

Trimestrul I 2024

Raport Trimestrial

www.mecanicafina.ro

Emitent admis pe Piața Reglementată administrată
de Bursa de Valori București

Raport Financiar Trimestrul I 2024 - Mecanica Fina S.A.

Întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 24/2017, republicată și Regulamentului ASF nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare

Informații despre raportul financiar și emitent

Data raportului	10.05.2024
Denumirea emitentului:	Mecanica Fina
Sediul social:	București, sectorul 2, strada Popa Lazăr, nr. 5 – 25
Telefon/Fax:	0212520085 / 0212527609
E-mail:	office@mecanicafina.ro
Website:	www.mecanicafina.ro
Cod unic de înregistrare:	655
Număr de ordine în Registrul Comerțului:	J40 / 2353 / 1991
Capital social subscris și vărsat:	9.264.890 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise:	Piața Reglementată, categoria Standard

Evenimente cheie Q1 2024

Activitatea desfășurată preponderent de societatea Mecanica Fina S.A. în primul trimestru al anului 2024 constă în **închirierea bunurilor imobiliare deținute în proprietate sa** (activitate desfășurată sub codul CAEN 6820 inclusă în obiectul de activitate al societății ca activitate secundară - Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate), activitate care a inclus și prestări de servicii în legătură cu furnizarea utilităților către chiriași, în spațiile închiriate.

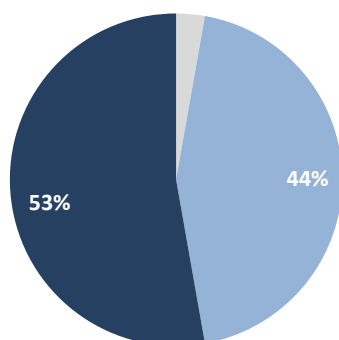
Cu o viziune și abordare dinamică a pieței, Mecanica Fina S.A. desfășoară **și activități de tip property management** căutând și aplicând soluții viabile de atragere de noi chiriași pentru spațiile libere de care dispune, soluții concretizate prin consolidarea portofoliului său de contracte de închiriere.

Printr-un mix de inițiative, care urmăresc atât maximizarea veniturilor din închiriere cât și dezvoltarea unui portofoliu imobiliar sustenabil, aliniat cu cerințele actuale ale clienților și tendințele pieței, **performanța financiară a societății la 31.03.2024 subliniază o creștere a veniturilor din vânzări cu 6,80% în primele trei luni ale anului 2024 și un profit operațional în valoare de 791 mii lei, un avans de 15% comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent.**

Societatea rămâne ancorată în misiunea de a **oferi clienților săi servicii de calitate și facilități** care să fundamenteze relații contractuale de lungă durată. Astfel, după primele trei luni ale anului 2024, **societatea raportează un număr de 41 contracte de închiriere aflate în derulare, pe o suprafață de aproximativ 18.000 mp spații construite.**

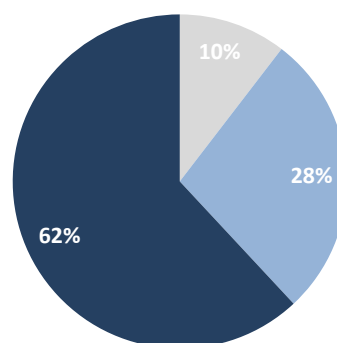
Distribuția numărului de contracte de închiriere la
31.03.2024

■ Str. Chiristigiilor ■ Sos. Pantelimon ■ Str. Popa Lazar



Distribuția suprafeței închiriate la
31.03.2024

■ Str. Chiristigiilor ■ Sos. Pantelimon ■ Str. Popa Lazar



În egală măsură, societatea a continuat programul de modernizare a clădirilor deținute, cu precădere a spațiilor libere pentru care a căutat să identifice formule eficiente de valorificare la capacitate maximă prin închiriere. Aceste eforturi au fost susținute de un proces riguros de evaluare a nevoilor și tendințelor pieței, astfel încât oferta societății să rămână competitivă.

Principalele proiecte aflate în dezvoltare

La nivelul societății, în cursul anului 2024, conducerea urmărește, în continuare, implementarea unei politici investiționale cu focus pe reabilitarea, modernizarea și întreținerea clădirilor deținute în proprietate cu scopul asigurării unor condiții optime de închiriere către diverși beneficiari și de negociere/stabilire a unor prețuri competitive de chirie.

În acest context, conducerea Mecanica Fină S.A. are ca **priorități investiționale și operaționale** pentru anul 2024 următoarele proiecte:

- **Finalizarea proiectului de reabilitare și modernizare a imobilului** situat în București, Sos. Pantelimon nr. 1-3 în suprafață totală de 6.000 mp („Hala 60”), în a doua jumătate a anului 2024 și
- **Finalizarea proiectului de amenajare ca parcare cu o capacitate de 100 locuri** a spațiului disponibil din București, Str. Popa Lazăr nr. 2-25, pentru care conducerea Societății estimează darea în folosință începând cu semestrul al doilea al anului 2024.

Pentru perioada 2024-2026, obiectivul strategic va fi cel de reabilitare și modernizare a imobilului aflat în proprietatea Societății situat în București, str. Popa Lazăr nr. 2-25 („Hala 100”). Acesta acoperă o suprafață utilă de 24.500 mp care se desfășoară pe 4 niveluri (parter + 3 etaje) și poate fi transformat într-un ansamblu mixt comercial și de birouri pe care conducerea intenționează să îl valorifice comercial cu precădere sub forma veniturilor din chirii.

Ca perspectivă pe termen lung, societatea intenționează să realizeze un proiect de dezvoltare imobiliară de anvergură finalizabil în următorii ani plecând de la realitatea că în zona au fost dezvoltate proiecte similare (Noua Piata OBOR, Mall-ul Veranda) care au condus la creșterea atractivității zonei.

În curs de reabilitare și modernizare

48%

din suprafață este valorificată
prin închiere

52%

din suprafață necesită
investiții pentru valorificare

**10 MIL
EURO**

investiții necesare

Etapele investițiilor

- **2024:** 3.000.000 euro
- **2025:** 3.000.000 euro
- **2026:** 4.000.000 euro

Veniturile potențiale ale investițiilor

- **250.000 euro/lună**
- 100.000 euro/lună începând cu 2025
- 150.000 euro/lună începând cu 2026

SITUAȚIA FINANCIAR CONTABILĂ

Poziția financiară la 31.03.2024

Bilanț (lei)	31-Mar-24	31-Dec-23	Evoluție (%) 31.03.2024/ 31.12.2023	Pondere Total Activ 31.03.2024
Imobilizari corporale	2.731.893	2.688.378	1,62%	1,20%
Drepturi de utilizare a activelor in leasing	-	-		
Imobilizari necorporale	-	-		
Investitii imobiliare	199.099.447	198.710.782	0,20%	87,37%
Investitii in actiuni	24.160.919	24.160.919	0,00%	10,60%
Alte active imobilizate	5.259	5.259	0,00%	0,00%
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	225.997.518	225.565.338	0,19%	99,17%
Stocuri	535	706	-24,22%	0,00%
Creante comerciale si similare	1.832.599	1.354.450	35,30%	0,80%
Numerar si echivalente numerar	52.442	202.282	-74,07%	0,02%
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	1.885.576	1.557.438	21,07%	0,83%
TOTAL ACTIVE	227.883.094	227.122.810	0,33%	100,00%
Capital social	79.152.825	79.152.825	0,00%	34,73%
Rezeve legale	1.852.978	1.852.978	0,00%	0,81%
Alte rezerve	10.220.689	10.220.689	0,00%	4,49%
Rezultat reportat	85.431.117	82.439.948	3,63%	37,49%
Rezultat curent	396.277	2.991.168	-86,75%	0,17%
Repartizarea profitului	-	-		
TOTAL CAPITALURI PROPRII	177.053.886	176.657.608	0,22%	77,70%
Sume datorate institutiilor de credit	13.246.662	13.711.699	-3,39%	5,81%
Leasing	-	-		
Alte datorii pe termen lung	2.211.324	2.511.853	-11,96%	0,97%
Impozit amanat	27.546.020	27.512.175	0,12%	12,09%
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	43.004.006	43.735.727	-1,67%	18,87%
Obligatii fiscale curente	1.355.925	2.405.746	-43,64%	0,60%
Sume datorate institutiilor de credit	1.774.531	1.754.237	1,16%	0,78%
Leasing	-	-	0,00%	
Obligatiile privind beneficiile angajatilor	103.812	130.974	-20,74%	0,05%
Datorii comerciale si similare	1.639.304	1.582.518	3,59%	0,72%
Provizioane	-	-	0,00%	
Alte datorii pe termen scurt	2.951.629	855.999	244,82%	1,30%
TOTAL DATORII PE TERMEN SCURT	7.825.201	6.729.474	16,28%	3,43%
TOTAL DATORII	50.829.207	50.465.201	0,72%	22,30%

Poziția financiară a societății la 31.03.2024 reflectă specificul activității, respectiv închirierea bunurilor imobiliare deținute în proprietatea sa și **activități de tip property management**.

Cu toate că strategia conducerii rămâne ancorată în identificarea oportunităților care să asigure optimizarea portofoliului imobiliar, dar și dezvoltarea de noi proiecte investiționale, activele imobilizate ale societății, reprezentând 99,17% din patrimoniul total, se mențin la o valoare constantă față de începutul anului.

În clasa activelor imobilizate, investițiile imobiliare predomină cu o pondere de 88,1% la finalul perioadei de raportare, 31.03.2024. Creșterea cu 388 mii lei a valorii acestora față de 31.12.2023 se subscie tendinței de antrenare a eforturilor investiționale pe reabilitarea, modernizarea și întreținerea clădirilor deținute, în scopul asigurării unor condiții optime de închiriere către diverși beneficiari și de negociere/stabilire a unor prețuri competitive de chirie.

În categoria imobilizărilor corporale sunt evidențiate terenuri și construcții care nu contribuie la generarea de venituri, dar și instalații tehnice și mașini, respectiv mobilier și aparatură de birotică. La 31.03.2024, valoarea imobilizărilor corporale este de 2,73 mil. lei, cu un aport de 1,20% la activul total al societății.

Sub obiectul principal de activitate conform codului CAEN 6420 - Activități ale holdingului, Emitentul deține participații directe la 4 companii, urmărind obținerea de venituri din dividende. Prin urmare, investițiile în acțiuni cumulează o valoare de 24,16 mil. lei la 31.03.2024, contribuind cu 10,60% la patrimoniul total al Emitentului.

Comparativ cu începutul anului, creanțele, principala categorie de active curente (97,19%), raportează o majorare cu 35,3% la 31.03.2024, în consonanță cu evoluția pozitivă a cifrei de afaceri a societății în aceeași perioadă.

MECANICA FINA S.A. deține în proprietate stocuri în valoare de doar 535 lei, valoare atribuită altor materiale consumabile și obiectelor de inventar.

Amploarea proiectelor imobiliare asumate, atât de reamenajare cât și de dezvoltare, necesită o alocare semnificativă de resurse, justificând evoluția trezoreriei de la o perioadă la alta (-74%).

Pe seama evoluției în același sens atât a activelor imobilizate, cât și a activelor curente, activul total al Mecanica Fina S.A. se majorează cu 0,33% în primul trimestru al anului 2024.

Cu toate că datoriile totale ale societății se majorează cu 0,72%, ca urmare a acumulării datoriilor curente în perioada de raportare, după primele trei luni ale anului 2024, activitatea societății este finanțată în pondere de doar 22,3% din surse externe, expresie a solvabilității patrimoniale a companiei.

În acord cu nevoia de capital, sub direcțiile strategice bine definite, datoriile curente se majorează cu 16,28% după primele trei luni ale anului 2024, ca urmare creșterii gradului de îndatorare față de entitățile din Grup. Structural, datoriile curente cuprind, preponderent, credite bancare, în proporție de 23%, obligații fiscale curente, în pondere de 17%, datorii comerciale, cu un aport de 21%, și alte datorii, reprezentând 38%

Datoriile pe termen lung, alcătuite în procent de 31% din credite bancare pe termen lung și 64% din impozit amânat, marchează o pantă ușor descendentă în perioada de raportare (-1,67%).

Reflectând efectele capitalizării rezultatelor pozitive reportate și ale rezultatului perioadei, variația valorii capitalurilor proprii la 31.03.2024 este de 0,22%.

Performanța financiară la 31.03.2024

Contul de profit și pierdere	31-Mar-24	31-Mar-23	Evoluție (%) 31.03.2024/ 31.03.2023
Venituri din vanzari	2.478.384	2.320.687	6,80%
Venituri din productie proprie	75.637	-	
Costul bunurilor vandute	(6.844)	(6.227)	9,91%
Cheltuieli cu materii prime si materiale	(148.911)	(36.164)	311,77%
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(555.099)	(422.223)	31,47%
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea	(73.476)	(72.752)	1,00%
Alte cheltuieli	(995.236)	(1.099.017)	-9,44%
Alte venituri	17.364	4.580	279,13%
Alte castiguri/(pierderi) din variatia valorii juste a investitiilor imobiliare	-	-	
Rezultat operational – profit / (pierdere)	791.819	688.883	14,94%
Venituri financiare	22.646	113.475	-80,04%
Cheltuieli financiare	(296.278)	(288.292)	2,77%
Rezultat financiar – profit / (pierdere)	(273.633)	(174.817)	
Profit inaintea impozitarii	518.186	514.066	0,80%
Impozit pe profit curent si amanat	(121.909)	11.902	
Profit/(pierdere) aferent(a) exercitiului financiar	396.277	525.968	-24,66%
Alte elemente ale rezultatului global			
Castiguri/pierderi din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	-	
Impozit pe profit aferent altor elemente ale rezultatului global	-	-	
Total alte elemente ale rezultatului global, nete de impozit	-	-	
Total rezultat global	396.277	525.968	-24,66%

Expresie a eforturilor de valorificare a capacităților de închiriere printr-o abordare proactivă în strânsă corelare cu cele mai recente tendințe ale pieței, Mecanica Fina S.A. raportează la 31.03.2024 venituri din vânzări în valoare de 2,47 mil. lei, în creștere cu 6,80% comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.

Sub specificul activității, veniturile izvorâte din activitatea de închiriere reprezintă 66% din valoarea totală a vânzărilor și înregistrează un avans de 9% după primele trei luni ale anului 2024. Diferența este atribuită veniturilor din servicii în legătură cu furnizarea utilităților către chiriași, în spațiile închiriate., în valoare de 818 mii lei la 31.03.2024.

Structura veniturilor din vânzări la 31.03.2024	31-Mar-24	31-Mar-23	Evoluție 31.03.2024/ 31.03.2023
Venituri din chirii	1.647.880	1.510.427	9,10%
Vanzari de marfuri	7.029	6.538	7,51%
Venituri din vanzari produse reziduale	4.698	-	
Venituri din servicii	818.777	803.722	1,87%
Total	2.478.384	2.320.687	6,80%

Inițiativele de reconversie funcțională și dezvoltare a construcțiilor din patrimoniul propriu se reflectă atât în evoluția *altor venituri*, societatea înregistrând venituri din producția proprie în valoare de 75 mii lei la 31.03.2024, dar și în dinamica cheltuielilor operaționale (+8,75%).

Cheltuielile cu materiile prime și alte materiale se majorează cu 311% în primul trimestru al anului 2024, în timp ce cheltuielile cu personalul se poziționează cu 31,47% peste nivelul aferent aceleiași perioade a anului precedent.

Clasa *altor cheltuieli*, reflectând valoric activitatea de cedare a activelor, înregistrează o valoare de 995 mii lei la 31.03.2024, în scădere cu 9,44% față de primul trimestru al anului 2023.

Cu focus pe maximizarea veniturilor și creșterea profitabilității, societatea înregistrează un rezultat operațional în creștere cu 14,95%, până la valoarea de 791 mii lei, respectiv un profit brut în valoare de 518 mii lei, cu 0,80% peste valoarea raportată în trimestrul I 2023.

Acumularea obligațiilor fiscale sub forma impozitului pe profit curent și amânat generează reducerea rezultatului net cu 24,66% în perioada de raportare, până la valoarea de 396 mii lei. Obiectivul conducerii rămâne, însă, ca fiecare activ al portofoliului să genereze un randament ridicat, în timp ce contribuie la consolidarea situației financiare a companiei și la modelarea unui viitor prosper.

Indicatori economico la 31.03.2024

INDICATORI	INTERVAL OPTIM	31.03.2024	31.12.2023
Lichiditate curenta (AC/DC)	>2	0.24	0.23
Lichiditate imediata (AC-Stocuri)/Datorii curente	>1	0.24	0.23
Lichiditate rapida (Disponibilitati/Datorii curente)	>0,5	0.007	0.030
Solvabilitate financiara (TA/TD)	>1	4.48	4.50
Solvabilitate patrimoniala (Cap. Proprii/ Cap. Proprii +TD)	>30%	77.70%	77.78%
Ind. gradului de indatorare la termen (DTL/Cap Proprii+DTL)	<50%	19.54%	19.84%
Rata de indatorare (DT/TA)*100	<80%	22.30%	22.22%

Indicatorii de lichiditate, care reflectă capacitatea societății de a-și îndeplini obligațiile financiare pe termen scurt pe seama activelor sale curente, se mențin sub nivelul considerat optim în perioada de raportare, poziționare justificată de specificul activității.

Demonstrând soliditatea afacerii Mecanica Fina S.A. și angajamentul managementului de a crea un patrimoniu imobiliar sustenabil care să genereze valoare adăugată pentru acționari, la 31.03.2024, activitatea societății este finanțată în pondere de 77,7% din surse proprii, poziționând indicatorul solvabilității patrimoniale semnificativ peste nivelul minim considerat de risc.

Expresie a bonității societății pe termen mediu și lung, dar și accesul facil la surse de finanțare externe, referințele de îndatorare după primele trei luni ale anului 2024 se încadrează în intervalele considerate de siguranță.

DECLARATIE

Subsemnații: MOLLO SERGIO, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație – Director General al emitentului Mecanica Fina SA cu sediul în București, sectorul 2, strada Popa Lazar nr. 5 – 25, ORC: J40 / 2353 / 1991, CUI: 655 și ROGOJAN MARIA, în calitate de Contabil șef al emitentului Mecanica Fina SA cu sediul în București, sectorul 2, strada Popa Lazar nr. 5 – 25, ORC: J40 / 2353 / 1991, CUI: 655,

Declarăm pe propria răspundere că, după cunoștințele noastre, situația financiar – contabilă anuală, întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale emitentului și ale filialelor acestuia, iar Raportul trimestrial pentru trimestrul I 2024, întocmit în conformitate cu Regulamentul ASF nr. 5 / 2018, cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor emitentului.

Mollo Sergio – Director General
Rogojan Maria - Șef contabil

Data: 10.05.2024

MECANICA FINA SA

Situatii Financiare

Pentru trimestrul incheiat la 31 Martie 2024

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

MECANICA FINA S.A.

