6.506.595

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Rezultat contabil brut	1.242.931	(1.488.645)
Elemente similar veniturilor	109.502	-
Deduceri	534223	-
Venituri neimpozabile	1.346.249	
Cheltuieli nedeductibile	1.045.875	46.021
Pierdere fiscala de recuperat	1.442.624	-
Rezultat fiscal	(924788)	(1.442.624)
Impozit pe profit (rezultat fiscal x 16%)	-	-
Reduceri de impozit	-	-
Impozit pe profit curent	-	-
Impozit pe profit amanat	(156.747)	(21.607)
Total impozit pe profit curent	-	-

(Din deduceri am scazut amortizarea aferenta halei 100 in valoare de 42656 lei)
 Societatea nu a facut obiectul unui control fiscal de fond in ultimii 5 ani.

Referitor la impozitul pe profit amanat, vezi nota 20.

11. REZULTAT PE ACTIUNE

Descriere	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-18	31-Dec-17* Retratat
Profit net (A)	691.310	(9.068.970)
Numar de actiuni ordinare (B)	3.705.956	3.705.956
Rezultat pe actiune (A/B)	0,19	(2,45)

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

12. ACTIVE IMOBILIZATE (In conformitate cu IAS 16 – Imobilizari corporale si IAS 40 – Investitii imobiliare)

	Terenuri <i>(IAS 40)</i>	Cladiri <i>(IAS 40)</i>	Investitii imobiliare in curs si avansuri pentru investitii imobiliare in curs	Total investitii imobiliare	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Total
COST							
31 decembrie 2016	147.689.785	17.220.606	6.990.403	171.900.793	1.780.005	351.053	174.031.851
Achizitii	1.303.035	1.959.141	1.956.143	5.218.319	430.627	52.647	5.701.593
Iesiri / Transferuri	-	3.816.436	3.434.727	7.251.163	65.899	-	7.317.062
Reevaluari	(8.348.409)	12.897.045	-	4.548.636	-	-	4.548.636
31 decembrie 2017	140.644.411	28.260.356	5.511.819	174.416.586	2.144.734	403.700	176.965.020
Achizitii	-	1.992.869	1.756.998	3.749.867	176.960	11.775	3.938.602
Iesiri / Transferuri	104.876	-	2.321.020	2.425.896	-	-	2.425.896
Reevaluari	-	-	-	-	-	-	-
31 decembrie 2018	140.539.535	30.253.225	4.947.797	175.740.557	2.321.694	415.475	178.477.726
AMORTIZARE							
31 decembrie 2016	-	3.931.917	-	3.931.917	1.344.174	244.847	5.520.938
Costul perioadei	-	954.245	-	954.245	157.085	39.527	1.150.857
Iesiri	-	-	-	-	65.899	-	65.899
Reevaluari	-	(3.791.442)	-	(3.791.442)	-	-	(3.791.442)
31 decembrie 2017	-	1.094.720	-	1.094.720	1.435.359	284.374	2.814.453
Costul perioadei	-	1.650.185	-	1.650.185	192.415	37.559	1.880.159
Iesiri	-	-	-	-	-	-	-
Reevaluari	-	-	-	-	-	-	-
31 decembrie 2018	-	2.744.906	-	2.744.906	1.627.774	321.933	4.694.613
VALORI NETE *)							
31 decembrie 2018	140.539.535	27.508.319	4.947.797	172.995.651	693.920	93.542	173.783.113
31 decembrie 2017	140.644.411	27.165.636	5.511.819	173.321.866	709.375	119.326	174.150.567
31 decembrie 2016	147.689.785	13.288.688	6.990.403	167.968.876	435.831	106.207	168.510.913

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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

In conformitate cu cele mentionate in Nota 2 – Politici contabile, terenurile si cladirile societatii sunt clasificate ca si investitii imobiliare in conformitate cu Standardul International de Raportare IAS 40 – Investitii imobiliare. Modelul de evaluare ales de Societate este modelul bazat pe cost, evaluarea la data bilantului facandu-se la cost amortizat.

Instalatiile, mijloacele de transport, echipamentele si mobilierul din patrimoniul societatii sunt evaluate si prezentate in conformitate cu IAS 16 – Imobilizari corporale.

Evaluarea la valoarea justa

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

Pozitie	Valoare justa	Maniera de evaluare	Nivelul de evaluare	Date de calcul neobservabile direct
Teren	140.539.535 lei	Valoarea justa a terenului a fost dedusa din utilizarea comparatiilor de piata. Pretul de piata pentru locatii similare a fost ajustat in functie de diferentele dintre caracteristicile terenului analizat. Modelul de evaluare este bazat pe pretul pe metrul patrat.	Nivel 2	N/A
Cladiri	30.253.225 lei	Valoarea justa este determinate prin aplicarea metodei veniturilor, pe baza unei valori de inchiriere a cladirii. Elementele de calcul au fost estimate de catre un expert evaluator, pe baza datelor comparative din domeniul de activitate specific.	Nivel 3	<ul style="list-style-type: none">– Rata de discountare– Valoarea reziduala

Amortizare mijloace fixe

Amortizarea contabila se calculeaza folosind metoda liniara. Pentru mijloacele fixe noi, intrate in 2018, de natura instalatiilor, masinilor si aparatelor de masura si control, duratele de viata utile au fost stabilite luand in considerare:

- nivelul estimat de utilizare pe baza folosirii capacitatii activului;
- programul de reparatii si intretinere practicat de MECANICA FINA SA asupra instalatiilor si utilajelor;

Valoarea imobilizarilor corporale constituite drept gajuri sau garantii este de :

- Hala 50 (fosta 60): 2.247.223 LEI;
- Hala 60 (fosta 50): 4.982.058 LEI;
- Atelier debitaj 1: 30.661 LEI;
- Atelier debitaj 2 : 7.689 LEI;
- Camine Popa Lazar 10-12: 4.985.362 LEI – gaj pentru credite Itagra, societate din grup.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

- Atelier presaj greu-proiectare : 516.062 LEI - gaj pentru credite Itagra, societate din grup.

13. INVESTITII IN ACTIUNI

Societatea detine participatii in capitalul societatilor ITAGRA S.A. si MOLLO RE.
 Valoarea investitiilor este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	31-Dec-18	% detinut	31-Dec-17	% detinut
ITAGRA S.A.	4.899.600	99,992%	4.899.600	99,992%
MOLLO RE	588.530	99,85%	588.530	99,85%
Total	5.488.130	-	5.488.130	-

ITAGRA SA

ITAGRA S.A. are sediul in Jud. Ialomita, Loc. Boranesti.
 Societatea a fost infiintata in anul 2006 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul 21/316/2006 are codul unic de inregistrare 18792370 atribut fiscal RO.
 Societatea are ca obiect principal de activitate: Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase.

MOLLO RE SA

Societatea Mollo RE SA a luat fiinta in anul 2006 la initiativa societatii Mecanica Fina SA cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, str. Popa Lazar nr. 5-25, ORC: J40/2353/1991, CUI 655 care a decis, prin hotararea nr. 7 din data de 30.05.2006 a adunarii generale a actionarilor, constituirea unei societati comerciale in domeniul promovare/dezvoltare imobiliara si participarea societatii Mecanica Fina SA la capitalul social al noii societati cu aporturi in numerar pentru o cota de participare la capitalul social de cel putin 50%.

14. CREANTE COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Descriere	31-Dec-18	31-Dec-17
Creante comerciale	264.610	274.078
Ajustari pentru creante comerciale	(34.716)	(76.892)
Creante cu parti relationate	3.316.494	839.260
Debitori diversi si alte creante	-	-
Total active financiare altele decat numerarul, clasificate ca imprumuturi si creante	3.546.388	1.036.446
Alte creante fata de Bugetul de Stat	37.089	30.836
Plati anticipate	39.943	2.000
Total	3.623.420	1.069.282

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Valorile juste ale creantelor comerciale si de alta natura clasificate ca fiind credite si creante nu difera semnificativ de valorile lor contabile.

