

**RAPORTUL SEMESTRIAL AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE  
PENTRU SEMESTRUL I 2020  
INTOCMIT CONFORM REGULAMENTULUI ASF NR. 5 / 2018**

Data raportului: **31.08.2020**  
Denumirea emitentului: **MECANICA FINA SA**  
Sediul social: **Bucuresti, sectorul 2, strada Popa Lazar nr. 5-25**  
Numar de telefon / fax: **0212520085 / 0212527609**  
Codul unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului: **655**  
Numarul de ordine in registrul comertului: **J40/2353/1991**  
Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: **BVB**  
Capitalul social subscris si varsat: **9.264.890 lei**  
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent: **actiuni nominative in forma dematerializata**

**1. Situatia economico-financiara**

**Prezentarea unei analize a situatiei economico-financiare actuale comparativ cu aceeasi perioada a anului trecut, cu referire cel putin la:**

- a) Elemente de bilant: active care reprezinta cel putin 10% din total active; numerar si alte disponibilitati lichide; profituri reinvestite; total active curente; situatia datoriilor societatii; total pasive curente.**

<b>ACTIV</b>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2020</b>
Active – total, din care:	184.803.368	203.122.617
Active imobilizate – total, din care:	179.028.197	200.411.967
Imobilizari necorporale	9.867	759
Imobilizari corporale	173.525.941	182.392.215
Imobilizari financiare	5.488.130	18.013.734
Active circulante – total, din care:	5.774.171	2.710.650
Stocuri	860.702	880
Creante	4.892.952	2.320.065
Disponibilitati banesti	20.517	389.705
<b>PASIV</b>		
Total pasiv, din care:	184.803.368	203.122.617
Capitaluri proprii – total, din care:	148.161.771	157.697.517
Capital social subscris si varsat	9.264.890	9.264.890
Ajustari ale capitalului social	69.887.935	69.887.935
Alte elemente de capitaluri proprii	-2.143.334	-
Rezerve din reevaluare	13.395.835	-
Rezerve legale	675.453	1.099.188
Alte rezerve	718.677	718.677
Rezultat reportat	56.037.130	76.628.372
Rezultatul exercitiului	325.185	98.455
Datorii total, din care:	36.544.054	45.425.099
Impozit pe profit amanat	23.690.497	24.636.344
Venituri in avans	97.543	8.851

- b) Contul de profit si pierderi; vanzari nete; venituri brute; elemente de costuri si cheltuieli cu o pondere de cel putin 20% in vanzarile nete sau in veniturile brute; provizioanele de risc si pentru diverse cheltuieli; referire la orice vanzare sau oprire a unui segment de activitate efectuata in ultimele 6 luni sau care urmeaza a se efectua in urmatoarele 6 luni; dividendele declarate si platite.**

<b>INDICATORI</b>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2020</b>
Venituri din exploatare	3.108.053	3.898.815
Cheltuieli pentru exploatare	2.872.513	3.551.876
<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>	<b>235.540</b>	<b>346.939</b>
Venituri financiare	451.245	132.344
Cheltuieli financiare	361.600	380.828
<b>REZULTATUL FINANCIAR</b>	<b>89.645</b>	<b>(248.484)</b>
<b>REZULTATUL CURENT AL EXERCITIULUI</b>	<b>325.185</b>	<b>98.455</b>
Venituri exceptionale – total	-	-
Cheltuieli exceptionale – total	-	-
<b>REZULTATUL EXCEPTIONAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
-Venituri totale	3.559.298	4.031.159
Cheltuieli totale	3.234.113	3.932.704
<b>REZULTATUL BRUT</b>	<b>325.185</b>	<b>98.455</b>
Impozit pe profit curent	-	-
Impozit pe profit amanat	-	-
Venituri din impozitul pe profit amanat	-	-
<b>REZULTATUL NET</b>	<b>325.185</b>	<b>98.455</b>

- c) Cash flow: toate schimbarile intervenite la nivelul numerarului in cadrul activitatii de baza, investitiilor si activitatii financiare, nivelul numerarului la inceputul si la sfarsitul perioadei.**

Nivelul numerarului la 01.01.2020: **241.427 lei** (casa si banci).

Nivelul numerarului la 30.06.2020: **389.705 lei** (casa si banci).

## **2. Analiza activitatii emitentului**

### **2.1. Prezentarea si analizarea tendintelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine care afecteaza sau ar putea afecta lichiditatea emitentului, comparativ cu aceeaasi perioada a anului trecut.**

Societatea a continuat, in semestrul I al anului 2020, activitatea de inchiriere a bunurilor imobiliare (spatii construite) detinute in proprietate (activitate cod CAEN 6820 inclusa in obiectul sau de activitate: inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate) activitati care au inclus si prestari de servicii in legatura cu furnizarea utilitatilor catre chiriasi, in spatiile inchiriate.

Primul semestru al anului 2020 a fost marcat in mod evident de pandemia de coronavirus care a determinat instituirea starilor de urgenta si de alerta la nivelul intregii tari.

Avand in vedere faptul ca epidemia de coronavirus contiuna sa produca efecte, nu putem estima, la data prezentului raport, implicatiile asupra lichiditatilor emitentului si asupra gradului de profitabilitate a activitatii de inchiriere a bunurilor imobiliare (spatii construite) detinute in proprietate.

In privinta evolutiilor pietei de profil (piata imobiliara a inchirierilor) ne se pot raporta schimbari de esenta. Ca perspectiva imediata, este posibila o diminuare, la nivelul semestrului II 2020, atat a nivelului chiriiilor cat si la nivelul investitiilor. Nu sunt de neglijat, in continuare, posibile influente in piata imobiliara, la nivel local si european, determinate de situatiile politice din anumite regiuni precum si de evolutia si nivelul dobanzilor la creditele imobiliare

### **2.2. Prezentarea si analizarea efectelor asupra situatiei financiare a emitentului a tuturor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate (precizand scopul si sursele de finantare a acestor cheltuieli) comparativ cu aceeaasi perioada a anului trecut.**

In semestrul I 2019, societatea a continuat programul de reconversie si reabilitare a constructiilor detinute in proprietate concentrandu-se pe continuarea lucrarilor incepute anterior, cu precadere la imobilul din soseaua Pantelimon nr. 1-3, sector 2 Bucuresti, in scopul cresterii atractivitatii spatiilor oferite spre inchiriere diversilor beneficiari. Surse de finantare: surse proprii si credite bancare.