Situatii financiare individuale pentru
trimestrul incheiat la 31 martie 2024
intocmite in conformitate cu IFRS
adoptate de Uniunea Europeana

**PRECIZARE:
SITUATIILE FINANCIARE NU AU FOST AUDITATE**

\

MECANICA FINA SA

Situatii Financiare

Pentru trimestrul incheiat la 31 Martie 2024

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

Cuprins

Situatia pozitiei financiare

Situatia rezultatului financiar

Situatia fluxurilor de trezorerie

Situatia modificarilor capitalurilor proprii

Note la situatiile financiare

Notele explicative numerotate de la 1 la 43 sunt parte integranta din situatiile financiare

MECANICA FINA SA**Situatii Financiare**

Pentru trimestrul incheiat la 31 Martie 2024

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

Situatia pozitiei financiare

	NOTA	31-Mar-24	31-Dec-23
ACTIVE IMOBILIZATE			
Imobilizari corporale	13	2.731.893	2.688.378
Drepturi de utilizare a activelor in leasing		-	-
Imobilizari necorporale		-	-
Investitii imobiliare	13	199.099.446	198.710.782
Investitii in actiuni	14	24.160.919	24.160.919
Alte active imobilizate		5.259	5.259
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE		225.997.518	225.565.338
ACTIVE CIRCULANTE			
Stocuri		536	706
Creante comerciale si similare	15	1.832.599	1.354.450
Numerar si echivalente numerar	16	52.441	202.282
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE		1.885.576	1.557.438
TOTAL ACTIVE		227.883.093	227.122.810
CAPITALURI PROPRII			
Capital social	22	79.152.825	79.152.825
Rezeve legale	23	1.852.978	1.852.978
Alte rezerve	23	10.220.689	10.220.689
Rezultat reportat	24	85.431.117	82.439.948
Rezultat curent		396.277	2.991.168
Repartizarea profitului		-	-
TOTAL CAPITALURI PROPRII		177.053.886	176.657.608
DATORII PE TERMEN LUNG			
Sume datorate institutiilor de credit	18	13.246.662	13.711.699
Leasing		-	-
Alte datorii pe termen lung		2.211.324	2.511.853
Impozit amanat	21	27.546.020	27.512.175
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG		43.004.006	43.735.727
DATORII PE TERMEN SCURT			
Obligatii fiscale curente		1.355.925	2.405.746
Sume datorate institutiilor de credit	18	1.774.531	1.754.237
Leasing		-	-
Obligatiile privind beneficiile angajatilor	16	103.812	130.974
Datorii comerciale si similare	16	1.639.304	1.582.518
Provizioane		-	-
Alte datorii pe termen scurt		2.951.629	855.999
TOTAL DATORII PE TERMEN SCURT		7.825.201	6.729.474
TOTAL DATORII		50.829.207	50.465.201
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		227.883.093	227.122.810

Director General

Contabil sef

MECANICA FINA SA**Situatii Financiare**

Pentru trimestrul incheiat la 31 Martie 2024

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

Situatia rezultatului financiar

	NOTA	31-Mar-24	31-Mar-23
Venituri din vanzari	6	2.478.384	2.320.687
Venituri din productie proprie		75.637	-
Costul bunurilor vandute		(6.844)	(6.227)
Cheltuieli cu materii prime si materiale	8	(148.911)	(36.164)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	9	(555.099)	(422.223)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		(73.475)	(72.752)
Alte cheltuieli	10	(995.236)	(1.099.017)
Alte venituri	7	17.364	4.580
Alte castiguri/(pierderi) din variatia valorii juste a investitiilor imobiliare		-	-
Rezultat operational – profit / (pierdere)		791.819	688.884
Venituri financiare	11	22.646	113.475
Cheltuieli financiare	11	(296.278)	(288.292)
Rezultat financiar – profit / (pierdere)		(273.632)	(174.817)
Profit inaintea impozitarii		518.186	525.968
Impozit pe profit curent si amanat	12	(121.909)	
Profit/(pierdere) aferent(a) exercitiului financiar		396.277	525.968
Alte elemente ale rezultatului global			
Castiguri/pierderi din reevaluarea imobilizarilor corporale		-	-
Impozit pe profit aferent altor elemente ale rezultatului global		-	-
Total alte elemente ale rezultatului global, nete de impozit		-	-
Total rezultat global		396.277	525.968
Nr. Actiuni	13	3.705.946	3.705.946
Rezultatul pe actiune		0,11	0,14

Director General

Contabil sef

MECANICA FINA SA**Situatii Financiare**

Pentru trimestrul incheiat la 31 Martie 2024

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

Situatia fluxurilor de trezorerie**I. Fluxuri din activitati de exploatare**

	31-Mar-2024	31-Dec-2023
Profit/(Pierdere) inainte de impozitare	518.186	(3.654.081)
Ajustari pentru:		
Cheltuielile cu amortizarea si ajutati de valoare privind imobiliarile	73.475	303.366
Modificari ale valorii juste	-	(3.066.815)
Ajustari de valoare privind creantele	-	-
Ajustari de valoare privind stocurile	-	(1.637)
Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare	-	-
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	(16.780)	93.740
Pierdere/(castig) din cedarea activelor	-	672.556
Venituri din dobanzi	-	-
Cheltuieli cu dobanzile	289.935	849.803
Profit/(Pierdere) inainte de modificarea capitalului de lucru	864.816	4.803.068
Scaderea/(cresterea) creantelor	(589.849)	525.605
Scaderea/(cresterea) stocurilor	171	1.946
Cresterea/(scaderea) datoriilor	627.565	7.841.312
Numerar din activitati de exploatare	902.704	3.205.795
Impozit pe profit platit	-	(330.707)
Numerar net din activitati de exploatare	902.704	2.875.088

II. Fluxuri de numerar din activitati de investitii

(Plati) / Incasari din vanzari de filiale, net de numerar	-	10.000
(Plati) / Incasari din vanzari de imobilizari corporale si necorporale, net	(505.655)	(892.132)
Plati pentru achizitionarea de investitii imobiliare	-	267.250
Dobanda incasata	1	4
Dividende incasate	111.732	127.932
Numerar net din activitati de investitii	(393.922)	(486.946)

III. Fluxuri de numerar din activitati de finantare

Incasari din imprumuturi bancare	-	2.945.419
Rambursari din imprumuturi bancare	(297.055)	(1.559.728)
Plati aferente leasing financiar	-	-
Dobanzi platite	(289.935)	(849.803)
Imprumuturi entitati afiliate - primite	567.687	2.706.386
Imprumuturi entitati afiliate - acordate	(639.319)	(5.628.167)
Numerar net din activitati de finantare	(658.622)	(2.385.893)

Crestere / (scadere) neta de numerar	(149.840)	2.248
Numerar si echivalente numerar la inceputul perioadei	202.282	200.034
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei	52.441	202.282

Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei includ:

Conturi la banci si numerar	52.441	202.282
-----------------------------	---------------	----------------

Director General

Contabil sef

MECANICA FINA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
 pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Situatia modificarilor capitalurilor proprii

	Capital subscris	Rezerve	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat si current	TOTAL
31-Dec-22	79.152.825	1.433.583	-	718.677	92.391.942	173.697.027
Rezultatul global curent	-	-	-	-	2.991.168	2.991.168
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	2.991.168	2.991.168
Corectie erori	-	-	-	-	(30.587)	(30.587)
Alocari rezerva legala	-	419.395	-	-	(419.395)	-
Alocari alte reserve	-	-	-	9.502.012	(9.502.012)	-
31-Dec-23	79.152.825	1.852.978	-	10.220.689	85.431.117	176.657.608
Rezultatul global curent	-	-	-	-	396.277	396.277
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	396.277	396.277
Corectie erori	-	-	-	-	-	-
Alocari rezerva legala	-	-	-	-	-	-
Alocari alte reserve	-	-	-	-	-	-
31-Mar-24	79.152.825	1.852.978	-	10.220.689	85.827.394	177.053.885

Director General

Contabil sef

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

1. INFORMATII GENERALE

1.1. Prezentarea societatii

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

1.2. Scurt istoric

Societatea “MECANICA FINA SA” a luat fiinta, ca societate comerciala pe actiuni, in anul 1991 si provine din fosta Intreprindere de mecanica fina Bucuresti care, la randul ei, provine dintr-o societate comerciala 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 si avand ca obiect de activitate intreprinderi cu caracter tehnic, industrial si comercial, prima operatiune fiind preluarea in concesiune a unor ateliere mecanice in strada Popa Lazar din Bucuresti apartinand Federalei Cooperativelor Satesti. Ulterior, societatea si-a schimbat obiectul de activitate efectuand activitati de reparatii si constructii de avioane executand mai multe prototipuri de avioane, dintre care, in anul 1930, al patrulea prototip al avionului "SET 4" de conceptie proprie, inregistreza un mare succes. In anul 1946, societatea trece la fabricatia masiva de piese de schimb pentru material rulant contribuind la repunerea in functiune a parcului de vagoane C.F.R., distruse de razboi.

Societatea de 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).

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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

Din anul 1997, societatea Mecanica Fina SA este cotate 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 91,5993% este Mol Invest SA cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, strada Popa Lazar nr. 5 – 25, Imobil C16, (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 administrator unic al respectivei societati si, in acelasi timp, administrator – Presedinte al Consiliului de Administratie si Director General al societatii Mecanica Fina SA.

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 in prezent 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).

Societatea mai detine participatii (88,72789% dintr-un capital social total de 361.800 lei – aport in numerar) la capitalul social al societatii INDUSTRIAL CEFIN SA cu sediul in Bucuresti (ORC J40/9492/1995; CUI 7867787).

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 criza economica dar si de nivelul de uzura morala a tehnologiilor de fabricatie cu efect direct in rentabilitatea economica a firmei, precum 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 1.9 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 piata reglementata administrate de BVB – Segment Principal - Categoria Standard – Actiuni, incepand cu data de 12.08.2015.

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul încheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII

Principalele politici contabile adoptate la întocmirea situațiilor financiare sunt prezentate în nota 4. Politicile au fost aplicate în mod consecvent tuturor anilor prezenți, cu excepția cazului în care se prevede altfel.

Situațiile financiare sunt prezentate în RON, care este și moneda funcțională. Sumele sunt rotunjite la cea mai apropiată unitate, dacă nu se specifică altfel.

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

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

Bazele evaluării

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

STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2021

1. Reforma IBOR și efectele acesteia asupra raportării financiare – Faza 2 – În august 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16. Aceste modificări le completează pe cele făcute în 2019 („IBOR – faza 1”) și se concentrează pe efectele asupra entităților atunci când o rată de referință existentă a dobânzii este înlocuită cu o nouă rată de referință ca urmare a reformei.

2. Concesiuni de chirie legate de Covid-19 după 30 iunie 2021 (Amendamente la IFRS 16) - În mai 2020, IASB a emis o modificare la IFRS 16 Concesiuni de chirie legate de COVID-19. Acest amendament a oferit o oportunitate practică în contabilizarea reducerii plăților de leasing pe seama COVID-19. Oportunitatea practică din 2020 a fost disponibilă pentru reduceri ale plăților de leasing care afectează numai plățile datorate inițial până la 30 iunie 2021 sau înainte de 30 iunie 2021. La 31 martie 2021, IASB a emis amendamentul „Concesiuni de chirie legate de COVID 19 după 30 iunie 2021”, care a extins eligibilitatea perioada pentru măsurile practice de la 30 iunie 2021 până la 30 iunie 2022. Această modificare este în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 aprilie 2021. Aplicarea anterioară este permisă, inclusiv în situațiile financiare neautorizate pentru publicare la 31 martie 2021.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2022

1. Îmbunătățiri anuale ale IFRS: Ciclul 2018-2020 - În mai 2020, IASB a emis modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Leasing .
2. Cadrul conceptual de raportare financiară (Amendamente la IFRS 3) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 3, care actualizează o referință la Cadrul conceptual de raportare financiară fără a modifica cerințele contabile pentru combinările de întreprinderi. Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2022. Aplicarea anterioară este permisă.
3. IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente (Amendament – Contracte oneroase – Costul îndeplinirii unui contract) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 37, care specifică costurile pe care o companie le include atunci când evaluează dacă un contract va produce pierdere și, prin urmare, este recunoscut ca un contract oneros. Se preconizează că aceste modificări vor avea ca rezultat contabilizarea mai multor contracte ca contracte oneroase, deoarece măresc sfera costurilor care sunt incluse în evaluarea contractului oneros.
4. IAS 16 Imobilizări corporale (modificare – Încasări înainte de utilizarea intenționată) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 16, care interzic unei companii să deducă sumele primite din vânzarea articolelor produse în timp ce compania pregătește activul pentru utilizarea prevăzută a acestuia din costul imobilizărilor corporale. În schimb, o companie va recunoaște astfel de venituri din vânzări și orice costuri aferente în profit sau pierdere.

STANDARDE ȘI AMENDAMENTE ÎN VIGOARE OBLIGATORIU DE LA 1 IANUARIE 2023

1. IFRS 17 Contracte de asigurare - IFRS 17 introduce o abordare coerentă la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. Înainte de IFRS 17, la nivel mondial a existat o diversitate semnificativă în ceea ce privește contabilizarea și prezentarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permițând să continue să fie urmate multe abordări contabile anterioare (non-IFRS). IFRS 17 va avea ca rezultat schimbări semnificative pentru mulți asigurători, necesitând ajustări la sistemele și procesele existente. În decembrie 2021, IASB a modificat IFRS 17 pentru a adăuga o opțiune de tranziție pentru a aborda posibilele nepotriviri contabile dintre activele financiare și pasivele contractuale de asigurare în informațiile comparative prezentate la aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9, îmbunătățind astfel utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii de situațiile financiare.
2. IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Amendament – Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung) - În ianuarie 2020, IASB a emis amendamente la IAS 1, care clarifică modul în care o entitate clasifică datoriile ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările au avut inițial o dată în vigoare de 1 ianuarie 2022, cu toate acestea, în iulie 2020, aceasta a fost amânată până la 1 ianuarie 2023, ca urmare a pandemiei de COVID-19. Se preconizează că aceste modificări vor avea un impact semnificativ asupra multor entități, mai multe datorii fiind clasificate ca fiind curente, în special cele cu condiționalități legate de împrumuturi.
3. Prezentarea politicilor contabile (Amendament la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifică cerințele de prezentare cu privire la politicile contabile de la „politici contabile semnificative” la „informații privind politicile contabile materiale”. Amendamentele oferă îndrumări cu privire la momentul în care

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

informațiile de politică contabilă pot fi considerate materiale. Modificările la IAS 1 intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea anterioară permisă. Deoarece Declarațiile de practică IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificată nicio dată obligatorie de intrare în vigoare pentru modificările la Declarația de practică IFRS 2.

4. Definiția estimărilor contabile (modificarea la IAS 8) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 8, care au adăugat la definiția estimărilor contabile în IAS 8. Modificările au clarificat, de asemenea, că efectele unei modificări într-un input sau a unei tehnici de evaluare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor perioadei anterioare.

5. Impozit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente la IAS 12) - În mai 2021, IASB a emis amendamente la IAS 12, care clarifică dacă scutirea de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții din care au ca rezultat atât un activ și o datorie recunoscute simultan (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Amendamentele introduc un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoaștere inițială conform IAS 12.15, prin care scutirea nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzacției, dă naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile.

Raportare de sustenabilitate

La 30 septembrie 2020, administratorii Fundației IFRS au publicat un document de consultare privind Raportarea de sustenabilitate („Documentul”). Documentul a solicitat feedback cu privire la punctele de vedere ale Administratorilor Fundației IFRS cu privire la modul în care Fundația IFRS ar putea contribui la dezvoltarea unor cerințelor globale consecvente, care ar spori utilitatea și comparabilitatea informațiilor furnizate părților interesate (de exemplu, investitorii, sectorul corporativ, băncile centrale și piața, regulatori). Abordarea propusă în documentul de consultare este crearea unui Consiliu pentru Standardele Internaționale de Sustenabilitate („ISSB”) în cadrul structurii de guvernanta a Fundației IFRS, care să fie alături de IASB și să dezvolte standarde globale de sustenabilitate, cu un accent inițial pe riscurile legate de climă. În aprilie 2021, administratorii Fundației IFRS au publicat un proiect de expunere care descrie modificările propuse la Constituția Fundației IFRS pentru a se adapta la ISSB. Comentariile trebuiau să fie transmise la 31 iulie 2021. După ce a luat în considerare feedback-ul primit cu privire la documentul de consultare, Fundația IFRS a înființat Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate („ISSB”) la 3 noiembrie 2021, împreună cu emiterea a două standarde prototip de sustenabilitate privind clima și cerințele generale de prezentare. Aceste standarde prototip au fost dezvoltate de către Technical Readiness Working Group (TRWG) înainte de formarea ISSB.

Conținutul Prototipurilor – Cerințe Generale

Prototipul de cerințe generale stabilește cerințele generale pentru prezentarea informațiilor financiare legate de sustenabilitate relevante pentru riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate ale unei entități. Prototipul include:

1. O cerință de a prezenta o descriere completă, neutră și exactă a riscurilor și oportunităților semnificative de sustenabilitate ale unei entități;
2. O definiție a semnificației, aliniată cu Cadrul conceptual de raportare financiară, axată pe informațiile care servesc nevoile utilizatorilor și generează valoarea întreprinderii;
3. O abordare consecventă pentru prezentarea informațiilor despre riscurile și oportunitățile semnificative legate de sustenabilitate, bazată pe luarea în considerare a guvernantei, strategiei și gestionării riscurilor unei entități și susținută de indicatori și obiective; și

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

4. Cerințe și îndrumări suplimentare care sprijină furnizarea de informații comparabile și conectate. Un punct important de luat în considerare este că o entitate ar trebui să facă prezentări despre toate riscurile și oportunitățile semnificative legate de sustenabilitate, indiferent dacă există un standard IFRS specific de prezentare a sustenabilității pentru subiectul sau problema respectivă. Acest lucru se datorează faptului că prototipul include un echivalent cu ierarhia din Standardele de Contabilitate IFRS, care include cerințe care se aplică în absența unui Standard specific IFRS de Prezentare privind Sustenabilitatea. Acestea includ prezentarea de informații care sunt relevante, reprezintă cu fidelitate riscurile și oportunitățile entității și sunt neutre. În efectuarea raționamentelor necesare și elaborarea acelor prezentări, există mai întâi o cerință de a lua în considerare cerințele din Standardul de cerințe generale și Standardele IFRS de prezentare a sustenabilității care tratează riscuri și oportunități similare. Conducerea unei entități poate lua în considerare, de asemenea, cele mai recente declarații ale altor organisme de stabilire a standardelor, în măsura în care acestea nu intră în conflict cu niciun standard IFRS de prezentare a sustenabilității emise.

3. ESTIMARI SI RATIONAMENTE CONTABILE ESENTIALE

Societatea face anumite estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu pe baza experienței istorice și a altor factori, inclusiv așteptările cu privire la evenimentele viitoare care se consideră rezonabile în respectivele circumstanțe. În viitor, experiența reală poate diferi de aceste estimări și ipoteze. Estimările și ipotezele care prezintă un risc semnificativ de a genera o ajustare materială a valorilor contabile ale activelor și pasivelor în următorul exercițiu financiar sunt discutate mai jos.

Estimări și ipoteze

Cu excepția evaluării investițiilor imobiliare, Societatea nu detine active și datorii incluse în situațiile financiare care necesită evaluarea și/sau prezentarea valorii juste.

4. POLITICI CONTABILE

4.1 Declarația de conformitate

Prezentele situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Interpretările și Standardele Internaționale de Contabilitate (colectiv numite "IFRS"-uri) emise de către Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate ("IASB") așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS-uri adoptate"). Situațiile financiare separate au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”). Societatea a întocmit prezentele situații financiare separate pentru a îndeplini cerințele Ordinului nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Evidențele contabile ale Societății sunt menținute în LEI, în conformitate cu Reglementările contabile românești („RCR”). Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate necesită utilizarea unor anumite estimări contabile cruciale. Este de asemenea necesar, conducerea Societății să ia hotărâri legate de aplicarea politicilor contabile. Domeniile în care s-au luat hotărâri și s-au efectuat estimări semnificative în întocmirea situațiilor financiare, precum și efectul acestora sunt arătate în cele ce urmează.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

4.2 Bazele evaluarii

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

4.3 Moneda functionala si de prezentare

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

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

4.4 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, parte esentiala a întocmirii situatiilor financiare, 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 în 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 sa difere fata de prezentele estimari si ipoteze. In continuare sunt prezentate exemple de evaluare, estimare, prezumtii aplicate in cadrul societatii:

(a) Evaluarea investitiilor terenurilor si cladirilor detinute 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 valoare de piata*.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

(b) Ajustari pentru deprecierea creantelor

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

(c) Proceduri judiciare

Societatea revizuieste cazurile legale nesolutionate urmarind evolutiile în cadrul procedurilor judiciare si situatia existenta la fiecare data a raportarii, pentru a evalua provizioanele si prezentarile din situatiile sale financiare.

Printre factorii luati în considerare la luarea deciziilor legate de provizioane sunt natura litigiului sau pretentiilor si nivelul potential al daunelor în jurisdicia în care se judeca litigiul, progresul cazului (inclusiv progresul dupa data situatiilor financiare dar înainte ca respectivele situatii sa fie emise), opiniile sau parerile consilierilor juridici, experienta în cazuri similare si orice decizie a conducerii Societatii legata de modul în care va raspunde litigiului, reclamatiei sau evaluarii.

(d) Estimari contabile de cheltuieli

Exista situatii obiective in care pana la data inchiderii unor perioade fiscale sau pana la data inchiderii unui exercitiu financiar nu se cunosc valorile exacte ale unor cheltuieli angajate de catre companie. Pentru aceasta categorie de cheltuieli se vor face 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 cheltuiala, vor fi efectuate de catre persoane cu experienta in tipul de activitate care a generat acea cheltuiala.

(e) Impozitare

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

4.5 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".

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

4.6 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 liniar pe parcursul duratei economice utile a acestora.