Soldurile referitoare la partile relationate sunt detaliate in Nota 19 – Solduri si tranzactii cu partile relationate.

La 31 decembrie 2018 societatea are inregistrate ajustari pentru creante comerciale reprezentand sold clienti care e improbabil a mai fi incasati de catre societate.

Analiza vechimii	31-Dec-18	31-Dec-17
Creante	3.623.420	1.069.282
pana la 3 luni	3.613.501	1.062.373
intre 3 si 6 luni	-	3.272
intre 6 si 12 luni	-	3.637
peste 12 luni	9.919	-

Fluctuatiile ajustarilor Societatii pentru deprecierea creantelor comerciale sunt dupa cum urmeaza:

Ajustari clienti	31-Dec-18	31-Dec-17
La inceputul perioadei	76.892	116.084
Constituite in timpul anului	34.716	76.892
Anulare ajustari	76.892	116.084
La sfarsitul perioadei	34.716	76.892

15. NUMERAR SI ECHIVALENTE NUMERAR

Descriere	31-Dec-18	31-Dec-17
Disponibil in banca	57.067	94.261
Numerar si echivalente numerar	16.725	291.481
Total	73.792	385.742

Valoarea numerarului restrictionat in scrisori de garantii este de **5.259 LEI**:

- Garantie APA NOVA: 1.446 LEI;
- Cautiune Marinescu Mihail: 1.229 LEI;
- Cautiune Bej Raileanu: 2.500 LEI;
- Garantie Digipass – Patria Bank: 85 LEI.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

16. DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Exigibile in termen de pana la 1 an	31-Dec-18	31-Dec-17
Datorii comerciale	450.323	536.629
Furnizori de imobilizari	96.176	195.415
Datorii in legatura cu salariatii	47.499	51.721
Datorii catre entitatile relationate	1.169.977	1.042.276
Garantii clienti	112.124	25.281
Alte datorii	2.114	1.222
Total datorii mai putin imprumuturi, clasificate ca masurate la cost amortizat	1.878.213	1.852.544
Impozite si contributii sociale	102.607	128.520
Alte datorii fiscale	174.233	105.673
Avansuri de la clienti	-	-
Decontari in curs de clarificare	258	163.658
Total	2.155.311	2.250.395

Exigibile in termen de peste 1 an	31-Dec-18	31-Dec-17
Garantii clienti	269.560	193.530
Total datorii mai putin imprumuturi, clasificate ca masurate la cost amortizat	269.560	193.530
Total	269.560	193.530

Soldurile referitoare la partile relationate sunt detaliate in Nota 19 – Solduri si tranzactii cu partile relationate.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

17. SUME DATORATE INSTITUTIILOR DE CREDIT
Sume datorate institutiilor de credit

Contract	Banca	Dobanda	Valoare credit	Sold 31.12.2017	Sold 31.12.2018	Termen scurt	Termen lung
Contract nr. 14/0415/2013	Intesa Sanpaolo	EURIBOR 3M + 3,9985%	1.699.091,25	934.297	-		
Contract nr. 29217/2015	Raiffeisen Bank	ROBOR 1M + 3,5%	1.900.000	1.333.087	-		
Contract nr. 40491/2016	Raiffeisen Bank	ROBOR 1M + 3,5%	1.800.000	1.472.727	-		
Contract nr. 40355/2016	Raiffeisen Bank	ROBOR 1M + 3%	400.000	-	-		
Contract nr. CH71/2016	Libra Bank	ROBOR 3M + 3,1%	760.679	719.923	-		
Contract nr. CH70/2016	Libra Bank	ROBOR 3M + 3,1%	539.321	510.566	-		
Contract nr. CH102/2017	Libra Bank	ROBOR 3M + 2,97%	2.250.000	2.124.607	-		
Contract nr. CH70/2016	Libra Bank	ROBOR 3M + 2,92%	250.000	218.306	-		
Contract nr. 173/06.07.2018	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,25%	1.497.647 EUR	-	6.532.160	589.520	5.942.640
Contract nr. 174/06.07.2018	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,25%	645.700 EUR	-	2.913.326	262.925	2.650.401
Total	-	-	-	7.313.512	9.445.485	852.445	8.593.041

Detalierea privind gajurile aferente contractelor de credit

Contractul pe termen lung nr. 14/0415/29.08.2013 incheiat cu Banca Comerciala Intesa Sanpaolo Romania

Obiectiv	Imprumut pe termen lung - investitii
Suma	1.699.091,25 LEI
Scadenta	383.109,4 EUR
	15.08.2022
Sold la 31 Decembrie 2018	- LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	934.297 LEI
Ipoteci	Ipoteca imobil situat in sector 2, sos. Pantelimon nr. 10-12, Bloc

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Turn, etaj 7
Ipoteca imobil situat in sector 2, sos. Pantelimon nr. 10-12, Bloc
Turn, etaj 8
Ipoteca imobil situat in sector 2, sos. Pantelimon nr. 10-12, Bloc
Turn, etaj 2

Contractul de credit nr. 29217/2015 incheiat cu Raiffeisen Bank

Obiectiv	Imprumut pe termen lung - investitii
Suma	1.900.000 LEI
Scadenta	15.03.2023
Sold la 31 Decembrie 2018	- LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	1.333.087 LEI
Ipoteci	<p>Ipoteca mobiliara de prim rang avand ca obiect contul/conturile deschide la banca Raiffeisen, precum si orice alte conturi deschide de imprumutat la banca Raiffeisen si care vor inlocui conturile mentionate anterior.</p> <p>Ipoteca imobiliara constituita asupra imobilului proprietatea imprumutatului, imobil situat in Bucuresti, str. Chiristigiilor nr. 46, sector 2, compus din teren intravilan in suprafata de 2,118 mp, identificat prin nr. Cadastral 207429 (nr cadastral vechi 6823), impreuna cu constructia edificata pe acesta, avand regim de inaltime S+P+1E, identificata prin numar cadastral 207429 – C1, inscris in CF nr. 207429, CF vechi 23661. Ipoteca mobiliara constituita asupra tuturor creantelor rezultate din contractele de inchiriere incheiate intre imprumutat si chirasii sai.</p> <p>Ipoteca imobiliara constituita asupra imobilului aflat in proprietatea imprumutatului, constand in imobil situat in Bucuresti, str. Popa Lazar nr. 5-25, lot 10, sector 2, compus din teren intravilan in suprafata de 1,108.59 mp, identificat prin nr cadastral 208306 (numar cadastral vechi 7009/10), impreuna cu constructia edificata pe acesta – C1 constructie industrială, hala, cu suprafata construita la sol de 1,108.59 mp conform acte si suprafat utila de 946.95 mp conform releveului, identificata prin nr cadastral 208306 – C1, inscris in CF nr. 208306 (numar CF vechi 43610) a mun Bucuresti, sector 2. Imobilul beneficiaza de un drept de servitute de trecere asupra caii de acces LOT 12 in suprafata de 171.10 mp, identificat cu nr cadastral 70009/12.</p>

Contractul nr. 40491/2016 incheiat cu Raiffeisen Bank

Obiectiv	Imprumut pe termen lung – investitii
Suma	1.800.000 LEI
Scadenta	15.03.2023
Sold la 31 Decembrie 2018	- LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	1.472.727 LEI
Ipoteci	Ipoteca mobiliara de prim rang avand ca obiect Conturile