**2.3. Prezentarea si analiza evenimentelor, tranzactiilor, schimbarilor economice care afecteaza semnificativ veniturile din activitatea de baza. Precizarea masurii in care au fost afectate veniturile de fiecare element identificat. Comparatie cu perioada corespunzatoare a anului trecut.**

Aproximativ 27 % din veniturile obtinute din derularea contractelor de inchiriere a bunurilor imobiliare detinute in proprietate provin din contracte incheiate cu organizatori de evenimente a caror activitate a fost suspendata prin actele normative emise in baza decretelor de instituire a starii de urgenta si de alerta pe intreg teritoriul Romaniei si va putea fi inca afectata si in semestrul II al anului 2020 de evolutia epidemiei de coronavirus. Prin urmare, cel putin pentru aceste contracte a fost necesara o ajustare semnificativa a conditiilor contractuale in sensul negocierii unor esalonari la plata care au avut si vor avea efecte in volumul incasarilor in perioada urmatoare. Mai mult, sunt si alti chiriasi afectati indirect de masurile impuse de evolutia epidemiologica, chiriasi cu care – posibil – vom renegocia (cu unii am renegociat deja) anumite clauze contractuale, preponderent in zona nivelului de chirie si a modalitatilor de plata, inclusiv sub aspectul esalonarii la plata a arieratelor determinate de situatia epidemiologica. Pe de alta parte, societatea a obtinut, la contractele de credit incheiate cu Patria Bank (detaliate in Nota explicativa nr. 19 la situatiile financiare individuale la 30.06.2020), o suspendare a platii ratelor de credit pentru un numar de 8 rate lunare incepand cu luna mai 2020.

**3. Schimbari care afecteaza capitalul si administrarea emitentului**

**3.1. Descrierea cazurilor in care emitentul a fost in imposibilitate de a-si respecta obligatiile financiare in timpul perioadei respective.**

Nu este cazul

**3.2. Descrierea oricarei modificari privind drepturile detinatorilor de valori mobiliare emise de societate.**

In semestrul I al anului 2020 nu au avut loc evenimente care sa determine modificari ale drepturilor detinatorilor de valori mobiliare emise de societate.

La data de 29 aprilie 2020, s-a desfasurat adunarea generala a actionarilor societatii care a aprobat situatiile financiare la 31.12.2019 si Raportul Anual 2019 intocmit conform Regulamentului ASF (CNVM) nr. 5/2018. Toate hotararile adoptate de adunarea generala a actionarilor societatii in sedinta desfasurata in data de 29 aprilie 2020 precum si situatiile financiare si Raportul Anual 2019 au fost transmise institutiilor pietei de capital conform reglementarilor legale in domeniu.

**4. Tranzactii semnificative**

**Informatii privind tranzactiile majore incheiate de emitent cu persoanele cu care actioneaza in mod concertat sau in care au fost implicate aceste persoane in perioada de timp relevanta.**

**Informatii** cu privire la partile legale si situatia tranzactiilor comerciale si a imprumuturilor intre aceste parti sunt prezentate in **Notele explicative** la Situatiile financiare individuale la 30 iunie 2020.

**5. Semnatari**

Presedinte CA – Director General  
Mollo Sergio

Contabil Sef  
Rogojan Maria

**Note:**

- 1. In semestrul I 2020 nu au existat modificari ale actului constitutiv si nici modificari ale structurilor de conducere sau cereri de demisie.**
- 2. Situatiile financiare la 30.06.2020 nu au fost auditate.**

*Emitent*  
**MECANICA FINA S.A.**

*Situatii financiare individuale pentru  
semestrul incheiat la 30 iunie 2020  
intocmite in conformitate cu IFRS adoptate  
de Uniunea Europeana*

**MECANICA FINA SA**  
**SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in lei daca nu este mentionat altfel)

---

		<b>Pentru perioada de 6 luni incheiata la</b>	
	<b>NOTA</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
<b>Venituri din vanzari</b>	<b>4</b>	<b>3.894.602</b>	<b>3.193.496</b>
Alte venituri din exploatare		528	53.378
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse		-	(277.795)
Venituri din activitatea realizata de entitate si capitalizata		3.685	138.974
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	<b>5</b>	(50.308)	(179.730)
Cheltuieli cu personalul	<b>6</b>	(636.079)	(574.696)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		(1.208.406)	(1.011.130)
Alte cheltuieli din exploatare	<b>7</b>	(1.657.083)	(1.106.957)
<b>Profit din exploatare</b>		<b>346.939</b>	<b>235.540</b>
Venituri financiare	<b>8</b>	132.344	451.245
Cheltuieli financiare	<b>8</b>	(380.828)	(361.600)
<b>Profit inainte de impozitare</b>		<b>98.455</b>	<b>325.185</b>
Cheltuieli cu impozit pe profit / venit si impozit pe profit amanat	<b>9</b>	0	0
<b>Profit</b>		<b>98.455</b>	<b>325.185</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Castiguri/pierderi din reevaluarea imobilizarilor corporale		0	0
Impozit pe profit aferent altor elemente ale rezultatului global (reevaluare)		0	0
<b>Total rezultat global</b>		<b>98.455</b>	<b>325.185</b>
<b>Rezultat pe actiune</b>	<b>10</b>	<b>0,03</b>	<b>0,09</b>

**MECANICA FINA S.A.**  
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	NOTA	30.06.2020	31.12.2019
<b>ACTIVE</b>			
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
Imobilizari corporale	11	930.351	1.057.946
Imobilizari necorporale		759	5.313
Investitii imobiliare	11	181.461.864	182.507.635
Investitii in actiuni	12	18.013.734	13.013.734
Alte active imobilizate		5.259	5.259
<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b>		<b>200.411.967</b>	<b>196.589.887</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>			
Stocuri	13	126	285.867
Creante comerciale si similare	14	2.320.819	2.569.963
Numerar si echivalente numerar	16	389.705	241.427
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>		<b>2.710.650</b>	<b>3.097.257</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>203.122.617</b>	<b>199.687.145</b>
<b>DATORII</b>			
<b>DATORII CURENTE</b>			
Datorii comerciale si similare	17	2.019.270	3.223.632
Sume datorate institutiilor de credit	18	838.914	1.387.621
Datorii privind impozitul pe profit/venit			
<b>TOTAL DATORII CURENTE</b>		<b>2.858.184</b>	<b>4.611.253</b>
<b>DATORII PE TERMEN LUNG</b>			
Garantii client	17	329.164	136.559
Imprumuturi	18	15.555.511	12.703.927
Impozit amanat	20	24.636.344	24.636.344
<b>TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG</b>		<b>42.558.065</b>	<b>37.476.830</b>
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>45.416.249</b>	<b>42.097.413</b>
<b>VENITURI IN AVANS</b>		<b>8.851</b>	<b>17.701</b>
<b>ACTIVE NETE</b>		<b>157.697.517</b>	<b>157.589.732</b>
<b>CAPITAL SOCIAL SI REZERVE</b>			
Capital social	21	79.152.825	79.152.825
Rezerve legale	22	1.099.188	1.099.188
Alte rezerve	22	718.677	718.677
Rezerve din reevaluare	22		
Impozit pe profit amanat	22		
Rezultat reportat	23	76.628.372	68.515.177
Rezultat current	24	98.455	8.113.196
<b>TOTAL CAPITALURI</b>		<b>157.697.517</b>	<b>157.599.062</b>
<b>TOTAL CAPITALURI SI DATORII</b>		<b>203.122.617</b>	<b>199.687.145</b>