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

Cheltuielile aferente achizitionarii sau producerii programelor informatice se recupereaza prin intermediul deducerilor de amortizare liniara pe o perioada de 3 ani.

Imobilizari necorporale generate la nivel intern (costuri de dezvoltare)

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

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

Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt elemente corporale care:

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

Recunoastere:

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

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

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.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul încheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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:

Categorie	Durata de viață
Clădiri și construcții	15-50 ani
Echipe și instalații	1-20 ani
Mijloace de transport	4- 6 ani
Tehnică 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.

4.7. Investiții imobiliare

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

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul încheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Recunoaștere

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

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

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

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 a lunii 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.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul încheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale

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

Modelul bazat pe valoare de piață

După evaluarea inițială, o întreprindere care optează pentru modelul bazat pe valoarea de piață trebuie să evalueze toate investițiile sale imobiliare utilizând rapoarte de evaluare, orice modificări de valoare fiind reflectate în situația rezultatului global.

4.8 Active financiare- IAS 39 Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare

Evaluarea inițială a activelor financiare și a datoriilor financiare

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

Evaluarea ulterioară a activelor financiare

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

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

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

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

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

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

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

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

- 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 vânzării.

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

Activele financiare disponibile în vederea vânzării sunt acele active financiare nederivate care sunt desemnate drept disponibile în vederea vânzării sau care nu sunt clasificate drept împrumuturi 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.

Câştiguri si pierderi

Un câştig 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 reclassificata din capitalurile proprii în profit sau pierdere ca ajustare din reclassificare, chiar daca activul financiar nu a fost de recunoscut.

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 reluarii 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.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul încheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

4.9. Stocuri

Conform prevederilor IAS 2, stocurile sunt active:

- a) detinute pentru vânzare pe parcursul desfasurarii 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 evidentiata la valoarea de achizitie. Stocurile de produse în curs de executie sunt evidentiata la valoarea materiilor prime si materialelor inglobate în acestea.

Stocul de produse finite este înregistrat la cost de productie la momentul încheierii 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, tinând cont de data de expirare, posibilitatea de utilizare în activitatea curenta a societatii si de alti factori specifici fiecărei categorii de stoc. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustarilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

4.10 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 în bilanț la valoarea istorica mai puțin ajustarile constituite pentru depreciere în cazurile în care s-a constatat ca valoarea realizabila este mai mica decât 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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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.

4.11 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.

4.12 Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor

4.12.1. 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-l 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.

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).

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul încheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Excepții practice

Societatea a profitat de scutirile practice:

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

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

4.12.2 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.

4.13 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 cărui 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.

4.14 Provizioane –IAS 37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente"

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

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

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul încheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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

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

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

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

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

Provizioanele constituite anterior se analizează periodic și se regularizează.

4.15 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:

- a) are dreptul legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent; și
- b) creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală.

4.16 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.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul încheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

4.17 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 reportat, 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.

4.18 Costurile de finanțare

O entitate trebuie să capitalizeze costurile împrumutului 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 împrumutului drept cheltuieli în perioada în care acestea le suportă.

Societatea nu a finanțat construcția activelor pe termen lung din împrumuturi.

4.19 Rezultatul pe acțiune

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

Rezultatul pe acțiune diluat se determină prin ajustarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari și a numărului mediu ponderat de acțiuni ordinare cu efectele de diluare generate de acțiunile ordinare potențiale.

4.20 Raportarea pe segmente

Un segment este o componentă distinctă a Societății care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizează produse și servicii într-un anumit mediu geografic (segment geografic) și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente. Din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifică componente distincte din punct de vedere al riscurilor și beneficiilor asociate.

4.21 Parti legate

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

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

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile Societății în mod direct sau indirect, incluzând orice director (executiv sau nu) al entității.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul încheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Tranzacțiile cu personalul cheie includ exclusiv beneficiile salariale acordate acestora așa cum sunt prezentate în Nota 9. Cheltuieli cu personalul.

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

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

5. INSTRUMENTE FINANCIARE SI GESTIONAREA RISCURILOR

Societatea este expusă prin operațiunile sale la următoarele riscuri financiare:

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

Asemenea tuturor celorlalte activități, Societatea este expusă la riscuri care apar din utilizarea instrumentelor financiare. Prezenta notă descrie obiectivele, politicile și procesele Societății pentru gestionarea acestor riscuri și metodele utilizate pentru a le evalua. Informații cantitative suplimentare în legătură cu prezentele riscuri sunt prezentate în aceste situații financiare.

Nu au existat modificări majore în expunerea Societății la riscuri privind instrumentele financiare, obiectivele, politicile și procesele sale pentru gestionarea acestor riscuri sau metodele utilizate pentru a le evalua în comparație cu perioadele anterioare exceptând cazul în care se menționează altfel în prezenta notă.

Instrumente financiare principale

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

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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

ACTIVE	31-Mar-24	31-Dec-23
Creante comerciale si asimilate, net	1.438.829	1.354.450
Numerar si echivalente de numerar	52.441	202.282
Total	1.491.271	1.556.732

DATORII	31-Mar-24	31-Dec-23
Datorii comerciale si similare	6.503.237	6.302.413
Imprumuturi si leasing	15.021.193	15.465.935
Total	21.524.431	21.768.348

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

Detalii suplimentare privind aceste politici sunt detaliate mai jos:

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierdere financiara pentru Societate care apare daca un client sau o contrapartida la un instrument financiar nu își îndeplineste obligatiile contractuale.

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

Calculul si analiza situatiei nete (capitaluri proprii)

Indicatori (LEI)	31-Mar-24	31-Dec-23
Datorii din imprumuturi	19.885.127	20.185.830
Numerar si echivalente de numerar	52.441	202.282
Datorii nete	19.832.685	19.983.549
Total capitaluri proprii	177.141.950	176.657.608
Datorii nete in capitaluri proprii (%)	11.20	11.31

Riscul de schimb valutar

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

Expunerea neta pe tipuri de valuta a societatii la riscul de schimb valutar :

Active/pasive in EURO echivalent LEI	31-Mar-24	31-Dec-23
Active financiare monetare	551	7.032
Pasive financiare monetare	16.473.709	18.537.180
Active financiare nete	(16.474.260)	(18.544.212)

Variatie RON/EUR

Apreciere RON fata de EUR cu 5%	823.713	927.211
Depreciere RON fata de EUR cu 5%	(823.713)	(927.211)

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Riscul de lichiditate

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

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

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

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

31 martie 2024	Sub 1 an	Intre 1 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
Datorii comerciale si asimilate	1.639.304	-	-	1.639.304
Credite si alte imprumuturi	4.638.096	9.846.370	5.400.661	19.885.127
Leasing financiar	-	-	-	-
Total	6.277.400	9.846.370	5.400.661	21.524.431

31 decembrie 2023	Sub 1 an	Intre 1 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
Datorii comerciale si asimilate	1.582.518	-	-	1.582.518
Credite si alte imprumuturi	4.173.235	10.391.011	5.621.584	20.185.830
Leasing financiar	-	-	-	-
Total	5.755.753	10.391.011	5.621.584	21.768.348

Lichiditati bancare

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

Riscul operational

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

Riscurile operationale provin din toate operatiunile Societatii.

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(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 care le-au generat
- Elaborarea unor planuri de continuitate operationala
- Dezvoltare si instruire profesionala
- Stabilirea unor standarde de etica
- Prevenirea riscului de litigii , inclusiv asigurare, acolo unde se aplica
- Diminuarea riscurilor, inclusiv utilizarea eficienta a asigurarilor, unde este cazul

Adecvarea capitalurilor

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

6. VENITURI DIN VANZARI

Veniturile din vanzari includ urmatoarele elemente:

Descriere	31-Mar-24	31-Mar-23
Venituri din chirii	1.647.880	1.510.427
Vanzari de marfuri	7.029	6.538
Venituri din vanzari produse reziduale	4.698	-
Venituri din servicii	818.777	803.722
Total	2.478.384	2.320.687

Veniturile din vanzari cuprind, in principal, venituri din inchirierea spatiilor detinute in patrimoniul Societatii. Spatiile sunt inchiriate in baza contractelor incheiate intre parti.

7. ALTE VENITURI

Alte venituri din exploatare includ urmatoarele:

Descriere	31-Mar-24	31-Mar-23
Castiguri din evaluarea investitiilor imobilizate	-	-
Venituri din productie proprie	75.637	-
Alte venituri din exploatare	17.363	4.580
Total	93.000	4.580

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

8. MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

Cheltuielile cu materii prime si materiale consumabile au urmatoarea componenta:

Descriere	31-Mar-24	31-Mar-23
Cheltuieli cu combustibilul si piesele de schimb	620	2.057
Cheltuieli cu obiecte de inventar	3.226	3.713
Cheltuieli cu materiale consumabile reparatii imobile	145.065	30.394
Cheltuieli cu marfurile	6.844	6.227
Total	155.755	42.391

9. CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta:

Descriere	31-Mar-24	31-Mar-23
Salarii	367.758	382.964
Cheltuieli cu colaboratori	153.855	-
Taxe si contributii sociale	11.736	12.079
Alte beneficii (tichete de masa)	21.750	27.180
Concedii neefectuate	-	-
Total	555.099	422.223

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

Descriere	31-Mar-24	31-Mar-23
Salarii	153.855	153.855
Taxe si contributii sociale	3.462	3.462
Total	157.317	157.317

10. ALTE CHELTUIELI

Alte cheltuielile din exploatare includ urmatoarele:

Descriere	31-Mar-24	31-Mar-23
Utilitati	510.604	533.861
Cheltuieli cu materiale nestocate si reparatii	202	3.164
Asigurari	-	-
Comisioane, servicii bancare si onorarii	6.175	5.789
Publicitate si promovare produse	8.294	5.972
Deplasari si transport	11.407	308
Posta si telecomunicatii	8.079	7.557
Alte servicii prestate de terti	292.554	248.939
Alte impozite si taxe	131.625	126.021
Amenzi si penalitati	26.284	13.551
Diverse	12	-
Total	995.236	945.162

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

11. VENITURI FINANCIARE SI CHELTUIELI FINANCIARE

Veniturile financiare nete au urmatoarea componenta:

Descriere	31-Mar-24	31-Mar-23
Venituri din dobanzi	1	1
Cheltuieli cu dobanzile	(289.935)	(171.536)
Alte venituri financiare	22.645	113.474
Alte cheltuieli financiare	(6.344)	(116.756)
Total	(273.632)	(174.817)

12. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

Descriere	31-Mar-24	31-Mar-23
Impozit pe profit	(88.046)	-
Impozit amanat (cheltuiala) / venit	(33.845)	11.902
Total	(121.891)	11.902

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

Descriere	31-Mar-24	31-Mar-23
Venituri totale	2.594.030	2.437.104
Cheltuieli totale	(2.109.689)	(1.911.136)
Rezultat contabil net	396.277	525.968
Elemente similare veniturilor	-	-
Deduceri	-	-
Venituri neimpozabile	4.698	-
Cheltuieli nedeductibile	157.219	-
Pierdere fiscala de recuperat	-	-
Rezultat fiscal	550.398	-
Rezerva legala	-	-
Profit impozabil	550.398	-
Impozit pe profit (rezultat fiscal x 16%)	88.064	-
Reduceri de impozit	88.064	-
Impozit pe profit curent	-	-

Societatea nu a facut obiectul unui control fiscal de fond in ultimii 5 ani. Referitor la impozitul pe profit amanat, vezi nota 20.

13. REZULTAT PE ACTIUNE

Descriere	31-Mar-24	31-Mar-23
Profit net (A)	396.277	525.968
Numar de actiuni ordinare (B)	3.705.946	3.705.946
Rezultat pe actiune (A/B)	0,11	0,14

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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

a) Imobilizari necorporale si corporale

Imobilizari corporale necorporale (IAS 16)	Terenuri si constructii	Echipamente si mijloace de transport	Alte imobilizari corporale	Imobilizari corporale in curs	Total
Valoare neta la 31 Decembrie 2022	1.417.538	378.777	47.874	468.974	2.313.163
Achizitii 2023	42.434	532.380	27.239	498.340	1.100.392
Iesiri / Transferuri 2023	-	(1.672)	-	(420.139)	(421.811)
Costul perioadei / Amortizare 2023	(92.293)	(198.606)	(12.468)	-	(303.367)
Ajustari de valoare 2023	-	-	-	-	-
Valoare neta la 31 Decembrie 2023	1.367.680	710.879	62.644	547.175	2.688.378
Achizitii 2024	-	10.044	-	106.946	116.991
Iesiri / Transferuri 2024	-	-	-	-	-
Costul perioadei / Amortizare 2024	(23.437)	(47,048)	(3.001)	-	(73.475)
Ajustari de valoare 2024	-	-	-	-	-
Valoare neta la 31 Martie 2024	1.344.253	673.875	59.644	654.122	2.731.893

b) Investitii imobiliare

Investitii imobiliare (IAS 40)	Terenuri	Cladiri	Investitii imobiliare in curs si avansuri pt investitii imoibliare in curs	Total investitii imobiliare
31 Decembrie 2022	157.312.621	38.321.870	459.271	196.093.089
Achizitii	-	1.287.545	648.200	1.935.745
Modificari valoare de piata	-	3.066.814	-	3.066.814
Iesiri/transferuri	-	(2.229.040)	(155.826)	(2.384.866)
Ajustari de valoare	-	-	-	-
31 Decembrie 2023	157.312.621	40.447.189	951.645	198.710.782
Achizitii	-	-	388.664	388.664
Modificari valoare de piata	-	-	-	-
Iesiri/transferuri	-	-	-	-
Ajustari de valoare	-	-	-	-
31 Martie 2024	157.312.621	40.447.189	1.340.309	199.099.446

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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

In conformitate cu cele mentionate in Nota 2 – Politici contabile, terenurile si cladirile societatii sunt clasificate ca si investitii imobiliare in conformitate cu Standardul International de Raportare IAS 40 – Investitii imobiliare. Modelul de evaluare ales de Societate este modelul bazat pe valoare de piata.

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

Evaluarea la valoarea justa

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

Pozitie	Valoare justa	Maniera de evaluare	Nivelul de evaluare	Date de calcul neobservabile direct
Teren	160.050.651	Valoarea justa a terenului a fost dedusa din utilizarea comparatiilor de piata. Pretul de piata pentru locatii similare a fost ajustat in functie de diferentele dintre caracteristicile terenului analizat. Modelul de evaluare este bazat pe pretul pe metrul patrat.	Nivel 2	N/A
Cladiri	37.709.159	Valoarea justa este determinate prin aplicarea metodei veniturilor, pe baza unei valori de inchiriere a cladirii. Elementele de calcul au fost estimate de catre un expert evaluator, pe baza datelor comparative din domeniul de activitate specific.	Nivel 3	- Rata de discountare - Valoarea reziduala

Amortizare mijloace fixe

Amortizarea contabila se calculeaza folosind metoda liniara. Pentru mijloacele fixe noi, intrate in 2024, de natura instalatiilor, masinilor si aparatelor de masura si control, duratele de viata utile au fost stabilite luand in considerare:

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

15. INVESTITII IN ACTIUNI

Societatea detine participatii directe in capitalul societatilor ITAGRA SA, MOLLO RE SA si INDUSTRIAL CEFIN SA. Valoarea investitiilor este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	31.03.2024	% detinut	31.12.2023	% detinut
ITAGRA S.A.	12.899.600	99,997%	12.899.600	99,997%
MOLLO RE	199.700	99,85%	199.700	99,85%
INDUSTRIAL CEFIN	321.018	88,73%	321.018	88,73%

Societatea a optat, in conformitate cu prevederile IAS 27, sa prezinta participatiile detinute la cost de achizitii testat de depreciere. In urma efectuarii testului de depreciere nu a fost identificata vreo pierdere de valoare.

ITAGRA SA

ITAGRA S.A. are sediul in Jud. Ialomita, Loc. Boranesti.

Societatea a fost infiintata in anul 2006 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J21/316/2006 are codul unic de inregistrare 18792370 atribut fiscal RO.

Societatea are ca obiect principal de activitate: Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase.

MOLLO RE SA

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

INDUSTRIAL CEFIN

Societatea Industrial Cefin SA a luat fiinta in baza legii nr 15/1990 privind reorganizarea unitatilor economice de stat ca regii autonome si societati comerciale prin HG nr. 572/ 31 iulie 1995 privind infiintarea unor societati comerciale pe actiuni prin reorganizarea partiala a Institutului de Cercetare si Proiectare pentru Mecanica Fina Bucuresti.

Societatea detine participatii indirecte in capitalul social al societatilor Bio Valley SRL, Vera Wellnes SRL si Itagra Bio Terra SRL.

Descriere	31.03.2024	% detinut	31.12.2023	% detinut
BIO VALLEY SRL	13.560	90.4%	13.560	90.4%
ITAGRA BIO TERRA	20.000	100%	20.000	100%
VERA WELLNESS SRL	20.000	50%	20.000	50%

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

BIO VALLEY S.R.L.

Societatea are sediul social actual in Jud. Ialomita, loc. Boranesti, str. 1 Decembrie

1918 nr. 174 – Cladirea C15 Birouri.

Societatea a fost infiintata in anul 1992 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J21/44/1992 si are codul unic de inregistrare 2086262 atribut fiscal RO.

Societatea are ca obiect principal de activitate: Cultivarea legumelor si a pepenilor, a radacinoaselor si tuberculilor. Societatea nu a desfasurat activitate in anul 2023.

ITAGRA BIO TERRA S.R.L.

Societatea are sediul social actual in Jud. Ialomita, loc. Boranesti, str. 1 Decembrie 1918 nr. 174 – Cladirea C47 Atelier Mecanic.

Societatea a fost infiintata in anul 2020 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J21/35/2020 si are codul unic de inregistrare 42145490. Societatea are ca obiect principal de activitate: Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase.

VERA WELLNESS S.R.L.

La 08.09.2017, Adunarea Generala a Actionarilor societatii Mollo RE S.A. a decis infiintarea societatii Vera Wellness, avand ca obiect principal de activitate cod CAEN 931 – Activitati ale bazelor sportive. Societatea este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J40/15740/2017 si are codul unic de inregistrare 38212175.

16. CREANTE COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Descriere	31-Mar-24	31-Dec-23
Creante comerciale	698.096	500.009
Ajustari pentru creante comerciale	(16.269)	(16.269)
Creante cu parti relationate	4.760	29.504
Creante cu parti legate	685.690	780.511
Debitori diversi si alte creante	5.000	-
Total active financiare altele decat numerarul, clasificate ca imprumuturi si creante	1.377.278	1.293.755
Alte creante fata de Bugetul de Stat	61.551	60.686
Plati anticipate / avansuri achitate	-	9
Total	1.438.829	1.354.450

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

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

La 31 martie 2024 societatea are inregistrate ajustari pentru creante comerciale reprezentand sold clienti care e improbabil a mai fi incasati de catre societate.

Fluctuatiile ajustarilor Societatii pentru deprecierea creantelor comercile:

Ajustari client	31-Mar-24	31-Dec-23
La inceputul perioadei	16.269	16.269
Constituie in timpul anului	-	-
Anulare ajustari	-	-
La sfarsitul perioadei	16.269	16.269

Avand in vedere numarul mic de clienti, Societatea analizeaza fiecare client in parte pentru a determina eventualele pierderi. In cursul anului 2023 au fost acordate anumite amanari la plata. Pana la data emiterii situatiilor financiare, soldurile amante au fost incasate.

Nu sunt constituite ajustari de depreciere pentru creantele fata de partile afiliate.