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	<p>deschise la Banca, precum si orice alte conturi deschise de Imprumutat la Banca si care vor inlocui Conturile mentionate anterior.</p> <p>Ipoteca mobiliara asupra crentelor ce se vor incasa prin Conturi reprezentand veniturilor prezente si viitoare realizate de Imprumutat, rezultand din contractele incheiate de acestia in cursul activitatii profesionale.</p> <p>Ipoteca mobiliara asupra crentelor ce se vor incasa prin Conturi reprezentand veniturilor prezente si viitoare realizate de Imprumutat, rezultand din contractele incheiate de acestia in cursul activitatii profesionale.</p> <p>Ipoteca mobiliara constituita asupra imobilului proprietatea Imprumutatului, imobil situat in Bucuresti, Str. Chiristigiilor nr.46, sector 2, compus din teren intravilan in suprafata de 2118 mp, identificat prin nr cadastral 207429 (numar cadastral vechi 6823), impreuna cu constructia edificata pe acesta, avand regim de inaltime S+P+1E, identificata prin numar cadastral 207429-C1, inscris in CF nr.207429 a sectorului 2 Bucuresti (nr. CF vechi 23661).</p> <p>Ipoteca imobiliara constituita asupra imobilului aflat in proprietatea Imprumutatului, constand in imobil situat in Bucuresti, str. Popa Lazar nr.5-25, lot 10, sector 2, compus din teren intravilan in suprafata de 1.108,59 mp, identificat prin nr cadastral 208306 (numar cadastral vechi 7009/10), impreuna cu constructia edificata pe acesta-C1 constructie industriala, hala, cu suprafata construita la sol de 1.108,59 mp conform acte si suprafata utila de 946,95 mp conform releveului, identificata prin nr cadastral 208306-C1, inscris in CF nr.208306 (numar CF vechi 43610) a mun Bucuresti, sector 2. Imobilul beneficiaza de un drept de servitute de trecere asupra caii de acces LOT 12 in suprafata de 171,10 mp, identificat cu nr cadastral 7009/12.</p> <p>Ipoteca mobiliara constituita asupra tuturor creantelor rezultate din contractele de inchiriere incheiate intre Imprumutat si chiriei sai.</p>
--	---

Contractul de credit nr. CH71/2016 incheiat cu Libra Internet Bank

Obiectiv	Acordarea unei facilitati de credit pentru rambursarea integrala a imprumuturilor contractate de Societatea Mecanica Fina S.A. de la Mollo Re S.A. si Itagra S.A.
Suma	760.679 LEI
Scadenta	25.10.2031
Sold la 31 Decembrie 2018	- LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	719.923 LEI
Ipoteci	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare deschise pe numele Imprumutatului la toate unitatile Libra Internet Bank S.A., precum si asupra sumelor prezente si viitoare aflate in aceste conturi, pentru care se incheie Contractul de ipoteca mobiliara

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	<p>nr.169CH din data de 03.11.2016.</p> <p>Ipoteca imobiliara asupra urmatoarelor imobile:</p> <p>1.Asupra imobilului aflat in Municipiul Bucuresti, Sectorul 2, strada Popa Lazar, nr.5-25, compus din teren intravilan cu o suprafata de 544,02 m.p., conform actelor de proprietate si o suprafata de 1.534 m.p., conform inscrierilor in cartea funciara si constructia C1, edificata pe terenul mentionat anterior, in regim de inaltime P+1E, cu o suprafata construita la sol de 544.02 m.p. si o suprafata construita desfasurata de 1.088 m.p. inscris in Cartea funciara nr.2083 a Municipiului Bucuresti, Sector 2, cu numarul cadastral 208304 pentru teren si numar cadastral 208304-CI pentru constructie, asupra caruia se incheie contract de ipoteca imobiliara. Imobilul adus in garantie este proprietatea Imprumutatului Societatea MecanicaFina S.A.</p> <p>2.Asupra cotei de 3/100 din dreptul de proprietate asupra imobilului situat in Municipiul Bucuresti, Sectorul 2, strada Popa Lazar, nr.5-25, compus din teren intravilan (cu destinatie drum de acces pentru imobilul mentionat anterior la punctul 1), cu o suprafata totala de 1.538,74 m.p., conform actelor de proprietate si o suprafat de 1.534 m.p., conform inscrierilor in carte funciara, inscris in Cartea funciara nr. 208312 a Municipiului Bucuresti, Sectorul 2, cu numar cadastral 208312, asupra caruia se incheie contract de ipoteca imobiliara. Imobilul adus in garantie este proprietatea Imprumutatului Societatea Mecanica Fina S.A.</p> <p>Valoarea de circulatie a Imobilului Ipotecat, acceptata de catre partile prezentului contract, este de 1.678.309 RON, reprezentand echivalentul sumei de 375.150 EUR la cursul de 4,4737 RON/1EUR, comunicat de BNR.</p> <p>3.Cesionarea in favoarea Bancii a drepturilor de despagubire aferente politelor/contractelor de asigurare (de tip all-risk), incheiate pentru asigurarea bunului mobile si/sau imobile aduse in garantie prin prezentul contract.</p>
--	--

Contractul nr. CH70/2016 incheiat cu Libra Internet Bank

Obiectiv	Acordarea unei facilitati de credit pentru investitii (inclusiv, plata comisionului de acordare catre BANCA), constand in lucrari de reamenajare, reabilitare a imobilului situat in Municipiul Bucuresti, Strada Popa Lazar, nr.10, Sector 2.
Suma	539.321 LEI
Scadenta	25.10.2031
Sold la 31 Decembrie 2018	- LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	510.566 LEI
Ipoteci	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare deschise pe numele Imprumutatului la toate unitatile Libra Internet Bank S.A., precum si asupra sumelor prezente si viitoare aflate in aceste conturi, pentru care se incheie Contractul de ipoteca mobiliara nr.169CH din data de 03.11.2016.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	<p>Ipoteca imobiliara asupra urmatoarelor imobile:</p> <p>1. Asupra imobilului aflat in Municipiul Bucuresti, Sectorul 2, strada Popa Lazar, nr.5-25, compus din teren intravilan cu o suprafata de 544,02 m.p., conform actelor de proprietate si o suprafata de 1.534 m.p., conform inscrierilor in cartea funciara si constructia C1, edificata pe terenul mentionat anterior, in regim de inaltime P+1E, cu o suprafata construita la sol de 544.02 m.p. si o suprafata construita desfasurata de 1.088 m.p. in scris in Cartea funciara nr.2083 a Municipiului Bucuresti, Sector 2, cu numarul cadastral 208304 pentru teren si numar cadastral 208304-CI pentru constructie, asupra caruia se incheie contract de ipoteca imobiliara. Imobilul adus in garantie este proprietatea Imprumutatului Societatea MecanicaFina S.A.</p> <p>2.Asupra cotei de 3/100 din dreptul de proprietate asupra imobilului situat in Municipiul Bucuresti, Sectorul 2, strada Popa Lazar, nr.5-25, compus din teren intravilan (cu destinatie drum de acces pentru imobilul mentionat anterior la punctul 1), cu o suprafata totala de 1.538,74 m.p., conform actelor de proprietate si o suprafat de 1.534 m.p., conform inscrierilor in carte funciara, in scris in Cartea funciara nr. 208312 a Municipiului Bucuresti, Sectorul 2, cu numar cadastral 208312, asupra caruia se incheie contract de ipoteca imobiliara. Imobilul adus in garantie este proprietatea Imprumutatului Societatea Mecanica Fina S.A.</p> <p>Valoarea de circulatie a Imobilului Ipotecat, acceptata de catre partile prezentului contract, este de 1.678.309 RON, reprezentand echivalentul sumei de 375.150 EUR la cursul de 4,4737 RON/1EUR, comunicat de BNR.</p> <p>3.Cesionarea in favoarea Bancii a drepturilor de despagubire aferente politelor/contractelor de asigurare</p>
--	--