**MECANICA FINA S.A.**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	<b>Pentru perioada de 6 luni</b>	
	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Profit/(Pierdere) inainte de impozitare</b>	<b>98.455</b>	<b>9.166.027</b>
<i>Ajustari pentru:</i>		
Cheltuielile cu amortizarea	1.208.406	361.452
Modificari ale valorii juste	-	(7.083.377)
Ajustari de valoare privind creantele	-	(18.447)
Ajustari de valoare privind stocurile	(4.209)	(406.143)
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	206.777	260.251
Venituri din cedarea activelor	-	-
Cheltuieli privind cedarea activelor	-	5.163
Venituri din dobanzi	(4)	(17)
Cheltuieli cu dobanzile	159.023	342.305
<b>Profit inainte de modificarea capitalului de lucru</b>	<b>1.668.448</b>	<b>2.885.044</b>
Scaderea/(cresterea) creantelor	246.893	(3.004.088)
Scaderea/(cresterea) stocurilor	287.992	600.021
Cresterea/(Scaderea) datoriilor	764.537	565.468
<b>Numerar din activitati de exploatare</b>	<b>2.967.870</b>	<b>1.046.446</b>
Impozit pe profit/venit platit	-	-
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>2.967.870</b>	<b>1.046.446</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitii</b>		
Achizitii de filiale, net de numerar	(5.000.000)	(5.025.604)
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorp.	(236.529)	(1.420.648)
Incasari din vanzarea de imobilizari	-	-
Dobanda incasata	4	17
Venituri din investitii (dividende) incasate	117.909	1.575.991
<b>Numerar net din activitati de investitii</b>	<b>(5.118.616)</b>	<b>(4.870.243)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare</b>		
Incasari din imprumuturi bancare	2.607.549	5.321.792
Rambursari din imprumuturi bancare	(437.885)	(973.356)
Plati aferente leasing financiar	(8.173)	(14.698)
Dobanzi platite	(159.023)	(342.305)
<b>Numerar net din activitati de finantare</b>	<b>2.002.468</b>	<b>3.991.433</b>
<b>Crestere / (scadere) neta de numerar</b>	<b>148.278</b>	<b>167.635</b>
<b>Numerar si echivalente numerar la inceputul perioadei</b>	<b>241.427</b>	<b>73.792</b>
<b>Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>389.705</b>	<b>241.427</b>
<b>Numerar si echiv. numerar la sfarsitul perioadei includ:</b>		
Conturi la banci si numerar	389.705	241.427
Linii de credit	-	-

**MECANICA FINA S.A.**  
**SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
*(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)*

	<i>Capital subscris</i>	<i>Rezerve legale</i>	<i>Rezerve din reevaluare</i>	<i>Alte rezerve</i>	<i>Rezultat reportat si curent</i>	<i>TOTAL</i>
<i>31-Dec-17</i>	79.152.825	640.887	12.002.711	718.677	54.630.176	147.145.276
<i>Corectii</i>	-	-	(12.002.711)		12.196.623	103.912
<i>31-Dec-17 corectat</i>	79.152.825	640.887	-	718.677	66.736.799	147.249.188
<i>Rezultatul global curent</i>	-	-	-	-	2.236.679	2.236.679
<i>Total alte elemente ale result. global</i>	-	-	-	-	2.236.679	2.236.679
<i>Alocari rezerva legala</i>	-	-	-	-	-	-
<i>31-Dec-18</i>	79.152.825	640.887	-	718.677	68.973.478	149.485.867
<i>Rezultatul global curent</i>	-	-	-	-	8.113.195	8.103.866
<i>Total alte elemente ale result. global</i>	-	-	-	-	8.113.195	8.103.866
<i>Alocari rezerva legala</i>	-	458.301	-	-	(458.301)	-
<i>31-Dec-19</i>	79.152.825	1.099.188	-	718.677	76.628.372	157.599.062
<i>Rezultatul global current</i>					98.455	98.455
<i>Total alte elemente ale result. global</i>					98.455	98.455
<i>Alocari rezerva legala</i>	79.152.825	1.099.188	-	718.677	76.726.827	157.697.517
<i>30-lun-20</i>						



**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

## **1. INFORMATII GENERALE**

### **Prezentarea societatii**

Societatea Mecanica Fina cu sediul in Bucuresti, sector 2, str. 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.

### **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 Exploatari 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 Exploatari 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 concepie 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 CFR distruse de razboi. Societatea de Exploatari 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 a fost 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 participatie la capitalul social de 91,1131 % este Mol Invest SA cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, strada Popa Lazar nr. 5 – 25, Imobil C16, etaj 1, Modul 4, (ORC J40/969/2001; CUI 13671261), societate romaneasca cu capital privat avand ca actionari doi cetateni italieni din care actionarul majoritar (99,98 %), domnul Mollo Sergio, este aministrator unic al respectivei societati si, in acelasi timp, administrator – Presedinte al Consiliului de Administratie si Director General al societatii Mecanica Fina SA.

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

In anul 2006, societatea intra in sectorul agricol prin constituirea societatii ITAGRA SA cu sediul in Boranesti – Ialomita (ORC J21/316/2006; CUI 18792370) in care "Mecanica Fina" SA detine, la data prezentului raport, 99,997 % dintr-un capital social de 12.900.000 lei (aport in natura constand in constructii si terenuri agricole si aport in numerar). Societatea mai detine participatii (99,85% dintr-un capital social total de 200.000 lei – aport in numerar) la capitalul social al societatii MOLLO RE SA cu sediul in Bucuresti (ORC J40/15010/2006; CUI 19034870).

Mecanica Fina SA a fost producator de aparate de masura si control pana in anul 2009 cand a intrerupt activitatea de productie din motive tinand de nivelul de uzura morala a tehnologiilor de fabricatie cu efect direct in rentabilitatea economica a firmei, dar si din ratiuni in legatura cu protectia mediului, in conditiile in care atelierele de productie erau amplasate central in Bucuresti – zona Obor.

Valoarea capitalului social al societatii Mecanica Fina SA este de peste 2 milioane EURO, respectiv 9.264.890 lei impartit in 3.705.956 actiuni cu valoare nominala de 2,50 lei a caror evidenta este tinuta, pe baza de contract, de Depozitarul Central SA, societatea fiind listata pe BVB – simbol MECE.

MECANICA FINA SA are in prezent un numar de 12 de salariati si include in obiectul sau de activitate diverse activitati ponderea cea mai mare detinand-o, in prezent, inchirierea bunurilor imobile proprii si servicii in legatura cu furnizarea de utilitati catre chiriasi in spatiile inchiriate.