17. NUMERAR SI ECHIVALENTE NUMERAR

Descriere	31-Mar-24	31-Dec-23
Disponibil in banca	49.302	201.725
Numerar si echivalente numerar	3.140	557
Total	52.441	202.282

18. DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Exigibile in termen de pana la 1 an	31-Mar-24	31-Dec-23
Datorii comerciale	1.084.277	1.167.853
Furnizori de imobilizari	555.027	414.665
Datorii fata de institutiile de credit	1.774.531	1.754.236
Datorii catre entitatile relationate	2.863.565	2.418.998
Alte datorii pe termen scurt	111.564	135.060
Garantii clienti	455.126	455.126
Total datorii comerciale	6.844.090	6.345.938
Datorii fata de bugetul statului	850.352	280.382
TVA de plata	130.759	103.154
Total Datorii pe termen scurt	7.825.201	6.729.474

Exigibile in termen de peste 1 an	31-Mar-24	31-Dec-24
Datorii fata de institutiile de credit	13.246.662	13.711.699
Datorii catre entitatile relationate	2.000.368	2.300.897
Alte datorii pe termen lung	27.546.020	27.512.175
Garantii clienti	210.956	210.956
Total	43.004.006	43.735.727

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

19. SUME DATORATE INSTITUTIILOR DE CREDIT

Sume datorate institutiilor de credit

Contract	Banca	Dobanda	Valoare credit	Sold 31.03.2024	Termen scurt	Termen lung
Contract nr. 173 /06.07.2018	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,25%	1.497.647 EUR	802.937 EUR	150.260 EUR	652.677 EUR
Contract nr. 174 /06.07.2018	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,25%	645.700 EUR	364.002 EUR	68.119 EUR	295.883 EUR
Contract nr. 70 /20.05.2019	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,25%	110.000 EUR	69.965 EUR	11.066 EUR	58.899 EUR
Contract nr. 153 /27.09.2019	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,05%	1.000.000 EUR	792.180 EUR	66.134 EUR	726.046 EUR
Contract nr. 18 /21.02.2020	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3,05%	510.188 EUR	410.426 EUR	32.504 EUR	377.922 EUR
Total EUR	-	-	-	2.439.510 EUR	328.083 EUR	2.111.427 EUR
Contract 153336 /08.11.2023	Libra Bank	ROBOR 3M+ 3%	3.000.000 RON	2.898.048 RON	144.121 RON	2.753.927 RON

Detalierea privind gajurile aferente contractelor de credit

Contractul nr. 173/06.07.2018 incheiat cu Patria Bank

Obiectiv	Refinantatea facilitatilor de la Libra Bank, Raiffeisen Bank si Intesa SanPaolo
Suma	1.497.647 EUR
Sold la 31 Decembrie 2023	839.739 EUR, echivalentul a 4.177.364 Lei
Sold la 31 Martie 2024	802.937 EUR, echivalentul a 3.990.196 Lei
Ipoteci	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca. 2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului 3. Ipoteca imobiliara 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, proprietar Mecanica Fina. 4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.

Contractul nr. 174/06.07.2018 incheiat cu Patria Bank SA

Obiectiv	Suma de 445700 EUR este acordata in scopul finantarii renovarii consolidarii si modernizarii imobilului situat in soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2. Suma de 200.000 EUR este acordata in scopul refinantarii investitiilor realizate de catre client din surse propria pe parcursul anilor 2017 si 2018, in valoare de 1.039.716 RON.
Suma	645.700 EUR
Sold la 31 Decembrie 2023	380.686 EUR, echivalentul a 1.893.760 Lei
Sold la 31 Martie 2024	364.002 EUR, echivalentul a 1.808.909 Lei
Ipoteci	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca. 2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

3. Ipoteca imobiliara 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 Cartea Funciara 229224, proprietar Mecanica Fina.
4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.

Contractul nr. 70/20.05.2019 incheiat cu Patria Bank SA

Obiectiv	Finantarea este acordata in scopul finantarii totale/particale a renovarii si modernizarii imobilelor detinute in proprietate de Mecanica Fina SA.
Suma	110.000 EUR
Sold la 31 Decembrie 2023	72.676 EUR, echivalentul a 361.532 Lei
Sold la 31 Martie 2024	69.965 EUR, echivalentul a 347.692 Lei
Ipoteci	<ol style="list-style-type: none">1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 4 din prezentul contract („Cont”/”Conturi”);2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului asa cum sunt acestea identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu prezentului Contract;3. Ipoteca imobiliara de asupra proprietatii imobiliare industriale compusa din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale adresa Bucuresti, soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2, numar cadastral 229224 numar Cartea Funciara 229224, proprietatea MECANICA FINA, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract;4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu prezentul Contract;5. Ipoteca imobiliara asupra cotei parti de teren de 504,67 mp din suprafata totala de 1514 mp — reprezentand cale de acces -adresa Bucuresti, soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2, numar cadastral 230037(numar cadastral vechi 6644/2) numar Cartea Funciara 230037 (CF VECHI 20536), proprietatea MECANICA FINA, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract.

Contractul nr. 153/27.09.2019 incheiat cu Patria Bank SA

Obiectiv	Finantarea este pentru refinantarea facilitatilor de la Libra Bank, Raiffeisen Bank si Intesa SanPaolo Bank.
Suma	1.000.000 EUR
Sold la 31 Decembrie 2023	808.185 EUR, echivalentul a 4.020.397 Lei
Sold la 31 Martie 2024	792.180 EUR, echivalentul a 3.936.738 Lei
Ipoteci	<ol style="list-style-type: none">1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 4 din prezentul contract;2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din Contractele de inchiriere asa cum sunt acestea identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu prezentului Contract;3. Ipoteca imobiliara de rang proprietatii imobiliare industriale compusa din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale, proprietar Mecanica Fina SA, localizata in Bucuresti, Soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sectorul 2, identificat cu nr. cad. 229224 si CF 229224 . identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract;4. cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu prezentul Contract.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Contractul nr. 18/20.02.2020 incheiat cu Patria Bank SA

Obiectiv	Credit de investitii
Suma	510.188 EUR
Sold la 31 Decembrie 2023	418.297 EUR, echivalentul a 2.080.861 Lei
Sold la 31 Martie 2024	410.426 EUR, echivalentul a 2.039.611 Lei
Ipoteci	<p>Pentru garantarea indeplinirii tuturor obligatiilor de plata asumate prin prezentul Contract sau in legatura cu acesta, indiferent daca acestea se reflecta in Contul Curent sau in orice alt cont al Clientului, Clientul constituie in favoarea Bancii urmatoarele garantii:a) ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 4 din prezentul contract („Cont”/”Conturi”);</p> <p>b) ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu prezentului Contract;</p> <p>c) ipoteca imobiliara de asupra proprietatii imobiliare industriale compusa din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale adresa Bucuresti, soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2, numar cadastral 229224 numar Cartea Funciara 229224, proprietatea MECANICA FINA, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract.</p> <p>d) cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu prezentul Contract;e) ipoteca imobiliara asupra cotei parti de teren de 504,67 mp din suprafata totala de 1514 mp - reprezentand cale de acces - adresa Bucuresti, soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sector 2, numar cadastral 230037(numar cadastral vechi 6644/2) numar Cartea Funciara 230037 (CF VECHI 20536), proprietatea MECANICA FINA, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract.</p>

Contractul nr. 153336/08.11.2023 incheiat cu Libra Bank SA

Obiectiv	Credit pentru rambursarea imprumuturilor catre Itagra SA in suma de 1.000.000 lei si plata ratelor cu nr.4,5,6 si 7 catre Motta Severino cf contract de vanzare-cumparare actiuni cu Industrial Cefin.
Suma	3.000.000 RON
Sold la 31 Decembrie 2023	2.932.022 Lei
Sold la 31 Martie 2024	2.898.048 Lei
Ipoteci	<p>Pentru garantarea indeplinirii tuturor obligatiilor de plata asumate prin prezentul Contract sau in legatura cu acesta, indiferent daca acestea se reflecta in Contul Curent sau in orice alt cont al Clientului, Clientul constituie in favoarea Bancii urmatoarele garantii:</p> <p>a) ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 10.1.3 din prezentul contract („Cont”/”Conturi”);</p> <p>b) ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului asa cum sunt acestea identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu prezentului Contract la art.10.1.2;</p> <p>c) ipoteca imobiliara asupra proprietatii imobiliare industriale compusa din imobil situat in sector 2, str. Popa Lazar nr. 5-25 compus din teren intravilan lot 6, suprafata 1867,48 m2 si constructia C1 (fosta C14)- constructii birouri S+P+2E cu suprafata construita la sol de 1867m2,, proprietatea MECANICA FINA, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract.</p> <p>d) cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu prezentul Contract;</p>

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

20. DATORII CU LEASINGUL FINANCIAR

Descriere	31-Mar-24	31-Dec-23
Maxim 1 an	-	-
Mai mult de un an, dar mai putin de 5 ani	-	-
Mai putin costurile financiare viitoare	-	-
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	-	-

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

Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar

Descriere	31-Mar-24	31-Dec-23
Maxim 1 an	-	-
Mai mult de un an, dar mai putin de 5 ani	-	-
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	-	-

21. SOLDURI SI TRANZACTII CU PARTILE LEGATE

21.1. Soldurile cu partile legate

Imprumuturi primite	31-Mar-24	31-Dec-23
INDUSTRIAL CEFIN SA	805.604	647.104
MOL INVEST	485.858	494.358
ITAGRA SA	-	-
ITAGRA BIO TERRA SRL	-	-
MODERN SELF WASH SRL	-	-
Total	1.291.462	1.141.462

Imprumuturi acordate	31-Mar-24	31-Dec-23
ITAGRA SA	415.115	339.700
Total	415.115	339.700

Creante comerciale	31-Mar-24	31-Dec-23
INDUSTRIAL CEFIN SA	41.504	68.561
ITAGRA SA	1.183	1.184
MOLLO RE SA	82.033	83.663
MODERN SELF WASH SRL	4.760	4.913
VERA WELLNESS SRL	30.257	79.971
Total	159.737	238.292

Datorii comerciale	31-Mar-24	31-Dec-23
Nu este cazul	-	-

Dividende	31-Mar-24	31-Dec-23
INDUSTRIAL CEFIN SA	-	-
MOLLO RE SA	115.599	227.331
Total	115.599	227.331

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

21.2. Tranzactiile cu partile legate:

Tranzactiile comerciale in relatia cu societatile din Grup

Tip tranzactie	Partener	Valoare 2024	Valoare 2023
Venituri din prestari servicii	Mollo Re SA	4.521,45	17.653,18
Venituri din chirii	Mollo Re SA	229.682,02	777.989,84
Venituri din vanzarea marfurilor	Mollo Re SA	-	11.506,79
Venituri din activitati diverse	Mollo Re SA	75.822,78	302.527,15
Venituri din actiuni detinute la entitatile afiliate	Mollo Re SA	-	-
Venituri din chirii	Itagra SA	-	437
Venituri din prestari servicii	Itagra SA	16.202,19	11.878,96
Venituri din vanzarea marfurilor	Itagra SA	-	-
Venituri din cedarea activelor	Itagra SA	-	-
Venituri din prestari servicii	Industrial Cefin SA	13.034,27	52.153,46
Venituri din vanzarea marfurilor	Industrial Cefin SA	-	1.549,72
Venituri din activitati diverse	Industrial Cefin SA	105.121,26	382.739,48
Venituri din actiuni detinute la entitatile afiliate	Industrial Cefin SA	-	-
Venituri din prestari servicii	Mol Invest SA	-	1.320
Venituri din chirii	Mol Invest SA	-	6.550
Venituri din prestari servicii	Vera Wellness	2.588,63	7.414,06
Venituri din chirii	Vera Wellness	65.210,66	168.481,74
Venituri din vanzarea marfurilor	Vera Wellness	3.982,43	1.802,48
Venituri din activitati diverse	Vera Wellness	429.963,37	131.861,46
Venituri din prestari servicii	Modern Self Wash	-	53.323
Venituri din chirii	Modern Self Wash	-	139.575
Venituri din vanzarea marfurilor	Modern Self Wash	-	3.020
Venituri din activitati diverse	Modern Self Wash	-	45.562

Imprumuturi

Parti legate	Plati 2024	Incasari 2024	Plati 2023	Incasari 2023
Itagra SA	100.207	24.793	2.149.600	1.410.000
Industrial Cefin SA	37.500	196.000	190.196	823.800
Mollo Re SA	5.500	5.500	38.804	38.804
Mol Invest SA	8.686	186	323.727	374.690
Itagra Bio Terra SRL	0	0	195.000	0

Dividende

Parti legate	Plati 2024	Incasari 2024	Plati 2023	Incasari 2023
Mollo Re SA	-	111.732	-	11.965
Industrial Cefin SA			13.804	100.118

22. IMPOZIT PE PROFIT AMANAT

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

Descriere	31-Mar-24	31-Dec-23
Sold initial	27.512.175	27.021.223
Costuri / (venituri) impozit amanat	33.845	490.952
Sold final	27.546.020	27.512.175

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

23. CAPITAL SOCIAL

Capitalul social subscris al societatii la 31 martie 2024 este de 9.264.890 lei, valoarea nominala a unei actiuni fiind de 2,5 lei/actiune. Societatea are un numar de 3.705.956 actiuni care confera drepturi egale actionarilor societatii. SC Mecanica Fina SA nu a emis actiuni care sa ofere drepturi preferentiale actionarilor detinatori.

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

La data de 31.03.2024, in bilantul societatii exista un rezultat reportat pierdere provenit din aplicarea pentru prima data a IAS 29 ”Raportarea Financiara În Economiile Hiperinflationiste”, care este propus a se acoperi din suma rezultata in urma aplicarii IAS 29” Raportarea Financiara În Economiile Hiperinflationiste” astfel:

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

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

24. REZERVE

Rezervele includ urmatoarele componente:

Descriere	31-Mar-24	31-Dec-23
Rezerve legale	1.852.978	1.852.978
Alte rezerve	10.220.689	10.220.689
TOTAL	12.073.667	12.073.667

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

Rezerva	Descriere si scop
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 includ la 31 martie 2024 repartizarea profit net la alte rezerve de 10.220.689 LEI.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

25. REZULTATUL REPORTAT

Rezultatul reportat include urmatoarele componente:

Descriere	31-Mar-24	31-Dec-23
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	21.901.794	18.910.624
Rezultat reportat din corectarea erorilor contabile	(30.588)	(30.588)
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai putin IAS 29	2.863.919	2.863.919
Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus	130.583.928	130.583.928
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	(69.887.935)	(69.887.935)
Total	85.431.117	82.439.948

26. REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31.03.2024 societatea inregistraza un profit in valoare de 396.277 lei. Acesta va fi repartizat conform hotararii AGA.

27. DATORII CONTINGENTE SI LITIGII

Litigiile emitentului Mecanica Fina SA, in calitate de reclamant si in calitate de parat se regasesc in Nota explicativa nr. 24 la Situatiile financiare consolidate, impreuna cu litigiile societatilor din Grupul Mecanica Fina.

Nu exista proceduri penale, administrative sau de alta natura la nivelul emitentului Mecanica Fina SA.

28. INFORMATII REFERITOARE LA AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE

Situatiile financiare intocmite la 31 martie 2024, nu au fost auditate.

29. ALTE INFORMATII

Prețul de transfer

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

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

30. EVENIMENTE ULTERIOARE

Societatea Mecanica Fina SA a desfasurat, in cursul trimestrului 1 2024 si va continua sa desfasoare la nivelul intregului an, activitati de inchiriere a bunurilor imobiliare detinute in proprietate (activitate cod CAEN 6820 inclusa in obiectul de activitate: închirierea si subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate) activitati care au inclus si prestari de servicii in legatura cu furnizarea utilitatilor catre chiriasi, in spatiile inchiriate.

Societatea valorifica, in prezent, prin inchirierea proprietatilor sale, o suprafata de aproximativ 20.000 m.p. avand in derulare un numar de 40 de contracte de inchiriere si urmeaza sa creasca portofoliul de contracte de inchiriere pe parcursul anului prin inchirierea unor spatii construite in imobile aflate , la data prezentului raport trimestrial, in program de reconversie functionala si modernizare.

Societatea asigura chiriasilor sai utilitatile necesare desfasurarii activitatii in spatiile inchiriate (energie electrica, energie termica, gaze naturale, apa/canal) precum si servicii de intretinere si reparatii pentru instalatiile din dotarea spatiilor inchiriate.

Actualele tensiuni geopolitice (conflictul dintre Rusia si Ucraina, inceput in februarie 2022 si conflictul israeliano-palestinian izbucnit in octombrie 2023) au determinat cresterea volatilitatii pietelor financiare si presiuni asupra deprecierii cursurilor de schimb. Este de asteptat ca aceste evenimente sa afecteze activitatile in numeroase sectoare ale economiei, si poate conduce la o continuare a cresterii preturilor la energie in Europa si la un risc ridicat de aparitie a intarzierilor pe lantul de achizitii.

Societatea nu are o expunere directa la parti afiliate si/sau clienti cheie sau furnizori din aceste tari. Societatea considera aceste evenimente ca fiind evenimente ne-ajustabile ce au avut loc dupa data bilantului, al caror efect nu poate fi estimat la acest moment.

In trimestrul 1 2024, organizatorii de evenimente care se afla, in calitate de locatari, sub contract de inchiriere cu Mecanica Fina SA in calitate de locator si-au continuat si vor continua sa isi desfasoare de-a lungul intregului an, activitatea de profil, activitate afectata puternic in perioada pandemiei de Coronavirus, situatia revenind la normal.

Societatea a incheiat cu firmele care isi desfasoara activitatea in domeniul Horeca precum si cu toti ceilalti chiriasi din portofoliu, acte aditionale la contractele de inchiriere pentru indexarea chiriei cu rata inflatiei in zona Euro, astfel cum prevad clauzele contractuale. Pe cale de consecinta, incepand cu luna ianuarie 2024 chiriile la nivelul societatii Mecanica Fina SA au fost majorate prin aplicarea unui coeficient de inflatie de 2,9 %, cu valabilitate pana la data de 31.12.2024.

Mecanica Fina

Situatii financiare consolidate
pentru exercitiul financiar
incheiat la 31 martie 2024
(In Conformitate cu OMFP 2844/2016)

Precizare :
SITUATIILE FINANCIARE NU AU FOST AUDITATE

Cuprins

Situatia pozitiei financiare consolidate

Situatia rezultatului global consolidate

Situatia fluxurilor de trezorerie consolidate

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate

Note la situatiile financiare consolidate

Grupul Mecanica Fina

Situatia pozitiei financiare consolidate la 31 martie 2024

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

	NOTA	<u>31-03-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Active			
Active pe termen lung			
Imobilizari corporale	4	59.587.439	59.826.998
Investitii imobiliare	5	207.920.165	207.531.501
Imobilizari necorporale		5.161	4.888
Investitii in entitati asociate	6		
Alte active imobilizate		11.385	11.385
Total active imobilizate		267.524.150	267.374.772
Active circulante			
Stocuri	7	8.036.077	5.809.879
Clienti si alte creante comerciale	8	2.935.310	2.953.737
Alte titluri de plasament		648	648
Casa si conturile la banci	9	555.350	840.729
Total active circulante		11.527.385	9.604.993
TOTAL ACTIVE		279.051.535	276.979.765
Capitaluri si datorii			
Capital social	1	79.152.825	79.152.825
Actiuni proprii		(216.532)	(216.532)
Rezerve legale		2.273.959	2.273.959
Alte rezerve		15.239.551	15.239.551
Rezerve de reevaluare		13.800.393	13.800.393
Rezultat reportat		79.781.654	78.700.944
Rezultatul exercitiului		395.943	1.061.171
Repartizarea profitului		-	-
Capitaluri – Total		190.427.793	190.012.311
Interese care nu controleaza	10	1.318.186	1.229.936
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi bancare pe termen lung	11	38.720.564	39.318.264
Leasing financiar – termen lung	12	488.877	519.317
Garantii		210.956	210.956
Datorii comerciale si alte datorii	14	2.039.549	2.340.078
Subventii		-	-
Impozit amanat	13	31.696.316	31.653.964
Datorii pe termen lung – Total		73.156.263	74.042.579
Datorii pe termen scurt			
Imprumuturi bancare pe termen scurt	11	3.602.003	3.879.529
Leasing financiar – datorie curenta	12	521.367	519.118
Garantii		455.126	455.126
Datorii comerciale si alte datorii	14	9.429.924	6.742.829
Impozit pe profit datorat	14	140.874	98.338
Datorii pe termen scurt – total		14.149.293	11.694.940
TOTAL CAPITALURI SI DATORII		279.051.535	276.979.684