Contractul nr. CH102/2017 incheiat cu Libra Internet Bank

Obiectiv	Acordarea unei facilitati de credit pentru investitii constand in achizitionarea de la vanzatorul COMLAR IMPEX 96 SRL a imobilului situat in Bucuresti, sector 2, strada Heliade Radulescu, nr.33, compus din teren intravilan in suprafata de 478 m.p. si constructiile edificate pe acestea , reamenajarea si reabilitarea imobilului, demolarea constructiilor mentionate si amenajarea terenului descrie.
Suma	2.250.000 LEI
Sold la 31 Decembrie 2018	- LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	2.124.607 LEI
Ipoteci	1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare deschise pe numele IMPRUMUTATULUI la toate unitatile LIBRA INTERNET BANK S.A. precum si asupra sumelor prezente si viitoare aflate in aceste conturi, pentru care se incheie Contractul de ipoteca mobiliara nr.239CH din data de 08.03.2017.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	<p>2. Ipoteca imobiliara asupra imobilului situat in Municipiul Bucuresti, Sectorul 2, strada Popa Lazar, nr.5-25, denumit in continuare Imobilul Ipotecat, compus din teren intravilan cu o suprafata de 1.867,48 m.p., conform actelor de proprietate si o suprafata de 1.534 m.p., conform inscrierilor in cartea funciara si constructia C1-birouri, edificata pe terenul mentionat anterior, in regim de inaltime S+P+2E, cu o suprafata construita la sol de 1.867,48 m.p. Dreptul de proprietate al GARANTULUI Societatea MECANICA FINA S.A. asupra Imobilului Ipotecat este inscris in Cartea funciara nr. 208302 (nr. CF vechi 43606) a Municipiului Bucuresti, Sectorul 2, cu numar cadastral 208302 (nr. cadastral vechi 70096) pentru teren si numar cadastral 208302-C1 pentru constructie. Asupra imobilului se incheie contract de ipoteca mobiliara. Valoarea de circulatie a Imobilului Ipotecat, acceptata de catre partile prezentului contract, este de 4.857.390 RON, reprezentand echivalentul sumei de 1.079.780 EUR, din care 2.248.710 RON reprezinta valoarea de circulatie a constructiilor care fac parte din Imobilul Ipotecat, rezultata din Raportul de evaluare a imobilului.</p> <p>3. Cesionarea in favoarea Bancii a drepturilor de despagubire aferente politelor/contractelor de asigurare (de tip all-risk), incheiate pentru asigurarea bunurilor mobile si/sau imobile aduse in garantie prin prezentul contract.</p>
--	---

Contractul nr. CH139/2017 incheiat cu Libra Internet Bank

Obiectiv	Acordarea unei facilitati de credit pentru investitii constand lucrari de amenajare a curtii interioare si acoperisului imobilului din Bucuresti, Strada Popa Lazar nr. 5-25, sector 2.
Suma	250.000 LEI
Sold la 31 Decembrie 2018	- LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	218.306 LEI
Ipoteci	<p>1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare deschise pe numele IMPRUMUTATULUI la toate unitatile LIBRA INTERNET BANK S.A. precum si asupra sumelor prezente si viitoare aflate in aceste conturi, pentru care se incheie Contractul de ipoteca mobiliara nr. 317CH din data de 02.08.2017.</p> <p>2. Ipoteca imobiliara asupra imobilului situat in Municipiul Bucuresti, Sectorul 2, strada Popa Lazar, nr.5-25, compus din teren intravilan cu o suprafata de 1.867,48 m.p., conform actelor de proprietate si o suprafata de 1.534 m.p., conform inscrierilor in cartea funciara si constructia C1-birouri, edificata pe terenul mentionat anterior, in regim de inaltime S+P+2E, cu o suprafata construita la sol de 1.867,48 m.p. Dreptul de proprietate al GARANTULUI Societatea MECANICA FINA S.A. asupra Imobilului Ipotecat este inscris in Cartea funciara nr. 208302 (nr. CF vechi 43606) a Municipiului Bucuresti, Sectorul 2, cu</p>

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	<p>numar cadastral 208302 (nr. cadastral vechi 70096) pentru teren si numar cadastral 208302-C1 pentru constructie. Asupra imobilului se incheie contract de ipoteca mobiliara. Valoarea de circulatie a Imobilului Ipotecat, acceptata de catre partile prezentului contract, este de 4.857.390 RON, reprezentand echivalentul sumei de 1.079.780 EUR, din care 2.248.710 RON reprezinta valoarea de circulatie a constructiilor care fac parte din Imobilul Ipotecat, rezultata din Raportul de evaluare a imobilului, intocmit la data de 09.12.2016 de evaluatorul intern al banii.</p> <p>3. Cesionarea in favoarea Bancii a drepturilor de despagubire aferente politelor/contractelor de asigurare (de tip all-risk), incheiate pentru asigurarea bunurilor mobile si/sau imobile aduse in garantie prin prezentul contract.</p>
--	---

Contractul nr. 173/06.07.2018 incheiat cu Patria Bank

Obiectiv	Refinantatea facilitatilor de la Libra Bank, Raiffeisen Bank si Intesa SanPaolo Bank.
Suma	1.497.647 EUR
Sold la 31 Decembrie 2018	6.532.160 LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	- LEI
Ipoteci	<p>1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca.</p> <p>2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului</p> <p>3. Ipoteca imobiliara de asupra proprietatii imobiliare industriale compuse din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale adresa Bucuresti, soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2, numar cadastral 229224 numar Carte Funciara 229224, proprietata Mecanica Fina.</p> <p>4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.</p>

Contractul nr. 174/06.07.2018 incheiat cu Patria Bank SA

Obiectiv	<p>Suma de 445700 euro este acordata in scopul finantarii renovarii consolidarii si modernizarii imobilului situat in soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2.</p> <p>Suma de 200.000 euro este acordata in scopul refinantarii investitiilor realizate de catre client din surse propria pe parcursul anilor 2017 si 2018, in valoare de 1.039.716 RON.</p>
Suma	645.700 EUR
Sold la 31 Decembrie 2018	2.913.326 LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	- LEI
Ipoteci	<p>1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca.</p>

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului
3. Ipoteca imobiliara de asupra proprietatii imobiliare industriale compuse din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale adresa Bucuresti, soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2, numar cadastral 229224 numar Carte Funciara 229224, proprietatea Mecanica Fina.
4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.

18. DATORII CU LEASINGUL FINANCIAR

Descriere	31-Dec-2018	31-Dec-17
Maxim 1 an	15.659	15.645
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	38.834	54.444
Mai putin costurile financiare viitoare	-	-
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	54.493	70.089

Rata de dobanda anuala este EURIBOR la 3 luni + 0,001%.

Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar

Descriere	31-Dec-2018	31-Dec-2017
Maxim 1 an	15.659	15.645
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	38.834	54.444
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	54.493	70.089

19. SOLDURI SI TRANZACTII CU PARTILE LEGATE

19.1. Soldurile cu partile legate

Imprumuturi primite	31-Dec-18	31-Dec-17
INDUSTRIAL CEFIN SA	234.249	330.103
MOLLO RE SA	472.428	712.173
Total	706.677	1.042.276

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Imprumuturi acordate	31-Dec-18	31-Dec-17
ITAGRA SA	2.131.048	839.010
MOL INVEST SA	-	250
Total	2.131.048	839.260
Creante comerciale	31-Dec-18	31-Dec-17
INDUSTRIAL CEFIN SA	1.497	-
Total	1.497	-
Datorii comerciale	31-Dec-18	31-Dec-17
ITAGRA SA	463.300	-
Total	463.300	-
Dividende	31-Dec-18	31-Dec-17
ITAGRA SA	1.012.906	-
MOLLO RE SA	171.043	-
Total	1.183.949	-

19.2. Tranzactiile cu partile legate:

A. Tranzactii comerciale

Tranzactiile comerciale in relatia cu societatile din Grup sunt prezentate in tabelul urmator:

Tip tranzactie	Partener	Valoare 2017	Valoare 2018
Venituri din prestari servicii	Mollo Re SA	9.578	11.921
Venituri din chirii	Mollo Re SA	652.076	665.196
Venituri din vanzarea marfurilor	Mollo Re SA	-	-
Venituri din activitati diverse	Mollo Re SA	133.321	141.400
Venituri din actiuni detinute la entitatile afiliate	Mollo Re SA	-	333.343
Cheltuieli cu deplasari si transport	Mollo Re SA	-	17.421
Venituri din chirii	Itagra SA	3.343	-
Venituri din prestari servicii	Itagra SA	11.009	11.167
Venituri din vanzarea marfurilor	Itagra SA	34.124	4.195
Venituri din cedarea activelor	Itagra SA	-	162.029
Venituri din prestari servicii	Industrial Cefin SA	32.535	19.171
Venituri din	Industrial Cefin SA	1.003	-