## **2. BAZELE INTOCMIRII**

Principalele politici contabile adoptate la întocmirea situațiilor financiare sunt prezentate în nota 28. 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 Europeana, așa cum au fost emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și de Interpretări (colectiv IFRS).

Pregătirea situațiilor financiare in conformitate cu IFRS adoptate impune utilizarea unor estimari 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).

### **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 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.

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

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.

### **3. INSTRUMENTE FINANCIARE SI GESTIONAREA RISCURILOR**

Societatea este expusa prin operatiunile sale la urmatoarele riscuri financiare:

- a) Riscul de credit
- b) Riscul de schimb valutar
- c) 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:

- a) Creante comerciale si alte creante
- b) Numerar si echivalente de numerar
- c) Datorii comerciale si alte datorii

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

	<b>Imprumuturi si creante</b>	
<b>ACTIVE</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Creante comerciale si assimilate	2.285.651	2.519.445
Numerar si echivalente de numerar	389.705	241.427

	<b>La cost amortizat</b>	
<b>DATORII</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Datorii comerciale si similar	4.567.137	3.038.068
Imprumuturi	16.221.418	14.051.753

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:

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

**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 îndeplinește obligatiile contractuale.

Societatea este expusa la riscul de credit aparut din vânzari catre clienti.

**Calculul si analiza situatiei nete ( capitaluri proprii )**

<b>Indicatori (LEI)</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Credite si imprumuturi</b>	<b>16.221.418</b>	<b>14.051.753</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar</b>	<b>389.705</b>	<b>241.427</b>
<b>Datorii nete</b>	<b>15.831.713</b>	<b>13.850.121</b>
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>157.697.517</b>	<b>157.589.732</b>
<b>Datorii nete in capitaluri proprii (%)</b>	<b>10,04</b>	<b>8,79</b>

**Riscul de schimb valutar**

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

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, aceasta cauta sa mentina solduri de numerar (sau facilitati convenite) pentru a satisface nevoile de plati. Consiliul de Administratie primeste periodic previziuni pentru fluxul de numerar precum si informatii privind disponibilitatile banesti ale companiei.

Societatea are resurse lichide suficiente pentru a-si onora obligatii în toate împrejurarile rezonabile preconizate.

**Lichiditati bancare**

Bancile la care compania detine conturi bancare sunt analizate periodic de conducere.

**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:

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

- 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
- Cerinte de raportare a pierderilor operationale si propuneri de remediere a cauzelor
- 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 sunt realizate in principal din venituri din inchirierea spatiilor detinute in patrimoniul Societatii. S-au inregistrat urmatoarele rezultate:

<b>Descriere</b>	<b>Pentru semestrul incheiat la</b>	
	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Venituri din chirii	2.773.532	2.430.465
Vanzari de marfuri	303.025	4.977
Venituri din servicii	135.087	127.707
Vanzari de produse finite	-	9.893
Venituri din activitati diverse (refacturari utilitati catre chiriasi)	678.684	620.455
<b>Total</b>	<b>3.890.328</b>	<b>3.193.497</b>

**5. MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE**

Cheltuielile cu materii prime si materiale consumabile au urmatoarea componenta:

<b>Descriere</b>	<b>Pentru semestrul incheiat la</b>	
	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Marfuri	299.628	4.672
Cheltuieli cu combustibilul si piesele de schimb	3.373	5.482
Obiecte de inventar	7.129	8.255
Alte consumabile	39.806	165.993
Discount-uri primite	-	-
<b>Total</b>	<b>349.936</b>	<b>184.402</b>

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

**6. CHELTUIELI CU PERSONALUL**

*Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta:*

<b>Descriere</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Salarii	595.885	534.533
Contracte civile	215.406	215.406
Taxe si contributii sociale	18.255	16.874
Alte beneficii (tichete de masa)	21.939	23.289
<b>Total</b>	<b>851.485</b>	<b>790.102</b>

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

<b>Descriere</b>	<b>Pentru semestrul incheiat la</b>	
	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Salarii	215.406	215.406
Taxe si contributii sociale	4.807	4.807
<b>Total</b>	<b>220.213</b>	<b>220.213</b>

**7. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE**

*Alte cheltuielile din exploatare includ urmatoarele:*

<b>Descriere</b>	<b>Pentru semestrul incheiat la</b>	
	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Utilitati	585.169	563.187
Reparatii	231	1.532
Asigurari	3.451	3.209
Comisioane bancare	14.633	8.067
Publicitate si promovare produse	20.429	9.835
Deplasari si transport	671	21.766
Posta si telecomunicatii	17.106	14.693
Alte servicii prestate de terti	1.479.021	1.300.105
Alte impozite si taxe	208.817	208.698
Penalitati si amenzi	25.504	44.712
Protectia mediului	-	-
<b>Total</b>	<b>2.355.032</b>	<b>2.175.804</b>

**8. VENITURI FINANCIARE SI CHELTUIELI FINANCIARE**

*Veniturile financiare nete au urmatoarea componenta:*

<b>Descriere</b>	<b>Pentru semestrul incheiat la</b>	
	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
Venituri din dobanzi	4	9
Venituri din diferente de curs valutar	14.431	-
Cheltuieli cu dobanzile	(159.023)	(155.994)
Venituri din participatii	117.909	392.042
Alte venituri financiare	-	241
Alte cheltuieli financiare	(221.805)	1.213
<b>Total</b>	<b>(248.484)</b>	<b>237.511</b>

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

**9. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT**

Descriere	Pentru semestrul incheiat la	
	30.06.2020	30.06.2019
Impozitul curent	-	-
Impozit amanat cheltuiala / (venit)	-	(1.052.831)
<b>Total</b>	-	<b>(1.052.831)</b>

In semestrul I 2020, societatea nu a avut de achitat impozit pe profit intrucat a inregistrat pierderi fiscale in anii precedenti. Societatea nu a facut obiectul unui control fiscal de fond in ultimii 5 ani. Referitor la impozitul pe profit amanat, a se vedea nota 20.

**10. REZULTAT PE ACTIUNE**

Descriere	30.06.2020	30.06.2019
Profit net (A)	<b>98.455</b>	325.185
Numar de actiuni ordinare (B)	3.705.956	3.705.956
<b>Rezultat pe actiune (A/B)</b>	<b>0,03</b>	<b>0,09</b>

**11. ACTIVE IMOBILIZATE (in conformitate cu IAS 16 – Imobilizari corporale si IAS 40 – Investitii imobiliare) - valori nete:**

Descriere	30.06.2020	31.12.2019
Terenuri (IAS 40)	143.800.343	143.800.343
Cladiri IAS 40)	31.530.091	32.605.676
Investitii imobiliare in curs si avansuri pentru investitii imobiliare in curs	6.132.102	6.101.616
<b>Total investitii imobiliare</b>	<b>181.462.536</b>	<b>182.507.635</b>
Cladiri	201.146	210.620
Instalatii tehnice si masini	658.820	764.419
Alte instalatii, utilaje si mobilier	69.713	82.907
<b>Total</b>	<b>929.679</b>	<b>1.057.946</b>

**Prezentare active immobilizate in conformitate cu IAS 16 – Imobilizari corporale si IAS 40 – Investitii imobiliare.** 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.