Director General
Mollo Sergio

Contabil sef
Rogojan Maria

Grupul Mecanica Fina

Situatia rezultatului global consolidate la 31 martie 2024

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

	NOTE	<u>31-03-2024</u>	<u>31-03-2023</u>
Venituri din activitati curente / cifra de afaceri	15	3.535.030	4.686.072
Alte venituri din exploatare	16	23.196	240.344
Venituri din modificarile de valoare de piata a investitiilor imobiliare	16	-	-
Venituri aferente costului productiei in curs de executie	15	1.776.181	1.887.799
Venituri din productia de imobilizari	15	75.637	-
Materii prime, consumabile si marfuri	17	(1.303.636)	(2.193.013)
Cheltuieli cu personalul	18	(1.217.105)	(1.014.578)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		(405.778)	(717.609)
Alte cheltuieli de exploatare	19	(1.541.744)	(1.758.330)
Ajustari de valoare privind imobiliarile		-	-
Diferente din curs valutar		-	9.156
Profit / (pierdere) din activitati de exploatare		941.781	1.139.841
Rezultat net din activitatea financiara	20	(376.773)	(304.315)
Profit / (pierdere) inainte de impozitare		565.008	835,526
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent si amanat	21	(80.815)	14.372
Profit / (pierdere) net(a)		484.193	852.368
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Crestere/(scadere) rezerve de reevaluare societati cu influenta semnificativa		-	-
Crestere neta rezerva reevaluare		-	-
Total rezultat global		484.193	852.368
Atribuibil intereselor care nu controleaza		88.249	(36.006)
Atribuibil proprietarilor societatii mama		395.944	816.362
Numar de actiuni		3.705.956	3.705.956
Rezultatul pe actiune atribuibil proprietarilor societatii mama		0,11	0,22
Director General Mollo Sergio		Contabil sef Rogojan Maria	

Grupul Mecanica Fina

Situatia fluxurilor de trezorerie consolidate la 31 martie 2024 (toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Fluxuri din activitati de exploatare	<u>31-03-2024</u>	<u>31-03-2023</u>
(Profit) / Pierdere inainte de impozitare	565.008	1.829.829
Ajustari pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea	405.778	2.653.693
Provizioane	-	-
Eliminare fond commercial	-	-
Ajustari de valoare privind creantele	-	(16.383)
Ajustari de valoare privind stocurile	-	(25.961)
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	(16.780)	93.740
Reversare venituri din subventii	-	-
Investitii imobiliare	-	(3.066.814)
Venituri din investitii in societati asociate	-	-
Venituri din investitii	-	-
Pierdere/(castig) din cedarea activelor	-	938.571
Alte Venituri financiare	-	-
Costuri financiare	<u>418.221</u>	<u>3.071.349</u>
Profit inainte de modificarea capitalului de lucru	1.372.227	1.818.347
Scaderea / (cresterea) creantelor	(93.306)	(235.864)
Scaderea / (cresterea) stocurilor	(2.226.198)	1.670.048
Crestere / (scaderea) datoriilor	<u>2.538.808</u>	<u>1.271.756</u>
Numerar din activitati de exploatare	1.591.532	4.524.205
Impozit pe profit platit	=	<u>(379.799)</u>
Numerar net din activitati de exploatare	1.591.532	4.144.405
Fluxuri din activitati de investitii		
(Plati) / Incasari din vanzari de filiale, net	-	10.000
(Plati) / Incasari din vanzari imobilizari, net	(555.157)	(2.095.297)
(Plati) / Incasari din vanzari de investitii imobilizate, net	-	267.250
Dobanda incasata	1	1.638
Dividende incasate	111.732	172.324
Fluxuri nete din activitati de investitii	(443.424)	(1.644.085)
Fluxuri din activitati de finantare		
Incasari / (rambursari) imprumuturi bancare	(875.226)	(302.273)
Achizitie actiuni proprii	-	-
Plati aferente leasing financiar	(28.308)	(386.583)
Dividende platite	(111.732)	(126.358)
Dobanda platita	(418.221)	(3.071.349)
Fluxuri nete din activitati de finantare	(1.433.487)	(3.886.563)
Crestere / (scadere) neta de numerar	(285.379)	(1.386.242)
Numerar si echivalente numerar la inceputul perioadei	840.729	2.226.971
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei	555.350	840.729
din care:		
Conturi la banci si numerar	555.350	840.729
Linii de credit	-	-

Director General
Mollo Sergio

Contabil sef
Rogojan Maria

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

	Capital subscris	Actiuni proprii	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat si curent	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS/IFRS	Total capitaluri proprii	Interese care nu controleaza	TOTAL
31-dec-2022	79.152.825	(222.838)	1.766.113	3.888.935	13.951.100	27.111.515	63.559.912	189.207.560	1.102.594	190.310.155
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-	1.061.171	-	1.061.171	127.230	1.188.401
Rezerve de reevaluare	-	-	-	-	(150.712)	150.712	-	-	-	-
Corectie erori	-	-	88.454	-	-	(351.187)	-	(262.733)	-	(262.733)
Alocari rezerva legala	-	-	419.395	-	-	(419.395)	-	-	-	-
Alocari alte rezerve	-	-	-	11.350.666	-	(11.350.666)	-	-	-	-
Impozit profit amanat	-	-	-	-	-	-	-	-	112	112
Reglare NCI	-	-	(3)	(50)	5	54	-	6	-	6
Reevaluare actiuni proprii	-	6.306	-	-	-	-	-	6.306	-	6.306
31-dec-2023	79.152.825	(216.532)	2.273.959	15.239.551	13.800.393	16.202.204	63.559.912	190.012.310	1.229.936	191.242.246
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-	395.943	-	395.943	88.250	484.193
Rezerve de reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Corectie erori	-	-	-	-	-	19.539	-	19.539	-	19.539
Alocari rezerva legala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alocari alte rezerve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impozit profit amanat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reglare NCI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reevaluare actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31-mar-2024	79.152.825	(216.532)	2.273.959	15.239.551	13.800.393	16.617.686	63.559.912	190.427.793	1.318.186	191.745.979

Urmatoarele descriu natura si scopul fiecarei rezerve din capitalurile proprii:

- Rezerve legale: mod constituire: 5% din profitul contabil, pana la 20% din capitalul social; nu au fost luate hotarari de catre AGA sau Administratori privind utilizarea acestor rezerve; Societatea Cefin a fost inclusa in consolidare la 30.06.2023
- Alte rezerve: au fost constituite din facilitati fiscale privind scutirea impozitului pe profitul reinvestit: daca vor fi utilizate aceste rezerve vor fi impozitate conform legii; pana acum nu s-au luat hotarari in acest sens.
- Rezerve din reevaluare: reprezinta plusurile de valori rezultate din reevaluarea activelor fata de valoarea contabila anterioara: se diminueaza cu diferenta negativa rezultata la reevaluarile din perioadele urmatoare si creste cu diferentele pozitive; au fost modificari in ambele sensuri.
- Rezultat reportat reprezinta profituri nerepartizare / efectul retrarii IFRS. Rezultatul curent individual al societatilor va fi repartizat conform AGA.

Director General
Mollo Sergio

Contabil Sef
Rogojan Maria

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

Nota 1. ORGANIZARE SI PREZENTARE

MECANICA FINA S.A.

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

Valoarea capitalului social al societatii Mecanica Fina SA este de aproximativ 1,9 milioane EURO, respectiv 9.264.890 lei impartit in 3.705.956 actiuni cu valoare nominala de 2,50 lei a caror evidenta este tinuta, pe baza de contract, de Depozitarul Central SA. MF este tranzactionata pe piata reglementata administrata de Bursa de Valori Bucuresti S.A..

MECANICA FINA SA numara in prezent un numar de 12 salariati si include in obiectul sau de activitate diverse activitati ponderea cea mai mare detinand-o, in prezent, inchirierea bunurilor imobile proprii.

Structura actionariatului este prezentata in cele ce urmeaza:

Actionari	% detinut la 31 martie 2024	% detinut la 31 decembrie 2023
Mol Invest	91.5993%	91.5993%
Alti actionari	8.4007%	8.4007%
Total	<u>100%</u>	<u>100%</u>

La 31 martie 2023 Mecanica Fina SA controleaza direct si indirect urmatoarele companii ce fac obiectul prezentei consolidari:

Societate	% detinut la 31 martie 2024	% detinut la 31 decembrie 2023
ITAGRA SA	99.997%	99.997%
MOLLO RE SA	99.850%	99.850%
INDUSTRIAL CEFIN	88.728%	88.728%
BIO VALLEY SRL	90.397%	90.397%
ITAGRA BIO TERRA	99.997%	99.997%
MODERN SELF WASH SRL	0%	0%
VERA WELLNESS SRL	<u>49.925%</u>	<u>49.925%</u>

ITAGRA SA

ITAGRA S.A. are sediul in Jud. Ialomita. Loc. Boranesti. Societatea a fost infiintata in anul 2006 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul 21/316/2006 are codul unic de inregistrare 18792370 atribut fiscal RO.

Societatea are ca obiect principal de activitate: Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase.

Structura actionariatului este prezentata in cele ce urmeaza:

Actionari	% detinut la 31 martie 2024	% detinut la 31 decembrie 2023
Mecanica Fina SA	99.9970%	99.9970%
Mollo Sergio	0.00150%	0.00150%
Rogojan Maria	0.00075%	0.00075%
Sandru Nicolae	<u>0.00075%</u>	<u>0.00075%</u>
Total	<u>100%</u>	<u>100%</u>

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

MOLLO RE SA

Societatea Mollo RE SA a luat fiinta in anul 2006 la initiativa societatii Mecanica Fina SA cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, str. Popa Lazar nr. 5-25, ORC: J40/2353/1991, CUI 655.
Activitate desfasurata efectiv: cod CAEN 5590 – Alte servicii de cazare.

Actionari	% detinut la 31 martie 2024	% detinut la 31 decembrie 2023
Mecanica Fina SA	99.85%	99.85%
Mollo Sergio	0.05%	0.05%
Rogojan Maria	0.05%	0.05%
Sandru Nicolae	<u>0.05%</u>	<u>0.05%</u>
Total	<u>100%</u>	<u>100%</u>

MODERN SELF WASH SRL

Societatea MODERN SELF WASH SRL. are sediul in Bucuresti si a fost preluata de Mecanica Fina SA in anul 2022, este inmatriculata la Registrul Comertului Bucuresti sub numarul J40/15041/2022 si are codul unic de inregistrare 44390738.

Societatea are ca obiect principal de activitate: Întreținerea și repararea autovehiculelor.

Prtile sociale ale societatii au fost cesionate integral in Noiembrie 2023.

INDUSTRIAL CEFIN

Societatea Industrial Cefin SA a luat fiinta in baza legii nr 15/1990 privind reorganizarea unitatilor economice de stat ca regii autonome si societati comerciale prin HG nr. 572/ 31 iulie 1995 privind infiintarea unor societati comerciale pe actiuni prin reorganizarea partiala a Institutului de Cercetare si Proiectare pentru Mecanica Fina Bucuresti.

Structura actionariatului este prezentata in cele ce urmeaza:

Actionari	% detinut la 31 martie 2024	% detinut la 31 decembrie 2023
Mecanica Fina SA	88,73 %	88,73 %
MOL Invest S.A.	11,27 %	11,27 %
Total	<u>100 %</u>	<u>100 %</u>

BIO VALLEY SRL

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

Descriere	31-mar-24	% detinut	31-dec-23	% detinut
BIO VALLEY S.R.L	13.560 lei	90.40 %	13.560 lei	90.40 %
Altii	1.440 lei	9.60 %	1.440 lei	9.60 %
Total	15.000 lei	100 %	15.000 lei	100 %

BIO VALLEY S.R.L. are sediul social actual in Jud. Ialomita, loc. Boranesti, str. 1 Decembrie 1918 nr. 174 – Cladirea C15 Birouri.

Societatea a fost infiintata in anul 1992 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J21/44/1992 si are codul unic de inregistrare 2086262 atribut fiscal RO.

Societatea are ca obiect principal de activitate: Cultivarea legumelor si a pepenilor, a radacinoaselor si tuberculilor. Societatea nu a desfasurat activitate in anul 2023.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

ITAGRA BIO TERRA SRL

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

Descriere	31-mar-24	% detinut	31-dec-23	% detinut
ITAGRA BIO TERRA	20.000 lei	100 %	20.000 lei	100 %
Total	20.000 lei	100 %	20.000 lei	100 %

ITAGRA BIO TERRA. are sediul social actual in Jud. Ialomita, loc. Boranesti, str. 1 Decembrie 1918 nr. 174 – Cladirea C47 Atelier Mecanic.

Societatea a fost infiintata in anul 2020 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J21/35/2020 si are codul unic de inregistrare 42145490.

Societatea are ca obiect principal de activitate: Cultivarea cerealelor (excluzand orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase.

VERA WELLNESS

Societatea MOLLO RE S.A. detine participatii in capitalul societatii VERA WELLNESS.

Valoarea investitiilor este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	31-mar-24	% detinut	31-dec-23	% detinut
VERA WELLNESS	20.000 lei	50 %	20.000 lei	50 %
Mollo Giuseppe	10.000 lei	25 %	10.000 lei	25 %
Stefan Veronica	10.000 lei	25 %	10.000 lei	25 %
Total	40.000 lei	100 %	40.000 lei	100 %

La 08.09.2017, Adunarea Generala a Actionarilor societatii Mollo RE S.A. a decis infiintarea societatii Vera Wellness, avand ca obiect principal de activitate cod CAEN 931 – Activitati ale bazelor sportive.

Societatea este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J40/15740/2017 si are codul unic de inregistrare 38212175 atribut fiscal RO.

Nota 2. POLITICI CONTABILE

Capitalul social

La 31 martie 2024, capitalul social al Grupului este format din capitalul social al Mecanica Fina SA (9.264.890 Lei). Toate actiunile emise au fost platite integral. Actiunile au drepturi de vot egale.

2.1 Declaratia de conformitate

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, Interpretarile si Standardele Internationale de Contabilitate (colectiv numite “IFRS”-uri) emise de catre Consiliul pentru Standardele Internationale de Contabilitate (“IASB”) asa cum sunt adoptate de Uniunea Europeana (“IFRS-uri adoptate”).

Situatiile financiare separate au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”). Societatea a intocmit prezentele

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

situatii financiare separate pentru a indeplini cerintele Ordinul nr. 881/2012 privind aplicarea de catre societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata a Standardelor Internationale de Raportare Financiara.

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

Principalele politici contabile aplicate la intocmirea situatiilor financiare sunt stabilite mai jos. Politicile au fost aplicate consecvent tuturor anilor prezentati, exceptand cazul in care se mentioneaza altfel.

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

2.2 Bazele evaluarii

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

2.3 Moneda functionala si de prezentare

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

Tranzactiile realizate de Societate intr-o moneda alta decat moneda functionala sunt inregistrate la ratele in vigoare la data la care au loc tranzactiile. Activele si datoriile monetare in valuta sunt convertite la ratele in vigoare la data raportarii.

2.4 Evaluari si estimari contabile semnificative

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

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

O estimare poate necesita o revizuire daca au loc schimbari privind circumstantele pe care s-a bazat aceasta estimare sau ca urmare a unor noi informatii sau experiente ulterioare. Prin natura ei, revizuirea unei estimari nu are legatura cu perioade anterioare si nu reprezinta corectarea unei erori in perioada curenta. Daca exista, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuiala in acele perioade viitoare.

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

Pe viitor, experienta concreta poate diferi de prezentele estimari si ipoteze. In continuare sunt prezentate exemple de evaluare, estimare, prezumtii aplicate in cadrul societatii:

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

(a) Evaluarea investitiilor terenurilor si cladirilor detinute in proprietate

Activele de natura terenurilor si cladirilor detinute in proprietate au fost evaluate la data trecerii la aplicarea IFRS, utilizand valoarea justa drept presupus, urmand ca acestea sa fie evaluate si prezentate utilizand prevederile Standardului International de Raportare "IAS 40 – Investitii imobiliare". Ulterior recunoasterii initiale, reevaluarile efectuate asupra investitiilor imobiliare sunt recunoscute conform IAS 40, prin elemente de venituri, respectiv cheltuieli, folosind modelul bazat pe valoare justa.

(b) Ajustari pentru deprecierea creantelor

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

(c) Proceduri judiciare

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

(d) Estimari contabile de cheltuieli

Exista situatii obiective in care pana la data inchiderii unor perioade fiscale sau pana la data inchiderii unui exercitiu financiar nu se cunosc valorile exacte ale unor cheltuieli angajate de catre companie. Pentru aceasta categorie de cheltuieli se vor face preliminarari de cheltuieli, care vor fi corectate in perioadele urmatoare cand se va produce si iesirea de fluxuri de numerar. Estimările de cheltuieli, pe fiecare categorie de 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 legilatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si penalitatilor de intarziere aferente. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5/7 ani. Conducerea Societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in situatiile financiare sunt adecvate.

2.5 Prezentarea situatiilor financiare

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

2.6 Imobilizari necorporale

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

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

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

Imobilizari necorporale generate la nivel intern (costuri de dezvoltare)

Cheltuielile de cercetare (sau din faza de cercetare a unui proiect intern) sunt recunoscute drept cheltuieli ale exercitiului la care se refera. Cheltuielile de dezvoltare aferente proiectelor pentru produse noi se recunosc drept imobilizari necorporale.

2.7 Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt elemente corporale care :

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

Recunoastere:

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

- a) este probabila generarea pentru entitate de beneficii economice viitoare aferente activului si
- b) costul activului poate fi evaluat in 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 in mod fiabil este contabilizat la o valoare reevaluat, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluarii.

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

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

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

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

Daca valoarea contabila a unei imobilizari corporale este majorata ca rezultat al reevaluarii, atunci cresterea este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global si acumulata in capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea trebuie

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

recunoscuta in profit sau pierdere in masura in care aceasta compenseaza o descrestere din reevaluarea aceluiasi activ recunoscut anterior in profit sau pierdere.

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 reportat atunci când activul este de recunoscut. Transferurile din surplusul din reevaluare în rezultatul reportat 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:

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

Deprecierea

Pentru a determina 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.

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

2.8 Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt definite ca fiind acele proprietati imobiliare (teren sau cladire – sau parte a unei cladiri – sau ambele) detinute (de proprietar sau de locatar in baza unui contract de leasing financiar) mai degraba in scopul inchirierii sau pentru cresterea valorii capitalului sau ambele, decat pentru:

- (a) a fi utilizate in productia de bunuri, prestarea de servicii sau in scopuri administrative ; sau
- (b) a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

Recunoastere

Investitiile imobiliare trebuie recunoscute ca activ cand, si numai atunci cand:

- (a) este probabil ca beneficii economice viitoare aferente investitiei imobiliare sa fie generate catre intreprindere ; si
- (b) costul investitiei imobiliare poate fi evaluat in mod credibil.

Pentru a determina daca un element indeplineste primul criteriu de recunoastere, o intreprindere trebuie sa stabileasca gradul de certitudine aferent fluxului de beneficii economice viitoare, pe baza dovezilor disponibile de la momentul recunoasterii initiale. Cel de-al doilea criteriu de recunoastere este, de regula, indeplinit cu usurinta, deoarece tranzactia de schimb care evidentiaza cumpararea activului identifica si costul acestuia.

Evaluare initiala

O investitie imobiliara trebuie evaluata, initial, la cost. Costurile de tranzactionare trebuie incluse in evaluarea initiala.

Costul unei investitii imobiliare achizitionate este format din pretul de cumparare al acesteia plus orice cheltuieli direct atribuibile. Cheltuielile direct atribuibile includ, de exemplu, onorariile profesionale pentru prestarea serviciilor juridice, taxele de transfer al proprietatii si alte costuri de tranzactionare.

Costul unei investitii imobiliare construite in regie proprie este costul de la data la care constructia sau imbunatatirea este finalizata. Pana la acea data, o intreprindere aplica IAS 16, Imobilizari corporale. La acea data, proprietatea imobiliara devine investitie imobiliara si se aplica IAS 40.

Costul unei investitii imobiliare nu este majorat de costurile de infiintare (cu exceptia situatiei in care acestea sunt necesare pentru a aduce proprietatea imobiliara in starea ei de functionare), de pierderile din exploatare initiale aparute inainte ca investitia imobiliara sa atinga nivelul planificat de ocupare, sau de valorile neobisnuite ale risipei de materiale, forta de munca sau alte resurse aparute in procesul de constructie sau imbunatatire a proprietatii imobiliare.

Daca plata unei investitii imobiliare este amanata, atunci costul acesteia este echivalentul pretului in numerar. Diferenta dintre aceasta valoare si platile totale este recunoscuta de-a lungul perioadei creditului ca fiind cheltuiala cu dobanda.

Cheltuiala ulterioara

Cheltuiala ulterioara aferenta unei investitii imobiliare care a fost deja recunoscuta trebuie adaugata la valoarea contabila a investitiei imobiliare a lunii in care exista probabilitatea ca vor fi generate catre intreprindere beneficii economice viitoare, in plus fata de standardul de performanta initial. Toate celelalte cheltuieli ulterioare trebuie recunoscute in perioada in care ele apar.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

Evaluarea ulterioara recunoasterii initiale

In ceea ce priveste adoptarea politicilor contabile, o intreprindere trebuie sa aleaga fie modelul bazat pe valoarea justa, fie modelul bazat pe cost, si trebuie sa aplice aceasta politica tuturor investitiilor sale imobiliare. Grupul Mecanica Fina utilizeaza modelul bazat pe valoarea justa.