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

vanzarea marfurilor			
Venituri din activitati diverse	Industrial Cefin SA	116.237	145.597
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	Industrial Cefin SA	2.786	-
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Industrial Cefin SA	26.323	-
Venituri din prestari servicii	Mol Invest SA	1.200	1.200
Venituri din chirii	Mol Invest SA	5.483	5.589

B. Imprumuturi

Parti legate	Plati 2017	Incasari 2017	Plati 2018	Incasari 2018
Itagra SA	2.185.255	1.135.145	4.430.360	3.138.322
Industrial Cefin SA	115.907	446.010	762.853	666.999
Mollo Re SA	218.079	930.252	743.050	503.305
Mol Invest SA	3.550	3.300	3.694	3.944

C. Dividende

Parti legate	Plati 2017	Incasari 2017	Plati 2018	Incasari 2018
Mollo Re SA	-	-	-	162.300

20. IMPOZIT PE PROFIT AMANAT

Variatia datoriilor privind impozitul pe profit amanat este prezentata in tabelul urmator:

	31-Dec-18	31-Dec-17*
Descriere		Retratat
Sold initial	23.847.244	23.742.602
Impozit amanat diferente reevaluare 2017	-	2.286.231
Costuri / (venituri) impozit amanat	(156.747)	(2.181.589)
Impozit amanat retratare IFRS	-	-
Impozit amanat diferente reevaluare	(156.747)	(2.181.589)
Sold final	23.690.497	23.847.244

Componenta impozitului amanat reprezinta impozitul amanat aferent reevaluarii mijloacelor fixe din perioada 2003 – 2017.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

21. CAPITAL SOCIAL

Capitalul social subscris al societatii la 31 decembrie 2018 este de 9.264.890 lei, valoarea nominala a unei actiuni fiind de 2,5 lei/actiune. Societatea are un numar de 3.705.956 actiuni care confera drepturi egale actionarilor societatii. SC Mecanica Fina SA nu a emis actiuni care sa ofere drepturi preferentiale actionarilor detinatori.

In conformitate cu prevederile IAS 29 – economii hiperinflationiste, capitalul social a fost retratat avand in vedere indicele de inflatie comunicat de catre Comisia Nationala de Statistica. Acesta a fost aplicat incepand cu soldul determinat conform HG 500/ 1994, de la data raportarii pana la 31.12.2003, data la care s-a considerat ca economia nationala a incetat sa fie una hiperinflationista.

Ulterior datei de 31.12.2003 capitalul social s-a majorat conform sumelor istorice inregistrate la Registrul Comertului.

La data de 31.12.2018, in bilantul societatii exista un rezultat reportat pierdere provenit din aplicarea pentru prima data a IAS 29 ”Raportarea Financiara În Economiile Hiperinflationiste”, care este propus a se acoperi din suma rezultata in urma aplicarii IAS 29” Raportarea Financiara În Economiile Hiperinflationiste” astfel:

Rezultat reportat pierdere din aplicarea pentru prima data IAS 29	69.887.935
Ajustari capital social-aplicarea pentru prima data IFRS	(69.887.935)

Conform Ordinului 1690/2012 privind modificarea si completarea unor reglementari contabile, pierderea contabila reportata provenita din trecerea la aplicarea IFRS, din adoptarea pentru prima data a IAS 29, precum si cea rezultata din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus se acopera din capitalurile proprii (inclusiv sumele reflectate în creditul contului 1028 „Ajustari ale capitalului social”), potrivit hotararii AGA, cu respectarea prevederilor legale.

22. REZERVE

Rezervele includ urmatoarele componente:

	31-Dec-18	31-Dec-17*
Descriere		Retratat
Rezerve legale	640.887	640.887
Rezerve din reevaluare	13.395.835	14.288.942
Impozit pe profit amanat	(2.143.334)	(2.286.231)
Alte rezerve	718.677	718.677
TOTAL	12.612.065	13.362.275

În cele ce urmeaza se descrie natura si scopul fiecarei rezerve din cadrul capitalului propriu:

Rezerva	Descriere si scop
Rezerve legale	Conform Legii 31/1990 în fiecare an se preia cel putin 5% din profit pentru formarea fondului de rezerva, pana ce acesta atinge maximum a cincea parte din capitalul social

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Rezerve din reevaluare	In cursul anului 2017 au fost reevaluate investitiile imobiliare, rezultand un plus de valoare de 14.288.942 LEI. Soldul rezervelor din reevaluare la 31 dec 2018 este de 13.395.835 LEI.
Impozit pe profit amanat	Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii pentru aceasta reevaluare este de 2.286.231 LEI. Soldul la 31 dec 2018 este de 2.143.334 LEI.
Alte rezerve	Alte rezerve includ la 31 dec 2018 repartizarea profit net la alte rezerve de 718.677 LEI.

23. REZULTATUL REPORTAT

Rezultatul reportat include urmatoarele componente:

Descriere	31-Dec-18	31-Dec-17
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	(8.929.736)	139.234
Rezultatul reportat provenit din trecerea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29		
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai putin IAS 29	2.863.919	2.863.919
Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus	130.583.928	130.583.928
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	(69.887.935)	(69.87.935)
Rezultat reportat din surplusul din rezerve de reevaluare	750.210	-
Total	55.380.386	63.699.146

24. REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31.12.2017, societatea Mecanica Fina SA a inregistrat pierdere in valoare de 9.068.970 lei, care se va recupera din profiturile exercitiilor financiare viitoare. Profitul inregistrat la 31.12.2018 in valoare de 691.310 lei va fi propus pentru repartizare dupa cum urmeaza:

Descriere	31-Dec-18	31-Dec-17
Rezerva legala de constituit	-	-
Acoperire pierdere	691.310-	-
Alte rezerve	-	-
Total	691.310	-

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

25. DATORII CONTINGENTE SI LITIGII

Societatea Mecanica Fina SA are in derulare un litigu, in calitate de parat, cu Aldea Mihaela Paula si Constantin Corneliu: Se cere constatarea nulitatii absolute a unui contract de donatie prin care fosta Uzina Mecanica a obtinut proprietatea asupra unui teren de 773 mp in str. Popa Lazar, sector 2. La termenul din iunie 2017, instanta a admis cererea si a constatat nulitatea contractului de donatie. Sentinta a fost atacata cu apel, dar apelul a fost respins. Se analizeaza sansele promovarii unui recurs. Despagubirea va fi asigurata de Fondul Proprietatea.

Intr-un alt litigiu, Societatea Mecanica Fina SA Bucuresti, care detine in localitatea Boranesti – Ialomita un teren in suprafata de 1068 mp pe care este amplasata o constructie detinuta in proprietate de domnul Aeleni Petru, a solicitat instantei de judecata sa oblige paratul la desfiintarea acareturilor edificate abuziv de acesta pe langa casa detinuta in proprietate si sa dispuna evacuarea paratului din terenul ocupat abuziv. Prin cerere reconventionala, paratul Aeleni Petru a solicitat instantei, in contradictoriu cu Mecanica Fina SA si Itagra SA, stabilirea unei cai de acces la calea publica. Instanta a admis cererea formulată de reclamanta-pârâtă SC MECANICĂ FINĂ S.A, a omologat raportul de expertiză efectuat în cauză de către expert Ciripan Valeriu, a obligat pârâtul-reclamant Aeleni Petru la desființarea construcțiilor si a dispus evacuarea pârâtului-reclamant Aeleni Petru și a pârâtei Aelenei Elena de pe terenul în suprafață de 1067,69 m.p. din com. Borănești, str. 1 Decembrie 1918, nr. 172, jud. Ialomița, aparținând reclamantei. A admis în parte cererea reconvențională formulată de pârâtul-reclamant Aeleni Petru constatand că pârâtul-reclamant Aeleni Petru are un drept de folosință asupra terenului în suprafață de 87 m.p. (aparținând reclamantei-pârâte) pe care se află imobilul proprietatea acestuia si a constituit pârâtului-reclamant Aeleni Petru un drept de servitute de trecere pe terenul invecinat aparținând SC. ITAGRA S.A.