**Amortizare mijloace fixe**

Amortizarea contabila se calculeaza folosind metoda liniara. Pentru mijloacele fixe noi 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 si programul de reparatii si intretinere practicat de MECANICA FINA SA asupra instalatiilor si utilajelor.

Valoarea immobilizarilor corporale constituite drept gajuri sau garantii este urmatoarea:

- 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
- Atelier presaj greu-proiectare : 516.062 LEI - gaj pentru credite Itagra

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

**12. INVESTITII IN ACTIUNI**

Societatea detine participatii in capitalul social al societatilor Itagra SA, Mollo Re SA si Industrial Cefin SA. Valoarea investitiilor (in lei) este prezentata in tabelul urmator:

<b>Descriere</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>% detinut</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>% detinut</b>
Itagra SA	12.899.600,00	99,997%	7.899.600,00	99,995%
Mollo Re SA	588.530,00	99,850%	588.530,00	99,850%
Industrial Cefin SA	140.117,50	38,728%	140.117,50	38,728%
<b>Total</b>	<b>13.628.247,50</b>		<b>8.628.247,50</b>	

**ITAGRA SA:** Societatea Itagra SA este persoana juridica romana, are sediul in jud. Ialomita, localitatea Boranesti – C15 Birouri, a fost infiintata in anul 2006 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul 21/316/2006 avand cod unic de inregistrare 18792370. 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 este persoana juridica romana, are sediul in Bucuresti, sectorul 2, str. Popa Lazar nr. 5-25, Imobil C16, etaj 1, Modul 5, ORC: J40/15010/2006, CUI 19034870 si desfasoara activitati conform CAEN 5590 - alte facilitati de cazare (camine studentesti).

**INDUSTRIAL CEFIN SA:** Societatea Industrial Cefin SA este persoana juridica romana, are sediul in Bucuresti, sectorul 2, str. Popa Lazar nr. 5-25, Imobil C16, etaj 1, Modul 6, ORC: J40/15010/2006, CUI 19034870 si desfasoara activitati conform CAEN 6820 - inchirierea bunurilor imobiliare proprii.

**13. STOCURI**

<b>Descriere</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Materii prime si consumabile	84.514	88.235
Ajustari pentru materii prime si consumabile	(84.514)	(88.235)
Semifabricate si produse finite	-	-
Ajustari pentru semifabricate si produse finite	-	-
Marfuri	3.103	289.212
Ajustari pentru marfuri	2.977	(3.344)
Obiecte de inventar	73.784	74.173
Ajustari pentru obiecte de inventar	(73.784)	(74.173)
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>285.868</b>

**14. CREANTE COMERCIALE SI DE ALTA NATURA**

	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Creante comerciale	1.046.335	543.232
Ajustari pentru creante comerciale	(16.269)	(16.269)
Creante cu parti legate (creante com. si imprumuturi)	1.237.585	1.992.482
Debitori diversi si alte creante	-	-
<b>Total active financiare altele decat numerarul, clasificate ca imprumuturi si creante</b>	<b>2.267.651</b>	<b>2.519.445</b>
Alte creante fata de Bugetul de Stat	34.414	47.512
Plati anticipate	754	3.006
<b>Total</b>	<b>2.302.819</b>	<b>2.569.963</b>



**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(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.

Creantele cu partile legate reprezinta suma neta ce rezulta din totalizarea creantelor si datoriilor referitoare la partile legate.

In nota 15 sunt detaliate distinct soldurile si tranzactiile dupa natura acestora.

La 30 iunie 2020, societatea are inregistrate ajustari pentru creante comerciale reprezentand sold clienti care e improbabil a mai fi incasati de catre societate in valoare de **16.269 lei**.

<b>Analiza vechimii</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Creante – client, din care:	<b>2.302.819</b>	<b>2.569.963</b>
pana la 3 luni	356.560	701.519
intre 3 si 6 luni	100.378	675
intre 6 si 12 luni	1.845.881	1.867.768
peste 12 luni	-	-

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

<b>Ajustari clienti</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>La inceputul perioadei</b>	<b>16.269</b>	<b>34.716</b>
Constituite in timpul anului	-	16.269
Anulare ajustari	-	34.716
<b>La sfarsitul perioadei</b>	<b>16.269</b>	<b>16.269</b>

## 15. PARTI LEGATE

### Soldurile cu partile legate

<b>Imprumuturi primite</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
MOL INVEST SA	2.037.046	1.207.355
INDUSTRIAL CEFIN SA	516.065	647.422
MOLLO RE SA	-	-
<b>Imprumuturi acordate</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
ITAGRA SA	794.184	1.750.009
MOL INVEST SA	-	-
MOLLO RE SA	192.675	111.600

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

**Tranzactiile cu partile legate:**

**A. Tranzactii comerciale**

Tip tranzactie	Partener	Valoare 2020 (sem. I)	Valoare 2019
Venituri din prestari servicii	Mollo Re SA	3.364	97.557
Venituri din chirii	Mollo Re SA	327.527	386.577
Venituri din activitati diverse	Mollo Re SA	67.664	
Venituri din prestari servicii	Itagra SA	4.834	5702
Venituri din vanzarea marfurilor	Itagra SA	1.165	4.106
Venituri din chirii	Itagra SA	-	256
Venituri din prestari servicii	Industrial Cefin SA	8.292	73.968
Venituri din activitati diverse	Industrial Cefin SA	37.989	
Venituri din prestari servicii	Mol Invest SA	-	600
Venituri din chirii	Mol Invest SA	-	2.855

**B. Imprumuturi**

Parti legate	Plati 2020 (sem. I)	Incasari 2020 (sem. I)	Plati 2019	Incasari 2019
Itagra SA	3.969.400	4.925.226	676.835	1.464.197
Industrial Cefin	263.357	132.000	621.707	310.149
Mollo Re SA	184.835	103.760	229.907	89.828
Mol Invest SA	16.250	845.941	-	1.795

**16. NUMERAR SI ECHIVALENTE NUMERAR**

Descriere	30.06.2020	31.12.2019
Disponibil in banca	371.638	208.137
Numerar si echivalente numerar	18.067	33.290
<b>Total</b>	<b>389.705</b>	<b>241.427</b>

Valoarea numerarului restrictionat in scrisori de garantii este de 5.260 lei din care:

- Garantie APA NOVA : 1.446 lei
- Cautiune Marinescu Mihail : 1.229 lei
- Cautiune Bej Raileanu : 2.500 lei
- Garantie Digi Pass Patria Bank: 85 lei

**17. DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA**

Exigibile in termen de pana la 1 an	30.06.2020	31.12.2019
<b>Total</b>	<b>2.030.601</b>	<b>3.205.930</b>

Exigibile in termen de peste 1 an	30.06.2020	31.12.2019
<b>Total</b>	<b>2.193.800</b>	<b>136.559</b>

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

**18. SUME DATORATE INSTITUTIILOR DE CREDIT**

**Contractul nr. 173/06.07.2018 incheiat cu Patria Bank**

Suma	1.497.647 EUR
<b>Sold la 31 Decembrie 2019</b>	6.089.680 LEI
<b>Sold la 30 iunie 2020</b>	5.961.598 LEI
Ipoteci	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca.</li><li>2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului</li><li>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.</li><li>4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.</li></ol>

**Contractul nr. 174/06.07.2018 incheiat cu Patria Bank SA**

Obiectiv	Suma de 445700 euro este acordata in scopul finantarii renovarii consolidarii / modernizarii imobilului situat in so. Pantelimon, nr. 1-3, iar suma de 200.000 euro este acordata in scopul refinantarii investitiilor realizate de catre client din surse propria pe parcursul anilor 2017 si 2018, in valoare de 1.039.716 RON.
Suma totala:	645.700 EUR
<b>Sold la 31 Decembrie 2019</b>	2.760.687 LEI
<b>Sold la 30 iunie 2020</b>	2.702.622 LEI
Ipoteci	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca.</li><li>2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului</li><li>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.</li><li>4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.</li></ol>

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

**Contractul nr. 70/20.05.2019 incheiat cu Patria Bank SA**

<i>Obiectiv</i>	<i>Finantare renovare si modernizare imobile detinute in proprietate</i>
<i>Suma</i>	<i>110.000 EUR</i>
<b>Sold la 31 Decembrie 2019</b>	<i>499.124 LEI</i>
<b>Sold la 30 iunie 2020</b>	<i>490.361 LEI</i>
<i>Ipoteci</i>	<i>1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca.</i> <i>2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului</i> <i>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.</i> <i>4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.</i>

**Contractul nr. 153/27.09.2019 incheiat cu Patria Bank SA**

<i>Obiectiv</i>	<i>Finantarea este pentru refinantarea facilitatilor de la Libra Bank, Raiffeisen Bank si Intesa SanPaolo Bank.</i>
<i>Suma</i>	<i>1.000.000 EUR</i>
<b>Sold la 31 Decembrie 2019</b>	<i>4.702.263 LEI</i>
<b>Sold la 30 iunie 2020</b>	<i>4.670.516 LEI</i>
<i>Ipoteci</i>	<i>1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 4 din contract;</i> <i>2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din Contractele de inchiriere asa cum sunt acesteia identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu contractului de credit</i> <i>3. Ipoteca imobiliara de rang proprietatii imobiliare industriale compusa din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale, proprietar Mecanica Fina SA, localizata in Bucuresti, Soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sectorul 2, identificat cu nr. cad. 229224 si CF 229224 . identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu contractului de credit</i> <i>4. cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu contractul de credit</i>

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

**Contractul de credit nr. 18/20.02.2020 incheiat cu Patria Bank**

Obiectiv	Refinantarea partiala a valorii de piata a imobilului din Bucuresti, sector 2, soseaua Pantelimon nr. 1-3
Suma	500.000 EUR
<b>Sold la 31 Decembrie 2019</b>	- LEI
<b>Sold la 30 iunie 2020</b>	2.396.321 LEI
Ipoteci	1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 4 din contract; 2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din Contractele de inchiriere asa cum sunt acestea identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu Contractului de credit; 3. Ipoteca imobiliara asupra proprietatii imobiliare industriale compusa din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale, proprietar Mecanica Fina SA, localizata in Bucuresti, Soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sectorul 2, identificat cu nr. cad. 229224 si CF 229224 . identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract; 4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturilor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu contractul de credit

**19. DATORII CU LEASINGUL FINANCIAR**

<b>Descriere</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Maxim 1 an	16.253	23.749
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	20.195	16.046
Mai putin costurile financiare viitoare	-	-
<b>Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar</b>	<b>36.448</b>	<b>39.795</b>

**20. IMPOZIT PE PROFIT AMANAT**

Variatia datoriilor privind impozitul pe profit amanat este de 0 lei.

**21. CAPITAL SOCIAL**

Capitalul social subscris al societatii la 30 iunie 2019 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. 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 Comisia Nationala de Statistica. Acesta a fost aplicat incepand cu soldul determinat conform HG 500/ 1994, de la data aportarii pana la 31.12.2003, data la care s-a considerat ca economia nationala a incetat sa fie una hiperinflationista.

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Ulterior datei de 31.12.2003 capitalul social s-a majorat conform sumelor istorice inregistrate la Registrul Comertului. La data de 30.06.2020, in bilantul societatii exista un rezultat reportat pierdere provenit din aplicarea pentru prima data a IAS 29 "Raportarea Financiara În Economii Hiperinflationiste", care este propus a se acoperi din suma rezultata in urma aplicarii IAS 29" Raportarea Financiara În Economii 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:

<b>Descriere</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Rezerve legale	1.099.188	1.099.188
Alte rezerve	718.677	718.677
<b>TOTAL</b>	<b>1.817.865</b>	<b>1.817.865</b>

Natura si scopul fiecarei rezerve din capitalul propriu:

<b>Rezerva</b>	<b>Descriere si scop</b>
Rezerve legale	Conform Legii 31/1990 în fiecare an se preia cel puțin 5% din profit pentru formarea fondului de rezerva, pana ce acesta atinge maximum a cincea parte din capitalul social
Alte rezerve	Alte rezerve include repartizarea profitului net din anii precedenti la alte rezerve (718.677 lei)
Rezerve din reevaluare	Soldul rezervelor din reevaluare este 0.

## 23. REZULTATUL REPORTAT Rezultatul reportat include urmatoarele componente

<b>Descriere</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Rezultat reportat reprezentând profit nerepartizat sau pierderea neacoperita	13.068.460	5.413.566
Rezultat reportat provenit din trecerea pentru prima data a IAS, mai puțin IAS 29	-	-
Rezultat reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29	2.863.919	2.863.919
Rezultat reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus	130.583.928	130.583.928
Rezultat reportat provenit din adopt. pentru prima data a IAS 29	(69.887.935)	(69.887.935)
<b>Total</b>	<b>76.628.372</b>	<b>68.973.478</b>

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

**24. REPARTIZAREA PROFITULUI**

La data de **30.06.2020**, societatea Mecanica Fina SA a inregistrat un profit de **98.455 lei**.