Modelul bazat pe valoarea justa

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

2.9 Active financiare

Evaluarea initiala a activelor financiare si a datoriilor financiare

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

Evaluarea ulterioara a activelor financiare

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

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

(a) este clasificat(a) drept detinut(a) in vederea tranzactionarii.

Un activ financiar sau o datorie financiara este clasificat(a) drept detinut(a) in vederea tranzactionarii daca este:

- (i) dobandit sau suportata in principal in scopul vanzarii sau reachizitionarii la termenul cel mai apropiat;
- (ii) la recunoasterea initiala face parte dintr-un portofoliu de instrumente financiare identificate gestionate impreuna si pentru care exista dovezi ale unui tipar real recent de urmarire a profitului pe termen scurt; sau
- (iii) un instrument derivat (cu exceptia unui instrument derivat care este un contract de garantie financiara sau un instrument desemnat si eficace de acoperire impotriva riscurilor).

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

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

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

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

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

Activele financiare disponibile in vederea vanzarii sunt acele active financiare nederivate care sunt desemnate drept disponibile in vederea vanzarii sau care nu sunt clasificate drept imprumuturi si creante, investitii pastrate pana la scadenta sau active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere.

In aceasta categorie sunt incluse investitiile in actiuni cotate.

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

Castiguri si pierderi

Un castig sau o pierdere dintr-un activ financiar disponibil in vederea vanzarii este recunoscut la Alte elemente ale rezultatului global, cu exceptia pierderilor din depreciere. Dividendele pentru un instrument de capitaluri proprii disponibil pentru vanzare sunt recunoscute in profit sau pierdere atunci cand dreptul entitatii de a primi plata este stabilit.

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

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

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

Numerarul si echivalentele de numerar

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

2.10 Stocuri

Conform prevederilor IAS 2, stocurile sunt active:

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

Evaluarea stocurilor

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

Costul stocurilor

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

Stocurile de materii prime si materiale sunt 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.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

Ajustari pentru deprecierea stocurilor

Evaluarea pentru depreciere a stocurilor este efectuata la nivel individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimari cu privire la valoarea de utilitate a stocului, tinand cont de data de expirare, posibilitatea de utilizare in activitatea curenta a societatii si de alti factori specifici fiecarei categorii de stoc. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustarilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

2.11 Creante

Creantele apar in principal prin furnizarea de bunuri si servicii catre clienti (de ex. creante comerciale), dar incorporeaza si alte tipuri de activ monetar contractual. Acestea sunt recunoscute initial la valoarea justa plus costurile de tranzactionare care sunt atribuite in mod direct achizitiei sau emisiei acestora si sunt ulterior inregistrate la cost amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective, minus ajustari pentru depreciere.

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai putin ajustarile constituite pentru depreciere in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabila este mai mica decat valoarea istorica.

Ajustarile pentru depreciere sunt recunoscute atunci cand exista dovezi obiective (cum ar fi dificultati financiare semnificative din partea partenerilor sau neindeplinirea obligatiilor de plata sau intarziere

semnificativa a platii) ca Societatea nu va putea incasa toate sumele datorate conform cu termenii creantelor, suma respectivei ajustari fiind diferenta dintre valoarea contabila neta si valoarea actuala a fluxurilor de numerar viitoare preconizate asociata cu creanta depreciata.

Evaluarea pentru depreciere a creantelor este efectuata la nivel individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimari cu privire la situatia financiara a partenerilor. Fiecare activ depreciat este analizat individual. De asemenea, Societatea inregistreaza depreciere a createlor pentru toate facturile in sold la data de raportare, pentru care data scadenta a fost depasita cu mai mult de 360 zile.

2.12 Datorii financiare

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

2.13 Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor

2.13.1. Recunoasterea veniturilor

Veniturile reprezinta, conform IFRS 15, intrarea bruta de beneficii economice pe parcursul perioadei, generate in cadrul desfasurarii activitatilor normale ale unei entitati, atunci cand aceste intrari au drept rezultat cresteri ale capitalurilor proprii, altele decat cresterile legate de contributiile participantilor la capitalurile proprii.

Veniturile constituie cresteri ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub forma de intrari sau cresteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizeaza in cresteri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din contributiile actionarilor.

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Valoarea justa este valoarea la care poate fi tranzactionat un activ sau decontata o datorie, intre parti interesate si in cunostinta de cauza, in cadrul unei tranzactii desfasurate in conditii obiective.

Evaluarea veniturilor

Veniturile sunt evaluate la valoarea justa a contraprestatiei primita sau de primit, dupa reducerea rabaturilor sau remizelor.

Veniturile din vanzarea bunurilor sunt recunoscute in momentul in care au fost indeplinite toate conditiile urmatoare:

- (a) entitatea a transferat cumparatorului riscurile si beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- (b) entitatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o in mod normal in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- (c) valoarea veniturilor poate fi evaluata in mod fiabil;
- (d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate pentru entitate; si
- (e) costurile suportate sau care urmeaza sa fie suportate in legatura cu tranzactia respectiva pot fi evaluate in mod fiabil.

Venitul din vanzarea bunurilor este recunoscut atunci cand Societatea a transferat riscurile semnificative si beneficiile aferente dreptului de proprietate cumparatorului si este probabil ca Societatea sa primeasca cele convenite anterior in urma platii. Transferul riscurilor si beneficiilor aferente dreptului de proprietate se considera realizat o data cu transferul titlului legal de proprietate sau cu trecerea bunurilor in posesia cumpărătorului. Dacă entitatea păstrează riscuri semnificative aferente proprietății, tranzactia nu reprezintă o vanzare si veniturile nu sunt recunoscute. Societatea considera ca termenele de incasare nu genereaza o componenta financiara a veniturilor facturate.

Cazuri speciale: In situatia in care se constata ca veniturile asociate unei perioade a anului curent sunt grevate de erori fundamentale, se va proceda la corectarea acestora, in perioada in care eroarea este descoperita. Daca eroarea este descoperita in anii urmasori, corectia acesteia nu va mai afecta conturile de venituri, ci contul de rezultat reportat din corectii de erori fundamentale, daca valoarea erorii va fi considerata semnificativa.

2.13.2 Recunosterea cheltuielilor

Cheltuielile constituie diminuari ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de iesiri sau scaderi ale valorii activelor ori cresteri ale datoriilor, care se concretizeaza in reduceri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din distribuirea acestora catre actionari.

2.14 Deprecierea activelor nefinanciare (excluzand stocurile, investitiile imobiliare si activele privind impozitul amanat) – IAS 36 "Deprecierea activelor"

Active detinute de companie, asa cum este precizat in IAS 36 "Deprecierea activelor", fac obiectul testelor de depreciere ori de cate ori evenimente sau modificari ale circumstantelor indica faptul ca este posibil ca valoarea lor contabila sa nu poata fi recuperata integral. Atunci cand valoarea contabila a unui activ depaseste suma recuperabila (adica suma cea mai mare dintre valoarea de utilizare si valoarea justa minus costurile de vanzare), activul este ajustat corespunzator.

Atunci cand nu este posibil sa se estimeze suma recuperabila a unui activ individual, testul de depreciere este realizat pe cel mai mic grup de active caruia ii apartine pentru care exista separat fluxuri de numerar identificabile; unitatile sale generatoare de numerar ('UGN-uri').

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

Cheltuielile cu deprecierea sunt incluse in contul de profit sau pierdere, cu exceptia cazului in care reduce castiguri recunoscute anterior in alte elemente ale rezultatului global.

2.15 Provizioane –IAS37 “Provizioane, datorii contingente si active contingente”

Provizionul este evaluat la cea mai buna estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligatiei la data raportarii, actualizat la o rata pre-impozitare ce reflecta evaluarile curente de piata ale valorii banilor in timp si riscurile specifice datoriei.

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

- a) Societatea are o obligatie actuala (legala sau implicita) generata de un eveniment trecut;
- b) este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse incorporand beneficii economice; si
- c) poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.

Daca nu sunt indeplinite aceste conditii, nu trebuie recunoscut un provizion.

Provizioanele se inregistreaza in contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 15 "Provizioane" si se constituie pe seama cheltuielilor, cu exceptia celor aferente dezafectarii imobiliarilor corporale si altor actiuni similare legate de acestea, pentru care se vor avea in vedere prevederile IFRIC 1.

Recunoasterea, evaluarea si actualizarea provizioanelor se efectueaza cu respectarea prevederilor IAS 37 “Provizioane, datorii contingente si active contingente”.

Provizioanele sunt grupate in contabilitate pe categorii si se constituie pentru:

- a) litigii;
- b) garantii acordate clientilor;
- c) dezafectarea imobiliarilor corporale si alte actiuni similare legate de acestea;
- d) restructurare;
- e) beneficiile angajatilor;
- f) alte provizioane.

Provizioanele constituite anterior se analizeaza periodic si se regularizeaza.

2.16 Impozit amanat-IAS 12

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

Activele si datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute atunci cand valoarea contabila a unui activ sau datorie din situatia pozitiei financiare difera de baza fiscala.

Recunoasterea activelor privind impozitul amanat este limitata la acele momente in care este posibil ca profitul impozabil al perioadei urmatoare sa fie disponibil.

Suma activului sau pasivului este determinata utilizand rate de impozitare care au fost adoptate sau adoptate in mare masura pana la data raportarii si se preconizeaza a se aplica atunci cand datoriile /(activele) privind impozitul amanat sunt decontate /(recuperate).

Societatea compenseaza creantele si datoriile privind impozitul amanat daca si numai daca:

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

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

2.17 Dividende

Cota-parte din profit ce se plateste, potrivit legii, fiecarui actionar constituie dividend. Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa perioada de raportare, precum si celelalte repartizari similare efectuate din profitul determinat in baza IFRS si cuprins in situatiile financiare anuale, nu sunt recunoscute ca datorie la finalul perioadei de raportare. La contabilizarea dividendelor sunt avute in vedere prevederile IAS 10.

2.18 Capital si rezerve

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

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

2.19 Costurile de finantare

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

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

2.20 Rezultatul pe actiune

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

2.21 Raportarea pe segmente

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

2.22 Parti legate

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerata afiliata unei Societatii dacă acea persoana:

- (i) detine controlul sau controlul comun asupra Societatii;
- (ii) are o influenta semnificativa asupra Societatii; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conduce

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile Societatii in mod direct sau indirect, incluzand orice director (executiv sau nu) al entitatii. Tranzactiile cu personalul cheie includ exclusiv beneficiile salariale acordate acestora asa cum sunt prezentate in Nota 18 Cheltuieli cu personalul.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

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

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

2.23 Standarde noi

a) Noi standarde si amendamente, in vigoare de la 1.01.2021

- i. Reforma IBOR și efectele acesteia asupra raportării financiare – Faza 2 – În august 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16. Aceste modificări le completează pe cele făcute în 2019 („IBOR – faza 1”) și se concentrează pe efectele asupra entităților atunci când o rată de referință existentă a dobânzii este înlocuită cu o nouă rată de referință ca urmare a reformei.
- ii. Concesiuni de chirie legate de Covid-19 după 30 iunie 2021 (Amendamente la IFRS 16) - În mai 2020, IASB a emis o modificare la IFRS 16 Concesiuni de chirie legate de COVID-19. Acest amendament a oferit o oportunitate practica în contabilizarea reducerii plăților de leasing pe seama COVID-19. Oportunitatea practica din 2020 a fost disponibila pentru reduceri ale plăților de leasing care afectează numai plățile datorate inițial până la 30 iunie 2021 sau înainte de 30 iunie 2021. La 31 martie 2021, IASB a emis amendamentul „Concesiuni de chirie legate de COVID 19 după 30 iunie 2021”, care a extins eligibilitatea perioada pentru măsurile practice de la 30 iunie 2021 până la 30 iunie 2022. Această modificare este în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 aprilie 2021. Aplicarea anterioară este permisă, inclusiv în situațiile financiare neautorizate pentru publicare la 31 martie 2021.

b) Noi standarde si amendamente, in vigoare de la 1.01.2022

- i. Îmbunătățiri anuale ale IFRS: Ciclul 2018-2020 - În mai 2020, IASB a emis modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Leasing .
- ii. Cadrul conceptual de raportare financiară (Amendamente la IFRS 3) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 3, care actualizează o referință la Cadrul conceptual de raportare financiară fără a modifica cerințele contabile pentru combinările de întreprinderi. Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2022. Aplicarea anterioară este permisă.
- iii. IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente (Amendament – Contracte oneroase – Costul îndeplinirii unui contract) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 37, care specifică costurile pe care o companie le include atunci când evaluează dacă un contract va produce pierdere și, prin urmare, este recunoscut ca un contract oneros. Se preconizează că aceste modificări vor avea ca rezultat contabilizarea mai multor contracte ca contracte oneroase, deoarece măresc sfera costurilor care sunt incluse în evaluarea contractului oneros.

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

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

- iv. IAS 16 Imobilizări corporale (modificare – Încasări înainte de utilizarea intenționată) - În mai 2020, IASB a emis amendamente la IAS 16, care interzic unei companii să deducă sumele primite din vânzarea articolelor produse în timp ce compania pregătește activul
- c. pentru utilizarea prevăzută a acestuia din costul imobilizărilor corporale. În schimb, o companie va recunoaște astfel de venituri din vânzări și orice costuri aferente în profit sau pierdere. **Noi standarde si amendamente, in vigoare de la 1.01.2023**
- i. IFRS 17 Contracte de asigurare - IFRS 17 introduce o abordare coerentă la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. Înainte de IFRS 17, la nivel mondial a existat o diversitate semnificativă în ceea ce privește contabilizarea și prezentarea contractelor de asigurare, IFRS 4 permițând să continue să fie urmate multe abordări contabile anterioare (non-IFRS). IFRS 17 va avea ca rezultat schimbări semnificative pentru mulți asigurători, necesitând ajustări la sistemele și procesele existente. În decembrie 2021, IASB a modificat IFRS 17 pentru a adăuga o opțiune de tranziție pentru a aborda posibilele nepotriviri contabile dintre activele financiare și pasivele contractuale de asigurare în informațiile comparative prezentate la aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9, îmbunătățind astfel utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii de situațiile financiare.
- ii. IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Amendament – Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung) - În ianuarie 2020, IASB a emis amendamente la IAS 1, care clarifică modul în care o entitate clasifică datoriile ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările au avut inițial o dată în vigoare de 1 ianuarie 2022, cu toate acestea, în iulie 2020, aceasta a fost amânată până la 1 ianuarie 2023, ca urmare a pandemiei de COVID-19. Se preconizează că aceste modificări vor avea un impact semnificativ asupra multor entități, mai multe datorii fiind clasificate ca fiind curente, în special cele cu condiționalități legate de împrumuturi.
- iii. Prezentarea politicilor contabile (Amendament la IAS 1 și IFRS Practice Statement 2) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 1, care modifică cerințele de prezentare cu privire la politicile contabile de la „politicile contabile semnificative” la „informații privind politicile contabile materiale”. Amendamentele oferă îndrumări cu privire la momentul în care informațiile de politică contabilă pot fi considerate materiale. Modificările la IAS 1 intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu aplicarea anterioară permisă. Deoarece Declarațiile de practică IFRS sunt ghiduri neobligatorii, nu a fost specificată nicio dată obligatorie de intrare în vigoare pentru modificările la Declarația de practică IFRS 2.
- iv. Definiția estimărilor contabile (modificarea la IAS 8) - În februarie 2021, IASB a emis amendamente la IAS 8, care au adăugat la definiția estimărilor contabile în IAS 8. Modificările au clarificat, de asemenea, că efectele unei modificări într-un input sau a unei tehnici de evaluare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care rezultă din corectarea erorilor perioadei anterioare.
- v. Impozit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente la IAS 12) - În mai 2021, IASB a emis amendamente la IAS 12, care clarifică dacă scutirea de recunoaștere inițială se aplică anumitor tranzacții din care au ca rezultat atât un activ și o datorie recunoscute simultan (de exemplu, un leasing în domeniul de aplicare al IFRS 16). Amendamentele introduc un criteriu suplimentar pentru scutirea de recunoaștere inițială conform IAS 12.15, prin care scutirea nu se aplică recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii care, la momentul tranzacției, dă naștere la diferențe temporare egale impozabile și deductibile.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

vi. Raportare de sustenabilitate

La 30 septembrie 2020, administratorii Fundației IFRS au publicat un document de consultare privind Raportarea de sustenabilitate („Documentul”). Documentul a solicitat feedback cu privire la punctele de vedere ale Administratorilor Fundației IFRS cu privire la modul în care Fundația IFRS ar putea contribui la dezvoltarea unor cerințelor globale consecvente, care ar spori utilitatea și comparabilitatea informațiilor furnizate părților interesate (de exemplu, investitorii, sectorul corporativ, băncile centrale și piața, regulatori).

Abordarea propusă în documentul de consultare este crearea unui Consiliu pentru Standardele Internaționale de Sustenabilitate („ISSB”) în cadrul structurii de guvernanză a Fundației IFRS, care să fie alături de IASB și să dezvolte standarde globale de sustenabilitate, cu un accent inițial pe riscurile legate de climă. În aprilie 2021, administratorii Fundației IFRS au publicat un proiect de expunere care descrie modificările propuse la Constituția Fundației IFRS pentru a se adapta la ISSB. Comentariile trebuiau să fie transmise la 31 iulie 2021. După ce a luat în considerare feedback-ul primit cu privire la documentul de consultare, Fundația IFRS a înființat Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate („ISSB”) la 3 noiembrie 2021, împreună cu emiterea a două standarde prototip de sustenabilitate privind clima și cerințele generale de prezentare. Aceste standarde prototip au fost dezvoltate de către Technical Readiness Working Group (TRWG) înainte de formarea ISSB.

vii. Conținutul Prototipurilor – Cerințe Generale

Prototipul de cerințe generale stabilește cerințele generale pentru prezentarea informațiilor financiare legate de sustenabilitate relevante pentru riscurile și oportunitățile legate de sustenabilitate ale unei entități. Prototipul include:

- cerință de a prezenta o descriere completă, neutră și exactă a riscurilor și oportunităților semnificative de sustenabilitate ale unei entități;
- o definiție a semnificației, aliniată cu Cadrul conceptual de raportare financiară, axată pe informațiile care servesc nevoile utilizatorilor și generează valoarea întreprinderii;
- o abordare consecventă pentru prezentarea informațiilor despre riscurile și oportunitățile semnificative legate de sustenabilitate, bazată pe luarea în considerare a guvernanzei, strategiei și gestionării riscurilor unei entități și susținută de indicatori și obiective; și
- cerințe și îndrumări suplimentare care sprijină furnizarea de informații comparabile și conectate. Un punct important de luat în considerare este că o entitate ar trebui să facă prezentări despre toate riscurile și oportunitățile semnificative legate de sustenabilitate, indiferent dacă există un standard IFRS specific de prezentare a sustenabilității pentru subiectul sau problema respectivă. Acest lucru se datorează faptului că prototipul include un echivalent cu ierarhia din Standardele de Contabilitate IFRS, care include cerințe care se aplică în absența unui Standard specific IFRS de Prezentare privind Sustenabilitatea. Acestea includ prezentarea de informații care sunt relevante, reprezintă cu fidelitate riscurile și oportunitățile entității și sunt neutre.
- În efectuarea raționamentelor necesare și elaborarea acelor prezentări, există mai întâi o cerință de a lua în considerare cerințele din Standardul de cerințe generale și Standardele IFRS de prezentare a sustenabilității care tratează riscuri și oportunități similare. Conducerea unei entități poate lua în considerare, de asemenea, cele mai recente declarații ale altor organisme de stabilire a standardelor, în măsura în care acestea nu intră în conflict cu niciun standard IFRS de prezentare a sustenabilității emise.

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

2.24 Consolidare

La 31 decembrie 2023, situatiile financiare consolidate ale Grupului includ MECANICA FINA SA, ITAGRA SA, MOLLO RE SA, BIO VALLEY SRL, ITAGRA BIO TERRA SRL, VERA WELLNESS SRL si INDUSTRIAL CEFIN SA pe care le controleaza, direct si / sau indirect.