Sentinta a fost atacata cu apel de Aeleni Petru si Aeleni Elena. Apelul a fost respins.

Mecanica Fina SA a cerut executarea silita a sentintei, procedura aflandu-se in desfasurare.

26. INFORMATII REFERITOARE LA AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE

Auditul financiar pentru exercitiul financiar 2018 a fost efectuat de Societatea BDO Audit SRL. Auditorul a prestat exclusiv servicii de audit financiar.

27. ALTE INFORMATII

Prețul de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la baza conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza “condițiilor normale de piață”.

Pana la acest moment, nu au fost efectuate verificări ale prețurilor de transfer de către autoritățile fiscale pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul “condițiilor normale de piață” și că baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Societatea nu are întocmit dosarul preturilor de transfer.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

28. POLITICI CONTABILE

28.1 Declaratia de conformitate

Prezentele situatii financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, Interpretarile si Standardele Internationale de Contabilitate (colectiv numite “IFRS”-uri) emise de catre Consiliul pentru Standardele Internationale de Contabilitate (“IASB”) asa cum sunt adoptate de Uniunea Europeana (“IFRS-uri adoptate”). Situatiile financiare separate au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”). Societatea a întocmit prezentele situatii financiare separate pentru a indeplini cerintele Ordinul nr. 881/2012 privind aplicarea de catre societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata a Standardelor Internationale de Raportare Financiara.

Evidentele contabile ale Societatii sunt mentinute in LEI, in conformitate cu Reglementarile contabile romanesti („RCR ”).

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

28.2 Bazele evaluarii

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

28.3 Moneda functionala si de prezentare

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

Tranzactiile realizate de Societate într-o moneda alta decât moneda functionala sunt înregistrate la ratele în vigoare la data la care au loc tranzactiile. Activele si datoriile monetare în valuta sunt convertite la ratele în vigoare la data raportarii.

28.4 Evaluari si estimari contabile semnificative

Ca rezultat al incertitudinilor inerente activitatilor comerciale, multe elemente din situatiile financiare nu pot fi evaluate cu precizie, ci pot fi doar estimate. Estimarea implica rationamente bazate pe cele mai recente informatii fiabile disponibile.

Utilizarea estimarilor rezonabile este o parte esentiala a întocmirii situatiilor financiare si nu le submineaza fiabilitatea.

O estimare poate necesita o revizuire daca au loc schimbari privind circumstantele pe care s-a bazat aceasta estimare sau ca urmare a unor noi informatii sau experiente ulterioare. Prin natura ei, revizuirea unei estimari nu are legatura cu perioade anterioare si nu reprezinta

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

corectarea unei erori in perioada curenta. Daca exista, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuiala in acele perioade viitoare.

Societatea efectueaza anumite estimari si ipoteze cu privire la viitor. Estimările si judecatile sunt evaluate în mod continuu în baza experienței istorice si altor factori, inclusiv prognozarea de evenimente viitoare care sunt considerate a fi rezonabile în circumstanțele existente. Pe viitor, experiența concretă poate diferi de prezentele estimari si ipoteze. In continuare sunt prezentate exemple de evaluare, estimare, prezumții aplicate in cadrul societatii:

(a) Evaluarea investitiilor terenurilor si cladirilor detinute în proprietate

Activele de natura terenurilor si cladirilor detinute in proprietate au fost evaluate la data trecerii la aplicarea IFRS la aplicarea IFRS, utilizand valoarea justa drept cost presupus, urmand ca acestea sa fie evaluate si prezentate utilizand prevederile Standardului International de Raportare "IAS 40 – Investitii imobiliare", metoda aleasa fiind *metoda evaluarii la cost*.

(b) Ajustari pentru deprecierea creantelor

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

(c) Proceduri judiciare

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

(d) Estimari contabile de cheltuieli

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

(e) Impozitare

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si penalitatilor de intarziere aferente. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5/7 ani. Conducerea Societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in situatiile financiare sunt adecvate.

28.5 Prezentarea situatiilor financiare separate

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

28.6 Imobilizari necorporale achizitionate

Evidenta imobilizarilor necorporale se realizeaza conform IAS 38 "Imobilizari necorporale" si IAS 36 "Deprecierea activelor". Imobilizarile necorporale dobândite extern sunt recunoscute initial la cost si ulterior amortizate în linier pe parcursul duratei economice utile a acestora.

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

Imobilizari necorporale generate la nivel intern (costuri de dezvoltare)

Cheltuielile de cercetare (sau din faza de cercetare a unui proiect intern) sunt recunoscute drept cheltuieli ale exercitiului la care se refera.

Cheltuielile de dezvoltare aferente proiectelor pentru produse noi se recunosc drept imobilizari necorporale.

Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt elemente corporale care:

- a) sunt detinute în vederea utilizarii pentru producerea sau prestarea de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriate tertilor sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; si
- b) se preconizeaza a fi utilizate pe parcursul mai multor exercitii financiare

Recunoastere:

Costul unui element de imobilizari corporale trebuie recunoscut ca activ daca si numai daca:

- a) este probabila generarea pentru entitate de beneficii economice viitoare aferente activului; si
- b) costul activului poate fi evaluat în mod fiabil.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Evaluarea dupa recunoastere

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

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

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

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

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

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

Daca valoarea contabila a unei imobilizari necorporale este majorata ca rezultat al reevaluării, atunci cresterea este recunoscuta în alte elemente ale rezultatului global si acumulata în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea trebuie recunoscuta în profit sau pierdere în masura în care aceasta compenseaza o descrestere din reevaluarea aceluiași activ recunoscut anterior în profit sau pierdere.

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

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

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

Amortizare

Valoarea amortizabila a unui activ este alocata în mod sistematic pe durata sa de viata utila. Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adica atunci când se afla în amplasamentul si starea necesare pentru a putea functiona în maniera dorita de conducere.

Metoda de amortizare utilizata reflecta ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de catre entitate.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Terenurile nu se amortizeaza.

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

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

Deprecierea

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

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

28.7. Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt definite ca fiind acele proprietăți imobiliare (teren sau clădire – sau parte a unei clădiri – sau ambele) deținute (de proprietar sau de locatar în baza unui contract de leasing financiar) mai degrabă în scopul închirierii sau pentru creșterea valorii capitalului sau ambele, decât pentru:

- (a) a fi utilizate în producția de bunuri, prestarea de servicii sau în scopuri administrative; sau
- (b) a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

Recunoaștere

Investitiile imobiliare trebuie recunoscute ca activ când, și numai atunci când:

- (a) este probabil ca beneficii economice viitoare aferente investiției imobiliare să fie generate către întreprindere; și
- (b) costul investiției imobiliare poate fi evaluat în mod credibil.

Pentru a determina dacă un element îndeplinește primul criteriu de recunoaștere, o întreprindere trebuie să stabilească gradul de certitudine aferent fluxului de beneficii economice viitoare, pe baza dovezilor disponibile de la momentul recunoașterii inițiale. Cel de-al doilea criteriu de recunoaștere este, de regulă, îndeplinit cu ușurință, deoarece tranzacția de schimb care evidențiază cumpărarea activului identifică și costul acestuia.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Evaluare inițială

O investiție imobiliară trebuie evaluată, inițial, la cost. Costurile de tranzacționare trebuie incluse în evaluarea inițială.

Costul unei investiții imobiliare achiziționate este format din prețul de cumpărare al acesteia plus orice cheltuieli direct atribuibile. Cheltuielile direct atribuibile includ, de exemplu, onorariile profesionale pentru prestarea serviciilor juridice, taxele de transfer al proprietății și alte costuri de tranzacționare.