**25. CONTINGENTE (LITIGII)**

Nr. crt.	Partea adversa	Instanta	Nr. dosar	Termenul
1	Aeleni Petru si Elena	Jud. Urziceni	598/330/2016	Solutionat

Detalii privind obiectul cauzei: Societatea Mecanica Fina SA Bucuresti detine in localitatea Boranesti – Ialomita un teren in suprafata de 1068 mp pe care este amplasata o constructie detinuta in proprietate de domnul Aeleni Petru care locuieste in acesta casa impreuna cu familia. Si terenul si casa au apartinut fostului IAS Boranesti, devenit societatea CERES SA Boranesti in prezent radiata din registrul comertului (din 2008). CERES SA a vandut la licitatie casa existenta pe teren (dar fara teren) domnul Aeleni Petru dobandind proprietatea asupra casei prin contract de v-c incheiat ulterior cu castigatorul licitatiei. Terenul a fost cumparat de la CERES SA de catre Mecanica Fina SA in cadrul procedurii de faliment (prin contract de v-c semnat de judecatorul sindic) dar din cauza acestei situatii atipice nu si-a putut intabula proprietatea asupra terenului motiv pentru care nu a adus terenul ca aport la capitalul social al societatii Itagra (asa cum a facut-o cu alte terenuri si constructii din vecinatate preluate tot de la CERES SA prin acelasi contract). Pe terenul din vecinatatea constructiei, domnul Aeleni Petru si-a edificat niste acareturi (pe langa casa detinuta in proprietate) motiv pentru care Mecanica Fina SA a solicitat instantei de judecata sa oblige paratul la desfiintarea acareturilor edificate abuziv si sa dispuna evacuarea paratului. Prin cerere reconventionala, paratul Aeleni Petru a solicitat instantei, in contradictoriu cu Mecanica Fina SA si Itagra SA, stabilirea unei cai de acces la calea publica prin terenurile invecinate apartinand celor doua societati. Solutia pe scurt: Admite cererea. Omologhează raportul de expertiză efectuat în cauză de către expert Ciripan Valeriu. Obligă pârâțul-reclamant Aeleni Petru la desființarea construcțiilor menționate în anexa nr. 2 din raportul de expertiză. Dispune evacuarea pârâțului-reclamant Aeleni Petru și a pârâței 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. Admite în parte cererea reconvențională formulată de pârâțul-reclamant Aeleni Petru, în contradictoriu cu reclamanta-pârâță SC MECANICĂ FINĂ S.A. și cu pârâța SC. ITAGRA S.A. Constată că pârâțul-reclamant Aeleni Petru are un drept de folosință asupra terenului în suprafață de 87 m.p. (aparținând reclamantei-pârâțe) pe care se află imobilul proprietatea acestuia. Omologhează raportul de expertiză topografică efectuat în cauză de către expert Băcu Ion și suplimentul la acesta. Constituie pârâțului-reclamant Aeleni Petru un drept de servitute de trecere pe terenul aparținând SC. ITAGRA S.A., prin calea de acces de vest prevăzută în raportul de expertiză topografică. Sentinta a fost atacata cu apel de Aeleni Petru si Elena. Apelul a fost respins. Se afla in derulare procedura de executarea silita a sentintei.

**26. ANGAJAMENTE**

Societatea inchiriaza spatiile detinute in proprietate pe o perioada de 1-5 ani catre terte companii. Aferent acestora chiriarii achita atat chiria curenta, utilitatile, cat si garantia platita in avans.

**27. INFORMATII REFERITOARE LA REVIZUIREA SITUATIILOR FINANCIARE**  
**Situatiile financiare individuale la 30.06.2020 nu au fost auditate.**

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(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 in 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”). Intocmirea 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 hotarâri / s-au efectuat estimari 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.

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

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

Pe viitor, experienta concreta poate diferi de prezentele estimari si ipoteze.



**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

Exemple de evaluare, estimare, prezumtii aplicate in:

- 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 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 preliminari 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 cheltuieli, vor fi efectuate de catre persoane cu experienta in tipul de activitate care a generat acea cheltuieli.
- e) **Impozitare.** Sistemul de impozitare din Romania este intr-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. Totusi, inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si penalitatilor de intarziere aferente. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5/7 ani. Conducerea Societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in situatiile financiare sunt adecvate.

### **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 liniar pe parcursul duratei economice utile a acestora.

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

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 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 care 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 este probabila generarea pentru entitate de beneficii economice viitoare aferente activului si daca costul activului poate fi evaluat în mod fiabil.

**Evaluarea dupa recunoastere**

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

Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobilizari corporale a carui valoare justa poate fi evaluata 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.

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

Daca valoarea contabila a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare trebuie recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, reducerea trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în măsura în care surplusul din reevaluare prezintă un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscută în alte elemente ale rezultatului global micșorează suma acumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare. Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale este transferat direct în rezultatul raportat atunci când activul este derecunoscut. Transferurile din surplusul din reevaluare în rezultatul raportat nu se efectuează prin profit sau pierdere. Dacă există, efectele impozitelor asupra profitului rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale sunt recunoscute și prezentate în conformitate cu IAS 12 Impozitul pe profit.

### **Amortizare**

Valoarea amortizabilă a unui activ este alocată în mod sistematic pe durata sa de viață utilă. Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesare pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Metoda de amortizare utilizată reflectă ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de către entitate.

Terenurile nu se amortizează.

Pentru mijloacele fixe amortizabile societatea utilizează, din punct de vedere contabil, metoda de amortizare liniară.

Duratele de amortizare sunt determinate de către o comisie internă de specialitate conform procedurilor interne companiei.

Mai jos este o scurtă prezentare a duratelor de viață a mijloacelor fixe pe categorii mai importante de bunuri:

<b>Categorie</b>	<b>Durata de viață</b>
Cladiri și construcții	15-50 ani
Echipamente și instalații	1-20 ani
Mijloace de transport	4- 6 ani
Tehnica de calcul	1-8 ani
Mobilier și echipament de birou	3- 10 ani

### **Deprecierea**

Pentru a determina dacă un element de imobilizări corporale este depreciat, o entitate aplică IAS 36 Deprecierea activelor. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, entitatea estimează dacă există indicii ale deprecierei activelor.

În cazul în care sunt identificate astfel de indicii, entitatea estimează valoarea recuperabilă a activului.

Dacă și 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 excepția situațiilor 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 descreștere generată de reevaluare.

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

**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 fi utilizate în producția de bunuri, prestarea de servicii ori în scopuri administrative sau pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

**Recunoaștere**

Investitiile imobiliare trebuie recunoscute ca activ când, și numai atunci când este probabil ca beneficii economice viitoare aferente investiției imobiliare să fie generate către întreprindere și 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.