Acest control este evidentiat in mod normal atunci cand o entitate detine, direct sau indirect, mai mult de 50% din drepturile de vot din capitalul social al altei societati si cand are capacitatea de a governa politicile financiare si de exploatare ale entitatii respective, astfel incat sa beneficieze de activitatile sale.

Principiile contabile adoptate in combinarea prezentelor situatiilor financiare agregate sunt cele descrise mai jos:

Situatia consolidata a pozitiei financiare

La 31 decembrie 2023, situatia consolidata a pozitiei financiare a MECANICA FINA SA, ITAGRA SA, MOLLO RE SA, BIO VALLEY SRL, ITAGRA BIO TERRA SRL, VERA WELLNESS SRL si INDUSTRIAL CEFIN SA e combinata 100%, pe principiul linie cu linie, prin insumarea tuturor elementelor, precum toate activele, datoriile si capitalurile proprii. Soldurile intra-grup, intre entitatile agregate, sunt eliminate in totalitate.

Situatia consolidata a rezultatului global

Situatia consolidata a rezultatului global al MECANICA FINA SA, ITAGRA SA, MOLLO RE SA, BIO VALLEY SRL, ITAGRA BIO TERRA SRL, VERA WELLNESS SRL si INDUSTRIAL CEFIN SA e combinata 100% pe principiul linie cu linie, prin insumarea tuturor elementelor, precum: toate veniturile si cheltuielile. Soldurile si Tranzactiile intra-grup, intre entitatile agregate, sunt eliminate in totalitate.

Orice profituri nerealizate, rezultate din tranzactii in interiorul grupului, care sunt incluse in valoarea contabila a activelor, precum stocurile si activele imobilizate, sunt eliminate in totalitate. Orice pierderi nerealizate rezultate din tranzactiile in interiorul grupului, care sunt deduse pana ajung la valoarea contabila a activelor sunt, de asemenea, eliminate cu exceptia cazului in care costul nu poate fi recuperat.

Consolidare societati asociate

La data de 31 decembrie 2023 - Grupul a consolidat 100% societatea CEFIN SA in urma dobandirii pachetului majoritar.

La 31 decembrie 2021, Grupul detinea o influenta semnificativa in cadrul societatii Industrial Cefin SA, detinand 38,73% din actiuni si din drepturile de vot. Actiunile detinute sunt aduse in situatiile financiare consolidate ale grupului, folosind metoda punerii in echivalenta. Astfel, cota de rezultat este adusa prin situatia rezultatului global, net de eventualele dividende primite.

Miscarile altor elemente ale rezultatului global ale societatii unde grupul exercita o influenta semnificativa, sunt reflectate prin intermediul rezultatului global, prin intermediul pozitie de Alte elemente ale rezultatului global.

Aceste investitii sunt ulterior testate pentru depreciere.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

Nota 3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

3.1 Factori de risc financiari

Activitatile Grupului il expun la o varietate de riscuri financiare: riscul de piata (inclusiv riscul valutar, valoarea justa a dobanzii - riscul de rata, rata dobanzii la fluxul de numerar), riscul de credit si riscul de lichiditate.

Programul general de management al riscului se concentreaza pe imprevizibilitatea pietelor financiare si cauta sa minimizeze potentialele efecte adverse asupra performantelor financiare ale Grupului. Cu toate acestea, Grupul nu foloseste instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

Grupul nu are acorduri formale de reducere a riscurilor financiare; prin urmare, Grupul nu intra in tranzactii cu instrumente derivate. In ciuda faptului ca nu exista politici formale, managementul este implicat activ in activitatea de afaceri prin intalniri regulate cu departamentul financiar monitorizand astfel riscurile financiare, putand lua astfel decizii imediate pentru a aborda riscurile generate de impactul crizei financiare.

Riscurile financiare sunt monitorizate la nivel superior luand in considerare nevoile financiare ale acestei afaceri, in scopul de a se asigura ca oportunitatile si amenintarile sunt corelate eficient.

Instrumentele financiare pe fiecare categorie sunt prezentate mai jos:

	<u>31-mar-2024</u>	<u>31-dec-2023</u>
Creante comerciale si alte creante, net	2.057.191	2.626.585
Numerar si echivalente de numerar	555.350	840.729
Total	2.612.541	3.467.315

	<u>31-mar-2024</u>	<u>31- dec-2023</u>
Imprumuturi	42.322.567	43.197.793
Leasing	1.010.245	1.038.435
Furnizori si alte datorii comerciale	9.935.341	8.234.148
Datorii in legatura cu salariatii	266.071	266.461
Garantii	666.082	666.082
Total	54.200.306	53.402.919

Riscul ratei dobanzii

Fluxul de lichiditati si valoarea reala a riscului ratei dobanzii

Fluxurile de numerar de exploatare ale Grupului sunt afectate de variatiile ratei dobanzilor in principal datorita imprumuturilor. Grupul are imprumuturi cu o rata a dobanzii variabila. Grupul nu utilizeaza instrumente financiare pentru a se proteja fata de fluctuatiile ratei dobanzii.

O variatie de 1 punct procentual al ratei dobanzii pentru perioada de raportare ar creste/ descreste rezultatul brut cu 433 mii Lei (442 mii Lei la 2023). Acesta analiza presupune ca toate celelalte variabile, in special cursul de schimb, raman constante.

Riscul de credit

Recesiunea economica generala prevede cresterea expunerii Grupului la riscul de credit pentru perioadele financiare urmatoare.

Grupul este expus riscului de credit in cursul activitatii, in special din cauza creantelor comerciale si a numerarului din banca.

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Conducerea grupului monitorizeaza in mod regulat expunerea la riscul de credit. Conducerea estimeaza ca riscul de credit nu este semnificativ. Grupul a implementat politici si proceduri cu scopul de a reduce acest risc la un nivel acceptabil.

Actiunile financiare care ar putea expune Grupul la riscul de credit sunt, in principal, creantele. Valoarea creantelor, mai putin ajustarile pentru depreciere, reprezinta suma maxima a expunerii la riscul de credit.

Expunerea maxima la riscul de credit la data raportarii este:

	<u>31-mar-2024</u>	<u>31-dec-2023</u>
Creante comerciale	1.074.107	1.107.548
Debitori diversi	413.482	274.206
Subventii	564.602	1.244.832
Alte creante in legatura cu personalul	5.000	-
Alte investitii financiare	648	648
Numerar si echivalente de numerar	555.350	840.729
Total	2.613.188	3.467.962

Riscul de lichiditate

Gestionarea prudenta a riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si titluri de valoare negociabile, disponibilitatea finantarii printr-o cantitate adecvata a facilitatilor de credit angajate si capacitatea de a inchide pozitiile pe piata.

	Mai putin de 1	Intre	Peste	Total
31 martie 2024	an	1 - 5 ani	5 ani	
Datorii comerciale si similare	5.643.805	-	-	5.643.805
Credite/imprumuturi bancare(*)	3.602.003	32.841.475	5.879.089	42.322.567
Leasing (*)	521.367	488.877	-	1.010.244
Garantii	455.126	210.956	-	666.082
Total	10.222.301	33.541.308	5.879.089	49.642.698

	Mai putin de 1	Intre	Peste	Total
31 decembrie 2023	an	1 - 5 ani	5 ani	
Datorii comerciale si similare	9.074.762	-	-	9.074.762
Credite/imprumuturi bancare(*)	3.879.529	19.288.840	20.029.424	43.197.793
Leasing (*)	519.118	519.317	-	1.038.435
Garantii	455.126	210.956	-	666.082
Total	13.928.535	20.019.113	20.029.424	53.977.072

(*) Flux de numerar inclusiv dobanzi.

3.2 Capitalul de gestionare a riscului

Obiectivele Grupului cand administreaza capitalul sunt pentru pastrarea capacitatii grupului de a-si desfasura activitatea pe principiul continuitatii activitatii fiind in scopul de a oferi beneficii pentru actionari si beneficii pentru alte parti interesate si de a mentine o structura optima de capital pentru a reduce costul de capital.

In scopul de a mentine sau de a ajusta structura capitalului. Grupul poate ajusta suma dividendelor platite actionarilor, capitalul revenit actionarilor, poate emite actiuni noi sau vinde active pentru a reduce datoria.

Grupul monitorizeaza capitalul in functie de rata de acoperire a dobanzii si a raportului Obligatii/EBIT.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024
(toate sumele sunt prezentate in RON daca nu este altfel specificat)

Principali indicatori calculati sunt urmatoarii:	<u>31-mar-2024</u>	<u>31-dec-2023</u>
Castigul inaintea dobanzii si impozitului pe profit (EBIT)	983.229	4.901.278
Cheltuiala cu dobanda	<u>418.221</u>	<u>3.071.349</u>
Rata de acoperire a dobanzii (nr de ori)	2.35	1.60
Datorii:		
Imprumuturi si leasinguri	43,332,812	44.236.228
Furnizori si alte datorii	12,131,483	9.740.844
Impozit pe profit datorat	136,801	98.338
Subventii	4,072	4.072
Impozit amanat	<u>31,696,316</u>	<u>31.653.964</u>
Datorii totale	<u>87.301.484</u>	<u>85.733.447</u>
Castigul inaintea dobanzii si impozitului pe profit (EBIT)	983.229	4.901.278
Datorii totale / EBIT	88.79	17.49

3.3. Estimarea valorii juste

Se presupune ca valoarea contabila a provizionului pentru deprecierea creantelor comerciale si datoriilor se aproximeaza la valoarea justa Valoarea justa a datoriilor financiare in scopuri de prezentare se estimeaza prin decontarea viitoarelor fluxuri contractuale de numerar din rata dobanzii actuale disponibila Grupului pentru instrumente financiare similare.

	<u>31-mar-2024</u>	<u>31-mar-2024</u>	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2023</u>
	Valori contabile	Valori juste	Valori contabile	Valori juste
Creante comerciale si alte creante	2.057.191	2.057.191	2.626.585	2.626.585
Alte investitii financiare	648	648	648	648
Numerar si echivalent numerar	555.350	555.350	840.729	840.729
Total	<u>2.613.189</u>	<u>2.613.189</u>	<u>3.467.962</u>	<u>3.467.962</u>

	<u>31-mar-2024</u>	<u>31-mar-2024</u>	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec -2023</u>
	Valori contabile	Valori juste	Valori contabile	Valori juste
Imprumuturi	42.322.567	42.322.567	43.197.793	43.197.793
Leasing	1.010.244	1.010.244	1.038.435	1.038.435
Furnizori, datorii comerciale	9.935.342	9.935.342	8.234.148	8.234.148
Datorii cu salariatii	266.071	266.071	266.461	266.461
Garantii	666.082	666.082	666.082	666.082
Total	<u>54.200.306</u>	<u>54.200.306</u>	<u>53.402.919</u>	<u>53.402.919</u>

Riscul de schimb valutar

Societatea este expusa la riscul de schimb valutar in principal din cauza imprumuturilor care sunt contractate in alta moneda decat moneda functionala a societatii. Valuta principala care da nastere la acest risc este Euro.

Expunerea la riscul valutar a Societatii a fost urmatoarea in sume notionale:

	Total	Mii LEI	Mii Lei(convertiti din EUR)
31 martie 2024			
Active monetare			
Creante comerciale si alte creante	2.057	2.057	-
Alte investitii	0,648	0,648	-
Numerar si echivalente de numerar	555	522	33
Datorii monetare			

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

	Total	Mii LEI	Mii Lei(convertiti din EUR)
31 martie 2024			
Imprumuturi si leasing	(42.323)	(11.478)	(30.845)
Leasing	(1.010)	-	(1.010)
Datorii comerciale si alte datorii	(9.935)	(9.935)	-
Garantii	(666)	(666)	-
Expunerea neta	(51.321)	(19.499)	(31.822)

	Total	Mii LEI	Mii Lei(convertiti din EUR)
31 decembrie 2023			
Active monetare			
Creante comerciale si alte creante	2.627	2.627	-
Alte investitii	0,648	0.648	-
Numerar si echivalente de numerar	841	841	0.149
Datorii monetare			
Imprumuturi si leasing	(43.198)	(13.155)	(30.043)
Leasing	(1.038)	(442)	(596)
Datorii comerciale si alte datorii	(8.234)	(8.234)	-
Garantii	(666)	(666)	-
Expunerea neta	(49.667)	(19.028)	(30.639)

In perioada 01.01.2024 – 31.03.2024 cursurile de schimb valutar medii in timpul perioadei si cursurile spot la sfarsitul perioadei de raportare au fost urmatoarele:

	Curs mediu	Curs spot
LEI/EUR	4.9735	4.9695

Nota 4. IMOBILIZARI CORPORALE

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

IMOBILIZARI CORPORALE	Terenuri si constructii	Echipamente si mijloace de transport	Alte imobilizari corporale	Imobilizari corporale in curs	Avansuri pentru imobilizari corporale	Total
Valoare neta la 31 dec. 2022	51,807,697	7,651,330	533,540	479,348	389,808	60,861,723
Achizitii 2023	1.534.782	803.576	189.784	641,088	738.731	3.907.961
Iesiri / Transferuri 2023	(1.268.227)	(19.414)	(22.631)	(420,139)	(578.205)	(2.308.617)
Amortizare 2023	(602.677)	(1.807.749)	(237.721)	-	-	(2.648.147)
Intrari / Transferuri 2023	-	-	-	-	-	-
Ajustari de valoare 2023	-	-	-	-	14.076	14.076
Valoare neta la 31 dec 2023	51.471.577	6.627.743	462.972	700.298	564.408	59.826.998
Achizitii 2024	40.000	18.652	-	114.734	(7.788)	165.598
Iesiri / Transferuri 2024	-	3.049	-	-	-	3.049
Amortizare 2024	(58.455)	(413.626)	63.875	-	-	(408.206)
Intrari / Transferuri 2024	-	-	-	-	-	-
Ajustari de valoare 2024	-	-	-	-	-	-
Valoare neta la 31 martie 2024	51.453.121	6.235.818	526.847	815.032	556.620	59.587.439

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

Imobilizarile corporale reprezentand terenuri si cladiri au fost recunoscute la valoare justa pe baza concluziilor raportului de evaluare intocmit de un evaluator autorizat la 31.12.2021 pentru filiala sa Itagra SA si la 31.12.2022 pentru filiala CEFIN S.A.

Nota 5. INVESTITII IMOBILIARE

In conformitate cu cele mentionate in Nota 2 – Politici contabile, terenurile si cladirile grupului **Mecanica Fina SA** sunt clasificate ca si investitii imobiliare in conformitate cu Standardul International de Raportare IAS 40 – Investitii imobiliare. Investiile imobiliare au fost supuse reevaluarii, societatea adoptand modelul de raportare a acestora bazat pe reevaluare. Instalatiile, mijloacele de transport, echipamentele si mobilierul din patrimoniul societatii sunt evaluate si prezentate in conformitate cu IAS 16 – Imobilizari corporale.

	Terenuri <i>(IAS 40)</i>	Cladiri <i>(IAS 40)</i>	Investitii imobiliare in curs si avansuri	Total investitii imobiliare
31 decembrie 2022	157.312.621	47.142.589	459.598	204.913.808
Achizitii	-	1.287.545	648.200	1.935.745
Modificari valoare de piata	-	3.066.814	-	3.066.814
Iesiri/transferuri	-	(2.229.040)	(155.826)	(2.384.866)
Ajustari de valoare	-	-	-	-
31 decembrie 2023	157.312.621	49.267.908	950.972	207.531.501
Achizitii	-	-	388.664	388.664
Modificari valoare de piata	-	-	-	-
Iesiri/transferuri	-	-	-	-
Ajustari de valoare	-	-	-	-
31 martie 2024	157.312.621	49.267.908	1.339.636	207.920.165

Investitiile imobiliare reprezentand terenuri si cladiri au fost recunoscute la valoare justa pe baza concluziilor raportului de evaluare intocmit de catre un evaluator autorizat la 31.12.2023.

Nota 5. INVESTITII IMOBILIARE

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

In conformitate cu cele mentionate in Nota 2 – Politici contabile, terenurile si cladirile societatii sunt clasificate ca si investitii imobiliare in conformitate cu Standardul International de Raportare IAS 40 – Investitii imobiliare. Modelul de evaluare ales de Grup este modelul bazat pe valoare de piata. Instalatiile, mijloacele de transport, echipamentele si mobilierul din patrimoniul grupului sunt evaluate si prezentate in conformitate cu IAS 16 – Imobilizari corporale.

Evaluarea la valoarea justa

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

Pozitie	Valoare justa	Maniera de evaluare	Nivelul de evaluare	Date de calcul neobservabile direct
Teren	160.050.651	Valoarea justa a terenului a fost dedusa din utilizarea comparatiilor de piata. Pretul de piata pentru locatii similare a fost ajustat in functie de	Nivel 2	N/A

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

		diferentele dintre caracteristicile terenului analizat. Modelul de evaluare este bazat pe pretul pe metrul patrat.		
Cladiri	37.709.159	Valoarea justa este determinate prin aplicarea metodei veniturilor. pe baza unei valori de inchiriere a cladirii. Elementele de calcul au fost estimate de catre un expert evaluator. pe baza datelor comparative din domeniul de activitate specific.	Nivel 3	Rata de discountare Valoarea reziduala

Nota 6. INVESTITII IN ENTITATI ASOCIATE

La 31 decembrie 2021 Grupul detinea participatii in capitalul societatii Industrial Cefin SA. La 31 decembrie 2022 CEFIN devine filiala si subiect al consolidarii integrale.

Valoarea investitiilor este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	31-mar-24	% detinut	31-dec-23	% detinut
INDUSTRIAL CEFIN	3.176.447	88.73%	3.176.447	88.73%
Total	3.176.447	-	3.176.447	-

Titlurile detinute sunt raportate folosind metoda punerii in echivalenta. Evolutia valorii titlurilor este prezentata in tabelul urmator:

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

Nota 7. STOCURI

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Materii prime si consumabile	1.174.724	729.342
Ajustari depreciere materii prime / consumabile	(58.093)	(58.758)
Productie in curs de executie	6.452.406	4.676.225
Produse finite, semifabricate si marfuri	460.408	456.789
Ajustari pentru deprecierea marfurilor	(2.730)	(2.730)
Avansuri pentru achizitie de stocuri	9.362	8.930
Total	8.036.077	5.809.798

Productia in curs de executie se refera la productia Agricola inregistrata pe subsidiara Itagra SA. Informatiile disponibile pe piata nu au permis evaluarea prduselor agricole in la valoare de piata. Grupul a folosit prevederile IAS 41. recunoscand productia in curs la cost de productie.