Costul unei investiții imobiliare construite în regie proprie este costul de la data la care construcția sau îmbunătățirea este finalizată. Până la acea dată, o întreprindere aplică IAS 16, Imobilizări corporale. La acea dată, proprietatea imobiliară devine investiție imobiliară și se aplică acest Standard.

Costul unei investiții imobiliare nu este majorat de costurile de înființare (cu excepția situației în care acestea sunt necesare pentru a aduce proprietatea imobiliară în starea ei de funcționare), de pierderile din exploatare inițiale apărute înainte ca investiția imobiliară să atingă nivelul planificat de ocupare, sau de valorile neobișnuite ale risipei de materiale, forță de muncă sau alte resurse apărute în procesul de construcție sau îmbunătățire a proprietății imobiliare.

Dacă plata unei investiții imobiliare este amânată, atunci costul acesteia este echivalentul prețului în numerar. Diferența dintre această valoare și plățile totale este recunoscută de-a lungul perioadei creditului ca fiind cheltuială cu dobânda.

Cheltuiala ulterioară

Cheltuiala ulterioară aferentă unei investiții imobiliare care a fost deja recunoscută trebuie adăugată la valoarea contabilă a investiției imobiliare alunei când există probabilitatea că vor fi generate către întreprindere beneficii economice viitoare, în plus față de standardul de performanță inițial. Toate celelalte cheltuieli ulterioare trebuie recunoscute în perioada în care ele apar.

Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale

În ceea ce privește adoptarea politicilor contabile, o întreprindere trebuie să aleagă fie modelul bazat pe valoarea justă, fie modelul bazat pe cost, și trebuie să aplice această politică tuturor investițiilor sale imobiliare.

Modelul bazat pe cost

După evaluarea inițială, o întreprindere care optează pentru modelul bazat pe cost trebuie să evalueze toate investițiile sale imobiliare utilizând tratamentul contabil de bază din IAS 16, Imobilizări corporale, adică la cost mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere.

28.8 Active financiare- IAS 39 Instrumente financiare: recunoastere si evaluare

Evaluarea initiala a activelor financiare si a datoriilor financiare

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Atunci când un activ financiar sau o datorie financiară este recunoscut(a) inițial, o entitate îl (o) evaluează la valoarea sa justă plus, în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este la valoarea justă prin profit sau pierdere, costurile tranzacției care pot fi **atribuite** direct achiziției sau emiterii activului financiar sau datoriei financiare.

Evaluarea ulterioară a activelor financiare

Din punct de vedere al evaluării unui activ financiar după recunoașterea inițială, Societatea clasifică activele sale financiare în următoarele categorii:

1. Un activ financiar sau o datorie financiară evaluat(a) la valoarea justă prin profit sau pierdere este un activ financiar sau o datorie financiară care întrunește oricare dintre următoarele condiții:

(a) este clasificat(a) drept detinut(a) în vederea tranzacționării. Un activ financiar sau o datorie financiară este clasificat(a) drept detinut(a) în vederea tranzacționării dacă este:

(i) dobândit sau suportat în principal în scopul vânzării sau reînchiziționării la termenul cel mai apropiat;

(ii) la recunoașterea inițială face parte dintr-un portofoliu de instrumente financiare identificate gestionate împreună și pentru care există dovezi ale unui tipar real recent de urmarire a profitului pe termen scurt; sau

(iii) un instrument derivat (cu excepția unui instrument derivat care este un contract de garanție financiară sau un instrument desemnat și eficient de acoperire împotriva riscurilor).

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă, altele decât:

a) cele pe care entitatea intenționează să le vândă imediat sau în scurt timp, care trebuie clasificate drept detinute în vederea tranzacționării, și cele pe care entitatea, la recunoașterea inițială, le desemnează la valoarea justă prin profit sau pierdere;

b) cele pe care entitatea, la recunoașterea inițială, le desemnează drept disponibile în vederea vânzării; fie

c) cele pentru care detinatorul s-ar putea să nu recupereze în mod substanțial toată investiția inițială, din alta cauză decât deteriorarea creditului, care trebuie clasificate drept disponibile în vederea vânzării.

În această categorie sunt incluse creanțele comerciale și de altă natură.

Activele financiare disponibile în vederea vânzării sunt acele active financiare nederivate care sunt desemnate drept disponibile în vederea vânzării sau care nu sunt clasificate drept împrumuturi și creanțe, investiții pastrate până la scadență sau active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere.

În această categorie sunt incluse investițiile în acțiuni cotate.

Societatea nu deține Investiții pastrate până la scadență și nu deține sau nu a clasificat active financiare sau datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Câștiguri și pierderi

Un câștig sau o pierdere dintr-un activ financiar disponibil în vederea vânzării este recunoscut la Alte elemente ale rezultatului global, cu excepția pierderilor din depreciere. Dividendele pentru un instrument de capitaluri proprii disponibil pentru vânzare sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când dreptul entității de a primi plata este stabilit.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Atunci când o scadere a valorii juste a unui activ financiar disponibil în vederea vânzării a fost recunoscută la alte elemente ale rezultatului global și există dovezi obiective ca activul este depreciat, pierderea cumulată care a fost recunoscută la alte elemente ale rezultatului global trebuie reclassificată din capitalurile proprii în profit sau pierdere ca ajustare din reclassificare, chiar dacă activul financiar nu a fost derecunoscut.

Valoarea pierderii cumulate care este înlăturată din capitalurile proprii și recunoscută în profit sau pierdere trebuie să fie diferența dintre costul de achiziție (net de orice plată a principalului și de amortizare) și valoarea justă actuală, minus orice pierdere din depreciere pentru acel activ financiar recunoscută anterior în profit sau pierdere.

Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea justă a unui instrument de datorie clasificat drept disponibil în vederea vânzării crește și acea creștere poate fi legată în mod obiectiv de un eveniment care apare după ce pierderea din depreciere a fost recunoscută în profit sau pierdere, pierderea din depreciere este reluată, iar suma reluării recunoscută în profit sau pierdere.

Numerarul și echivalentele de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ casa, depozitele la vedere la bănci, alte investiții foarte lichide pe termen scurt cu date originale de scadență de trei luni sau mai puțin de trei luni, și – în scopul situației fluxurilor de numerar - descoperiri de cont.

28.9. Stocuri

Conform prevederilor IAS 2, stocurile sunt active:

- a) deținute pentru vânzare pe parcursul desfășurării normale a activității;
- b) în curs de producție pentru o astfel de vânzare; fie
- c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Evaluarea stocurilor:

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul stocurilor

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achiziție, costurile de conversie, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc în prezent. Stocurile de materii prime și materiale sunt evidențiate la valoarea de achiziție. Stocurile de produse în curs de execuție sunt evidențiate la valoarea materiilor prime și materialelor înglobate în acestea.

Stocul de produse finite este înregistrat la cost de producție la momentul încheierii fabricației.

Ajustări pentru deprecierea stocurilor

Evaluarea pentru depreciere a stocurilor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la valoarea de utilitate a stocului, ținând cont de data de expirare, posibilitatea de utilizare în activitatea curentă a societății și de alți factori specifici fiecărei categorii de stoc.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustărilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

28.10 Creante

Creantele apar în principal prin furnizarea de bunuri și servicii către clienți (de ex. creante comerciale), dar încorporează și alte tipuri de activ monetar contractual. Acestea sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus costurile de tranzacționare care sunt atribuite în mod direct achiziției sau emisiei acestora, și sunt ulterior înregistrate la cost amortizat utilizând metoda ratei dobânzii efective, minus ajustări pentru depreciere.

Creantele sunt prezentate în bilanț la valoarea istorică mai puțin ajustările constituite pentru depreciere în cazurile în care s-a constatat că valoarea realizabilă este mai mică decât valoarea istorică.

Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute atunci când există dovezi obiective (cum ar fi dificultăți financiare semnificative din partea partenerilor sau neîndeplinirea obligațiilor de plată sau întârziere semnificativă a plății) ca Societatea nu va putea încasa toate sumele datorate conform cu termenii creanțelor, suma respectivei ajustări fiind diferența dintre valoarea contabilă netă și valoarea actuală a fluxurilor de numerar viitoare preconizate asociată cu creanța depreciată.