**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.

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

**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**

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

**Evaluarea ulterioara a activelor financiare**

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

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

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

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

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

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

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

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

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

**Câstiguri si pierderi**

Un câstig sau o pierdere dintr-un activ financiar disponibil în vederea vânzării este recunoscut la Alte elemente ale rezultatului global, cu exceptia pierderilor din depreciere.

Dividendele pentru un instrument de capitaluri proprii disponibil pentru vânzare sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când dreptul entitatii de a primi plata este stabilit.

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

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

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

**Numerarul si echivalentele de numerar**

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

**28.9. Stocuri**

Conform prevederilor IAS 2, stocurile sunt active:

- a) detinute pentru vânzare pe parcursul desfasurării normale a activitatii;
- b) în curs de productie pentru o astfel de vânzare; fie
- c) sub forma de materii prime, materiale si alte consumabile ce urmeaza a fi folosite în procesul de productie sau pentru prestarea de servicii.

**Evaluarea stocurilor:**

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

**Costul stocurilor**

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

Stocurile de materii prime si materiale sunt evidentiate la valoarea de achizitie.

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

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

**Ajustari pentru deprecierea stocurilor**

Evaluarea pentru depreciere a stocurilor este efectuata la nivel individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite.

Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimari cu privire la valoarea de utilitate a stocului, tinand cont de data de expirare, posibilitatea de utilizare în activitatea curenta a societatii si de alti factori specifici fiecarei categorii de stoc.

Fiecare activ depreciat este analizat individual.

Precizia ajustarilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

### **28.10 Creante**

Creantele apar în principal prin furnizarea de bunuri si servicii catre clienti (de ex. creante comerciale), dar încorporeaza si alte tipuri de activ monetar contractual. Acestea sunt recunoscute initial la valoarea justa plus costurile de tranzactionare care sunt atribuite în mod direct achizitiei sau emisiei acestora, si sunt ulterior înregistrate la cost amortizat utilizând metoda ratei dobânzii efective, minus ajustari pentru depreciere. Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai putin ajustarile constituite pentru depreciere in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabila este mai mica decat valoarea istorica. Ajustarile pentru depreciere sunt recunoscute atunci când exista dovezi obiective (cum ar fi dificultati financiare semnificative din partea partenerilor sau neîndeplinirea obligatiilor de plata sau întârziere semnificativa a platii) ca Societatea nu va putea încasa toate sumele datorate conform cu termenii creantelor, suma respectivei ajustari fiind diferenta dintre valoarea contabila neta si valoarea actuala a fluxurilor de numerar viitoare preconizate asociata cu creanta depreciata. Evaluarea pentru depreciere a creantelor este efectuata la nivel individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimari cu privire la situatia financiara a partenerilor. Fiecare activ depreciat este analizat individual. De asemenea, Societatea inregistreaza depreciere a createlor pentru toate facturile in sold la data de raportare, pentru care data scadenta a fost depasita cu mai mult de 360 zile.

### **28.11 Datorii financiare**

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

### **28.12 Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor**

#### **28.12.1. Recunoasterea veniturilor**

**Obligațiile de executare și momentul recunoașterii veniturilor.** Majoritatea veniturilor societatii 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 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 direcționa către alt client.

**Determinarea prețului tranzacției.** Cea mai mare parte a veniturilor societatii 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.

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

**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:**

In 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 indică 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 societatea are o obligație actuală (legală sau implicită) generată de un eveniment trecut, este probabil ca pentru decontarea obligației să fie necesară o ieșire de resurse încorporând beneficii economice și poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.



**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

Daca nu sunt îndeplinite aceste conditii, 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: litigii, garanții acordate clienților, dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea, restructurare, beneficiile angajaților, alte provizioane.

#### **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 are dreptul legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și dacă creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală.

#### **28.16 Dividende**

Cota-parte din profit ce se plătește, potrivit legii, fiecărui acționar constituie dividend.

Dividendele repartizate detinatorilor de acțiuni, propuse sau declarate după perioada de raportare, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profitul determinat în baza IFRS și cuprins în situațiile 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 și rezerve**

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, rezervele, rezultatul raportat, rezultatul exercitiului financiar.

În primul set de situații financiare întocmite conform IFRS, societatea a aplicat IAS 29 – "Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste" pentru aporturile acționarilor obținute înainte de 01 ianuarie 2004, și anume, acestea au fost ajustate cu indicii de inflație corespunzător.

#### **28.18 Costurile de finanțare**

O entitate trebuie să capitalizeze costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție ca parte a costului respectivului activ.

O entitate trebuie să recunoască alte costuri ale îndatorării drept cheltuieli în perioada în care aceasta le suportă. Societatea nu a finanțat construcția activelor pe termen lung din împrumuturi.

**MECANICA FINA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

---

**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.

**28.21 Parti legate**

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerata afiliata unei Societatii dacă acea persoana detine controlul sau controlul comun asupra Societatii, are o influenta semnificativa asupra Societatii sau este un membru al personalului-cheie din conducere. Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile Societatii în mod direct sau indirect, incluzând orice director (executiv sau nu) al entitatii.

Tranzactiile cu personalul cheie includ exclusiv beneficiile salariale acordate acestora asa cum sunt prezentate in Nota 6. Cheltuieli cu personalul.

O entitate este afiliata Societatii dacă întruneste oricare dintre următoarele conditii:

- (i) Entitatea si Societatea sunt membre ale aceluasi grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială si filială din acelasi grup este legată de celelalte).
- (ii) O entitate este entitate asociată sau asociere în participatie a celeilalte entitati (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 aceluasi tert.
- (iv) O entitate este asociere în participatie a unei terte entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entitati.
- (v) Entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati afiliate entitatii raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliati entitatii raportoare.
- (vi) Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoana afiliata
- (vii) O persoana afiliata care detine controlul influentează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societatii-mama a entitatii).

## **DECLARATIE**

*Subsemnatii: MOLLO SERGIO si ROGOJAN MARIA, in calitate de Presedinte al Consiliului de Administratie – Director General si, respectiv, de Contabil Sef ai emitentului Mecanica Fina SA cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, strada Popa Lazar nr. 5 – 25, ORC: J40 / 2353 / 1991, CUI: 655,*

*Declaram pe propria raspundere ca, dupa cunostintele noastre, situatia financiar – contabila semestriala, intocmita in conformitate cu standardele contabile aplicabile, ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, obligatiilor, pozitiei financiare, contului de profit si pierdere ale emitentului sau ale filialelor acestuia incluse in procesul de consolidare a situatiilor financiare, iar Raportul semestrial pentru semestrul I 2020, intocmit in conformitate cu Regulamentul ASF nr. 5/2018 continand informatiile prevazute in Anexa nr. 14 a acestuia, prezinta in mod corect si complet informatiile despre emitent.*

*Mollo Sergio*

*Rogojan Maria*

*Data: 31.08.2020*