Evaluarea pentru depreciere a creanțelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a partenerilor. Fiecare activ depreciat este analizat individual.

De asemenea, Societatea înregistrează depreciere a creanțelor pentru toate facturile în sold la data de raportare, pentru care data scadenței a fost depășită cu mai mult de 360 zile.

28.11 Datorii financiare

Datoriile financiare includ în principal datoriile comerciale și alte datorii financiare pe termen scurt, care sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior înregistrate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

28.12 Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor

28.12.1. Recunoașterea veniturilor

Obligațiile de executare și momentul recunoașterii veniturilor

Majoritatea veniturilor societății provin din vânzarea de bunuri cu venituri recunoscute într-un moment în care controlul bunurilor a fost transferat clientului. Aceasta este, în general, atunci când bunurile sunt livrate clientului. Cu toate acestea, pentru vânzările la export, controlul ar putea fi, de asemenea, transferat atunci când este livrat fie către portul de plecare, fie către portul de sosire, în funcție de condițiile specifice ale contractului încheiat cu un client. Există o judecată limitată necesară pentru identificarea permiselor de control punctual: odată ce a apărut livrarea fizică a produselor către locația convenită, societatea nu mai are posesia fizică, de obicei va avea un drept de plată în prezent (ca o singură plată la

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

livrare) și nu păstrează niciunul dintre riscurile și beneficiile semnificative ale produselor în cauză.

O mică parte a contractelor este negociată pe baza facturilor și alocărilor. În astfel de aranjamente, veniturile sunt recunoscute, chiar dacă societatea deține în continuare proprietatea fizică numai dacă:

- acordul este substanțial (adică solicitat de client);
- produsele finite au fost identificate separat ca aparținând clientului;
- produsul este gata pentru transferul fizic către client; și
- Societatea nu are capacitatea de a utiliza produsul pentru a-l direcționa către alt client.

Determinarea prețului tranzacției

Cea mai mare parte a veniturilor societății derivă din contracte cu preț fix și, prin urmare, valoarea veniturilor care trebuie obținute din fiecare contract este determinată în funcție de aceste prețuri fixe.

Alocarea sumelor la obligațiile de performanță

Pentru majoritatea contractelor, există un preț fix. Prin urmare, nu există nici o judecată implicată în alocarea prețului contractului la fiecare unitate comandată în astfel de contracte (este prețul total al contractului împărțit la numărul de unități comandate).

Excepții practice

Societatea a profitat de scutirile practice:

- să nu contabilizeze componente semnificative de finanțare, în care diferența de timp dintre primirea contravalorii și transferarea controlului bunurilor (sau serviciilor) către client este de un an sau mai puțin; și
- să cheltuiască costurile incrementale de obținere a unui contract atunci când perioada de amortizare a activului altfel recunoscut ar fi fost de un an sau mai puțin.

Cazuri speciale: În situația în care se constată că veniturile asociate unei perioade a anului curent sunt grevate de erori fundamentale, se va proceda la corectarea acestora, în perioada în care eroarea este descoperită. Dacă eroarea este descoperită în anii următori, corectarea acesteia nu va mai afecta conturile de venituri, ci contul de rezultat reportat din corecții de erori fundamentale, dacă valoarea erorii va fi considerată semnificativă.

28.12.2 Recunoșterea cheltuielilor

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de ieșiri sau scaderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

28.13 Deprecierea activelor nefinanciare (excluzând stocurile, investițiile imobiliare și activele privind impozitul amânat) – IAS 36 "Deprecierea activelor"

Active deținute de companie, așa cum este precizat în IAS 36 "Deprecierea activelor", fac obiectul testelor de depreciere ori de câte ori evenimente sau modificări ale circumstanțelor

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

indica faptul că este posibil ca valoarea lor contabilă să nu poată fi recuperată integral. Atunci când valoarea contabilă a unui activ depășește suma recuperabilă (adică suma cea mai mare dintre valoarea de utilizare și valoarea justă minus costurile de vânzare), activul este ajustat corespunzător.

Atunci când nu este posibil să se estimeze suma recuperabilă a unui activ individual, testul de depreciere este realizat pe cel mai mic grup de active caruia îi aparține pentru care există separat fluxuri de numerar identificabile; unitățile sale generatoare de numerar ('UGN-uri').

Cheltuielile cu deprecierea sunt incluse în contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care reduce câștiguri recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global.

28.14 Provizioane –IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente”

Provizionul este evaluat la cea mai bună estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației la data raportării, actualizat la o rată pre-impozitare ce reflectă evaluările curente de piață ale valorii banilor în timp și riscurile specifice datoriei.

Conform IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente”, un provizion trebuie recunoscut în cazul în care:

- A) Societatea are o obligație actuală (legală sau implicită) generată de un eveniment trecut;
- B) este probabil că pentru decontarea obligației să fie necesară o ieșire de resurse încorporând beneficii economice; și
- C) poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă nu sunt îndeplinite aceste condiții, nu trebuie recunoscut un provizion.

Provizioanele se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 15 "Provizioane" și se constituie pe seama cheltuielilor, cu excepția celor aferente dezafectării imobilizărilor corporale și altor acțiuni similare legate de acestea, pentru care se vor avea în vedere prevederile IFRIC 1.

Recunoașterea, evaluarea și actualizarea provizioanelor se efectuează cu respectarea prevederilor IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

Provizioanele sunt grupate în contabilitate pe categorii și se constituie pentru:

- a) litigii;
- b) garanții acordate clienților;
- c) dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- d) restructurare;
- e) beneficiile angajaților;
- f) alte provizioane.

Provizioanele constituite anterior se analizează periodic și se regularizează.

28.15 Impozit amânat-IAS 12

În calculul impozitului amânat, societatea va ține cont de prevederile IAS 12.

Activele și datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute atunci când valoarea contabilă a unui activ sau datorie din situația poziției financiare diferă de baza fiscală.

Recunoașterea activelor privind impozitul amânat este limitată la acele momente în care este posibil ca profitul impozabil al perioadei următoare să fie disponibil.

Suma activului sau pasivului este determinată utilizând rate de impozitare care au fost adoptate sau adoptate în mare măsură până la data raportării și se preconizează a se aplica atunci când datoriile /(activele) privind impozitul amânat sunt decontate /(recuperate).

Societatea compensează creanțele și datoriile privind impozitul amânat dacă și numai dacă:

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

- a)* are dreptul legal de a compensa creantele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent; si
b) creantele si datoriile privind impozitul amânat sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeasi autoritate fiscala.

28.16 Dividende

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

La contabilizarea dividendelor sunt avute în vedere prevederile IAS 10.

28.17 Capital si rezerve

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

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

28.18 Costurile de finantare

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

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

28.19 Rezultatul pe actiune

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

28.20 Raportarea pe segmente

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

28.21 Parti legate

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerată afiliată unei Societăți dacă acea persoană:

- (i) detine controlul sau controlul comun asupra Societății;
- (ii) are o influență semnificativă asupra Societății; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducere

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile Societății în mod direct sau indirect, incluzând orice director (executiv sau nu) al entității. Tranzacțiile cu personalul cheie includ exclusiv beneficiile salariale acordate acestora așa cum sunt prezentate în Nota 6. Cheltuieli cu personalul.

O entitate este afiliată Societății dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:

- (i) Entitatea și Societatea sunt membre ale aceluiași grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială și filială din același grup este legată de celelalte).
- (ii) O entitate este entitate asociată sau asociere în participatie a celeilalte entități (sau entitate asociată sau asociere în participatie a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate).
- (iii) Ambele entități sunt asocieri în participatie ale aceluiași tert.
- (iv) O entitate este asociere în participatie a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități.
- (v) Entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități afiliate entității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare.
- (vi) Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană afiliată
- (vii) O persoană afiliată care detine controlul influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mamă a entității).