Nota 8. CLIENTI SI ALTE CREANTE

Structura creantelor la este urmatoarea:

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Creante comerciale, net	1.074.107	1.107.539
Creante legate de angajati	5.000	-
Subventii de incasat	564.602	1.244.832

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

Alte creante	201.235	117.829
Total active financiare	1.844.944	2.470.209
Creante fata de bugetul statului	212.247	156.376
Avansuri achitate furnizorilor	-	-
Total	2.057.191	2.626.585

Nota 9. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul si echivalentul in numerar este prezentat dupa cum urmeaza:

	31 martie 2024	31 decembrie 2023
Conturi la banci	509.388	763.809
Numerar in casa si alte valori	45.962	76.920
Total	555.350	840.729

Nota 10. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA

Interesele care nu controleaza reprezinta ponderea activelor nete si a castigurilor filialelor care nu sunt detinute de societatea mama. Interesele minoritare sunt compuse din urmatoarele:

Companie	ITAGRA	Mollo RE	Bio Valley	Vera Wellness	Itagra Bio Terra	CEFIN	Modern Wash	Total
31 Decembrie 2022	870	992	(127.741)	(220.218)	(3)	1.448.811		1.102.712
Interes care nu controleaza (%)	0.003	0.15	9.60	50.075	0.003	11.27	-	-
Rezultat 30 sept. 2023 Cefin	(2.547.374)	174.112	(46)	92.833	(237.071)	714.779	-	(1.802.767)
Interese care nu controleaza – rezultat al exercitiului	(76)	261	(4)	46.486	(7)	80.556	-	121.215
Reglare interes minoritar	3		(9)	(1)	2	15	-	10
31 Decembrie 2023	797	1.253	(127.755)	(173.732)	(8)	1.529.382		1.229.936
Interes care nu controleaza (%)	0.003	0.15	9.60	50.075	0.003	11.27	-	-
Rezultat 31 mar. 2024 Cefin	(351.213)	53.508	-	140.867	198	156.492	-	(148)
Interese care nu controleaza – rezultat al exercitiului	(11)	80	-	70.539	-	17.640	-	88,249
Reglare interes minoritar	1	1	(1)	-	-	-	-	1
31 Martie 2024	787	1.334	(127.756)	(103.193)	(8)	1.547.022		1.318.186

Nota 11. IMPRUMUTURI

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

Contract	Banca	Dobanda	Valoare credit	Sold 01.01.2024	Sold 31.03.2024	Termen scurt	Termen lung
Contract nr. 173 /06.07.2018	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.25%	1.497.647 eur	4.177.363,79 ron	3.990.195,67 ron	746.718,71 ron	3.243.476,96 ron
Contract nr. 174 /06.07.2018	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.25%	645.700 eur	1.893.759,53 ron	1.808.909,03 ron	338.516,48 ron	1.470.392,55 ron
Contract nr. 70 /20.05.2019	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.25%	110.000 eur	361.532,19 ron	347.692,06 ron	54.995,77 ron	292.696,29 ron
Contract nr. 153 /27.09.2019	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.05%	1.000.000 eur	4.020.397,20 ron	3.936.737,91 ron	328.652,12 ron	3.608.085,79 ron
Contract nr. 18 /21.02.2020	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.05%	510.188 eur	2.080.861,10 ron	2.039.610,91 ron	161.527,78 ron	1.878.083,13 ron
Contract nr. 153336 /08.11.2023	Libra Bank	ROBOR 3M+ 3%	3.000.000 RON	2.932.021,59 RON	2.898.047,81 RON	144.120,48 RON	2.753.927,33 RON
Contract nr. 152 /27.09.2019	Patria Bank	EURIBOR 3M + 3.15%	583.593 eur	2.006.084,26 ron	1.933.341,98 ron	288.425,85ron	1.644.916,18 ron
Contract nr. 77799 /22.01.2021	Libra Bank	EURIBOR 3M + 3.99%	1.350.000 eur	5.712.073,01 ron	5.706.216,95 ron	405.473,23 ron	5.300.743,71 ron

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Contract 80532 /8.03.2021	Libra Bank	EURIBOR 3M + 3.99%	2.452.487 eur	10.178.966 58 ron	10.168.531,02 ron	722.556,85 ron	9.445.974,17 ron
Contract 80545 /8.03.2021	Libra Bank	EURIBOR 3M + 3.99%	307.556 eur	914.680,95 ron	913.743,21 ron	216.822,37 ron	696.920,84 ron
C10002022029912 /16.05.2021	OTP Bank	ROBOR la 3M+2.5%	3.000.000 RON	2.700.000 ron	2.700.000 ron	0	2.700.000 ron
C10002023031789 /12.06.2023	OTP Bank	ROBOR la 6M+2%/an	213.069 RON	135.726,05 ron	93.218 ron	0	93.218 ron
C10002023031768 /26.05.2023	OTO Bank	ROBOR la 6M+2%/an	2.005.282 RON	1.215.315,3 4 ron	877.311 ron	0	877.311 ron
Contract nr.147513 /21.08.2023	Libra Bank	ROBOR la 3M+2%/an	4.496.236 RON	4.172.128,6 9 ron	4.172.128,69 ron	164.712,65 ron	4.007.416,04 ron
Contract nr. 147494/21.08.2023	Libra Bank	ROBOR la 3M+2.5%/an	2.000.000 RON	696.882,96 ron	736.882,96 ron	29.481,85 ron	707.401,11 ron
Total	-	-	-	43.197.793, 19 ron	42.322.567,20 ron	3.602.004,09 ron	38.720.563,1 1 ron

Societatea Mecanica Fina mai are imprumuturi de la Mol Invest in valoare totala de 485.858 lei.

MECANICA FINA S.A.

Contractul nr. 173/06.07.2018 încheiat cu Patria Bank; Dobânda: EURIBOR 3M+3,25%

Valoare credit:	1.497.647 €
Sold la 01 Ianuarie 2024	839.739 EUR, echivalentul a 4.177.364 LEI
Sold la 31 Martie 2024	802.937 EUR, echivalentul a 3.990.196 LEI
Garantii	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca. 2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului. 3. Ipoteca imobiliara de asupra proprietatii imobiliare industriale compuse din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale adresa Bucuresti, sos. Pantelimon, nr. 1-3, Sect 2, nr cadastral 229224 nr Carte Funciara 229224, proprietata Mecanica Fina. 4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.

Contractul nr. 174/06.07.2018 încheiat cu Patria Bank SA Dobânda: EURIBOR 3M+3,25%

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 proprii pe parcursul anilor 2017 si 2018, in valoare de 1.039.716 lei.
Valoare credit:	645.700 €
Sold la 01 Ianuarie 2024	380.686 EUR, echivalentul a 1.893.760 LEI
Sold la 31 Martie 2024	364.002 EUR, echivalentul a 1.808.909 LEI
Garantii Contractul nr. 70/20.05.2019 încheiat cu Patria Bank SA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca. 2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului 3. Ipoteca imobiliara de asupra proprietatii imobiliare industriale compuse din teren intravilan in suprafata din acte de 17.942 mp si 16.808 masurata si constructii industriale adresa Bucuresti, soseaua Pantelimon, nr. 1-3, sec.2, nr cadastral 229224 nr Carte Funciara 229224, proprietatea Mecanica Fina.
Dobânda: EURIBOR 3M+3,25%	

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.

Contractul nr. 70/21.05.2019 încheiat cu Patria Bank SA Dobânda: EURIBOR 3M+3,25%

Obiectiv	Finantare renovare si modernizare imobile detinute in proprietate
Valoare credit:	110.000 €
Sold la 01 Ianuarie 2024	72.676 EUR, echivalentul a 361.532 LEI
Sold la 31 Martie 2024	69.965 EUR, echivalentul a 347.692 LEI
Garantii	<ol style="list-style-type: none">1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca.2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului3. 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 2.4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant.

Contractul nr. 153/27.09.2019 încheiat cu Patria Bank SA Dobânda: EURIBOR 3M+3,05%

Obiectiv	Finantarea este pentru refinantarea facilitatilor de la Libra Bank, Raiffeisen Bank si Intesa SanPaolo Bank.
Valoare credit:	1.000.000 €
Sold la 01 Ianuarie 2024	808.185 EUR, echivalentul a 4.020.397 LEI
Sold la 31 Martie 2024	792.180 EUR, echivalentul a 3.936.738 LEI
Garantii	<ol style="list-style-type: none">1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 4 din contract;2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din Contractele de inchiriere asa cum sunt identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor3. 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 credit4. cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu contractul de credit

Contractul nr. 18/20.02.2020 încheiat cu Patria Bank Dobânda: EURIBOR 3M+3,05%

Obiectiv	Refinantarea partiala a valorii de piata a imobilului din Bucuresti, sector 2, soseaua Pantelimon nr. 1-3
Valoare credit:	510.188 €
Sold la 01 Ianuarie 2024	418.297 EUR, echivalentul a 2.080.861 LEI
Sold la 31 Martie 2024	410.426 EUR, echivalentul a 2.039.611 LEI
Garantii	<ol style="list-style-type: none">1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum sunt identificate la art. 4 din contract;2. Ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din Contractele de inchiriere asa cum sunt identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu Contractului de credit;

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

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
4. Cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu contractul de credit

Contractul nr. 153336/08.11.2023 incheiat cu Libra Bank SA

Obiectiv	Credit pentru rambursarea imprumuturilor catre Itagra SA in suma de 1.000.000 lei si plata ratelor cu nr.4,5,6 si 7 catre Motta Severino cf contract de vanzare-cumparare actiuni cu Industrial Cefin.
Suma	3.000.000 RON
Sold la 01 Ianuarie 2024	2.932.022 Lei
Sold la 31 Martie 2024	2.898.048 Lei
Ipoteci	Pentru garantarea indeplinirii tuturor obligatiilor de plata asumate prin prezentul Contract sau in legatura cu acesta, indiferent daca acestea se reflecta in Contul Curent sau in orice alt cont al Clientului, Clientul constituie in favoarea Bancii urmatoarele garantii: a) ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 10.1.3 din prezentul contract („Cont”/”Conturi”); b) ipoteca mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contractele de inchiriere ale clientului asa cum sunt acestea identificate in contractul de ipoteca mobiliara asupra creantelor, accesoriu prezentului Contract la art.10.1.2; c) ipoteca imobiliara asupra proprietatii imobiliare industriale compusa din imobil situat in sector 2, str. Popa Lazar nr. 5-25 compus din teren intravilan lot 6, suprafata 1867,48 m2 si constructia C1 (fosta C14)- constructii birouri S+P+2E cu suprafata construita la sol de 1867m2,, proprietatea MECANICA FINA, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract. d) cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu prezentul Contract;

ITAGRA S.A.

Contractul de credit nr. 77799/22.01.2021 incheiat cu LIBRA INTERNET BANK SA

Obiectiv	Credit pentru investitii imobiliare. constand in finantarea achizitionarii de terenuri agricola de la tertele persoane fizice sau juridice
Suma	1.350.000 EURO
Sold la 01 Ianuarie 2024	1.148.248 EURO. echivalentul a 5.712.073 LEI
Sold la 31 Martie 2024	1.148.248 EURO. echivalentul a 5.706.217 LEI

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

Ipoteci	Ipoteca imobiliara asupra imobilelor – terenuri agricole in suprafata totala de 312.018 mp. situate in extravilanul localitatilor Barcanesti si Boranesti. judetul Ialomita Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare ale ITAGRA
----------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Contract de credit nr. CH31/12.04.2016 incheiat cu Libra Internet Bank

Obiectiv	Credit pentru refinantarea creditelor (contract de credit nr 28829/30.08.2018. 663/15.09.2017. 28848/30.08.2018 si Conventia cadru pentru acordare limita de credit nr CH31/12.04.2016) si refinantare investitii aferente credite si leasinguri
Suma	2.452.487 EURO
Sold la 01 Ianuarie 2024	2.046.188 EURO. echivalentul a 10.178.967 LEI
Sold la 31 Martie 2024	2.046.188 EURO. echivalentul a 10.168.531 LEI
Garantii	Ipoteca imobiliara asupra imobilelor -terenuri agricole in suprafata totala de 2.130.719.75 mp; situate in extravilanul localitatilor Barcanesti si Boranesti. judetul Ialomita Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare ale ITAGRA SA

Contract de credit nr. 80545/8.03.2021 incheiat cu LIBRA INTERNET BANK SA

Obiectiv	Credit pentru refinantarea integrala a Contractului nr 29011/4.09.2018
Suma	307.556 EURO
Sold la 01 Ianuarie 2024	183.870 EURO. echivalentul a 914.681 LEI
Sold la 31 Martie 2024	183.870 EURO. echivalentul a 913.743 LEI
Garantii	Ipoteca imobiliara asupra imobilelor -terenuri agricole in suprafata totala de 559.194 mp. situate in extravilanul localitatii Barcanesti. judetul Ialomita; Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare

Contract de credit nr. C10002022029912/16.05.2021 incheiat cu OTP BANK

Obiectiv	Facilitate de credit neangajanta pentru finantarea capitalului de lucru
Suma	3.000.000 LEI
Scadenta	15.05.2023
Sold la 01 Ianuarie 2024	2.700.000 LEI
Sold la 31 Martie 2024	2.700.000 LEI
Garantii	Ipoteca legala asupra soldurilor creditoare ale tuturor conturilor deschise de client la banca. atat prezente cat si viitoare. dar fara a se limita la conturile avnd cod IBAN: RO64OTP110001452903EU01 100TPV110001452903 RO01. respectiv toate incasarile prezente si v RO80OTP110001452903RO02 RO iitoare in conturile deschise la banca. Garantie de stat. irevocabila. neconditionata. directa si expresa. emisa de Fondul National de Garantare a Creditelor pt. IMM – IFN. pentru valoarea de 2.400.000 Lei

Contract nr. 147513/21.08.2023 (credite investitii) incheiat cu LIBRA BANK

Obiectiv	Refinantare credit de investitii IMM Invest OTP Bank
Suma	4.469.095 LEI
Scadenta	15.11.2037
Sold la 01 Ianuarie 2024	4.172.129 LEI
Sold la 31 Martie 2024	4.172.129 LEI

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Garantii	Ipoteca imobiliara pe terenuri agricole situate in loc. Barcanesti jud.lalomita (84 ha) Ipoteca mobiliara asupra soldurilor creditoare ale conturilor deschise la Banca, prezente si viitoare
-----------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

C10002023031768/26.05.2023 incheiat cu OTP BANK

Obiectiv	Facilitate de credit cash non-revolving neangajanta pentru finantarea capitalului de lucru necesar desfasurarii activitatilor curente. cu titlu de prefinantare a sumelor convenite clientului din subventiile aferente campaniei potrivit Schema de Plata Única pe Suprafata. pentru plata distributiva plata pentru practici agrícola benefice de clima si mediu.
Suma	2.005.282 LEI
Scadenta	15.07.2025
Sold la 01 Ianuarie 2024	1.215.315 LEI
Sold la 31 Martie 2024	877.311 LEI
Garantii	Ipoteca mobiliara asupra creantelor aferente subventiei SAPS prefinantate conform contract. inclusiv sÚmele totale convenite clientului aferente anului curente plus anului urmator acordarii finantarii plus 1 an. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de client la Banca. inclusivă supra contului de subventie SAPS.

Contract nr. 147494/21.08.2023 (credite investitii) incheiat cu LIBRA BANK

Obiectiv	Credit de investitii
Suma	2.000.000 LEI
Scadenta	15.11.2037
Sold la 01 Ianuarie 2024	696.883 LEI
Sold la 31 Martie 2024	736.883 LEI
Garantii	Ipoteca imobiliara pe terenuri agricole situate in loc. Boranesti jud.lalomita (84 ha) Ipoteca mobiliara asupra soldurilor creditoare ale conturilor deschise la Banca, prezente si viitoare

INDUSTRIAL CEFIN S.A.

Contractul de credit nr. 152/ 27.09.19 incheiat cu cu Patria Bank SA

Obiectiv	Credit pentru investitii imobiliare. in scopul refinantarii creditului contractat de la Libra Bank
Suma	602.000 EURO
Sold la 01 Ianuarie 2024	403.265 EURO. echivalentul a 2.006.084 LEI
Sold la 31 Martie 2024	389.042 EURO. echivalentul a 1.933.342 LEI
Ipoteci	a) ipoteka mobiliara asupra conturilor deschise de Client la Banca astfel cum acestea sunt identificate la art. 4 din prezentul contract; b) ipoteka mobiliara asupra creantelor Clientului prezente si viitoare rezultand din contracte de inchiriere incheiate intre INDUSTRIAL CEFIN in calitate de locator si locatari asa cum sunt acestea identificate in contractul de ipoteka mobiliara asupra creantelor, accesoriu prezentului Contract, garantie care se va constitui in maximum 45 zile de la data tragerii. c) ipoteka imobiliara de rang superior asupra proprietatii imobiliare

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

reprezentata de constructii si teren aferent cu destinatie spatiu administrativ, proprietatea societatii Industrial Cefin SA, situate in Bucuresti, Sos. Pantelimon nr. 6- 8, lot 8, sector 2, CF 212392, identificat conform contractului de ipoteca imobiliara accesoriu prezentului Contract.

d) ipoteca mobiliara asupra disponibilitatilor din contul de depozit colateral („Contul colateral”), deschis la Banca, astfel cum acesta va fi identificat in Contractul de ipoteca mobiliara asupra disponibilitatilor din contul de depozit colateral. Depozitul colateral va fi eliberat dupa inregistrarea ipotecii de rang 1 asupra imobilului in favoarea Patria Bank, respectiv in maximum 45 zile de la data tragerii.

cesiunea despagubirilor platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de Client si de Garant in legatura cu prezentul Contract

ITAGRA BIO TERRA

Contract de credit nr C10002023031789/12.06.2023 incheiat cu OTP BANK-APIA SAPS

Obiectiv	Facilitate de credit cash non-revolving neangajanta pentru finantarea capitalului de lucru necesar desfasurarii activitatilor curente. cu titlu de prefinantare a sumelor cuvenite clientului din subventiile aferente campaniei `din subventiile aferente Campaniei 2022, respectiv Campaniei 2023 ce urmeaza sa se incaseze de la APIA.
Suma	213.069 LEI
Scadenta	15.07.2025
Sold la 01 Ianuarie 2024	135.726 LEI
Sold la 31 Martie 2024	93.218 LEI
Garantii	Ipoteca mobiliara asupra creantelor aferente subventiei SAPS prefinantate conform contract. inclusiv smele totale cuvenite clientului aferente anului curente plus anului urmator acordarii finantarii plus 1 an, in baza contractului de ipoteca mobiliara asupra creantelor C1000202203023854538/17.06.2022, cu modificarile si completarile ulterioare. Ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise de client la Banca. inclusiv supra contului de subventie SAPS.

Nota 12. DATORII CU LEASINGUL FINANCIAR

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

Descriere	01.01.2024	31.03.2024
Maxim 1 an	974.244	
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	730.273	
Mai putin costurile financiare viitoare	-	-
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	1.704.517	

Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar

Descriere	01.01.2024	31.03.2024
Maxim 1 an	974.244	
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	730.273	
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	1.704.517	

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Situatia contractelor de leasing la 31 martie 2024 este prezentata in cele ce urmeaza:

Descriere	Mecanica Fina		Itagra SA		Mollore SA		Cefin	
	01.01.24	31.03.24	01.01.24	31.03.24	01.01.24	31.03.24	01.01.24	31.03.24
Pana la 1 an	455.126	455.126	106.330	106.221	390.326	392.684	22.462	22.462
Intre 1 si 5 ani	210.956	210.956	123.479	115.514	289.725	267.251	106.112	106.112
Total	666.082	666.082	229.809	221.735	680.051	659.935	128.574	128.574

Nota 13. IMPOZIT AMANAT

Diferentele intre contabilitate, reglementarile fiscale romanesti si reglementarile IFRS dau nastere unor diferente temporare intre valoarea contabila a anumitor active si datorii pentru raportarea financiara si in scopuri fiscale. Impozitul pe venit amanat a fost calculat pentru toate diferentele temporare sub metoda datoriilor folosind rata de impozitare de 16%.

Miscarea datoriei cu impozitul amanat este urmatoarea:-

Descriere	2024	2023
La 1 Ianuarie	31.653.964	31.236.683
Cheltuiala anului/(Venitul) anului	42.352	417.281
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
La 31.03.2024 / 31.12.2023	31.696.316	31.653.964

Componenta impozitului amanat reprezinta, in principal, impozitul amanat aferent reevaluarii mijloacelor fixe din perioada 2003 – 2023.

Nota 14. FURNIZORI SI ALTE DATORII ASIMILATE

Pozitia “Furnizori de imobilizari” include sume care vor deveni exigibile intr-un termen mai mare de 1 an, in suma de 0 Lei

Pozitia “Garantii” include sume retinute in valoare de 666.082 lei, din care vor deveni exigibile intr-un termen mai mare de 1 an, in suma de 210.956 Lei (31 decembrie 2023: 210.956 lei).

Structura datoriilor la 31 martie 2024 este urmatoarea :

	31-mar-2024	31-dec-2023
Furnizori	5.084.706	3.508.028
Furnizori de imobilizari	555.027	414.665
Furnizori parti afiliate	4.295.608	4.311.455
Datorii fata de salariati	266.071	266.461
Alti creditorii	58.858	55.246
Total datorii financiare	10.260.270	8.555.855
Datorii fata de bugetul statului	32.835.834	478.399
TVA de plata	206.486	146.991
Total	43.302.590	9.181.245

Nota 15. VENITURI DIN EXPLOATARE

Veniturile din vanzari, pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023 cuprind urmatoarele elemente:

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

	31-mar-2024	31-mar-2023
Venituri din vanzarea produselor finite	47.954	1.336.076
Venituri din vanzarea marfurilor	42.161	40.289
Venituri din servicii prestate	630.612	578.891
Venituri din chirii	2.274.119	2.105.845
Venituri activitati diverse (refacturari utilitati)	540.185	624.971
Discount-uri acordate	-	-
Variatia stocurilor	1.776.180	1.887.799
Total	5,386,848	6.573.871

Nota 16. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	31-mar-2024	31-mar-2023
Alte venituri	17.804	(29.941)
Venituri din vanzarea mijloacelor fixe	-	22.800
Venituri din ajustari de valoare	-	11.463
Venituri din reevaluarea investitiilor imobilizate	-	-
Venituri din subventii	-	243.231
Venituri din penalitati	5.392	4.254
Total	23.196	251.808

Nota 17. CHELTUIELI MATERII PRIME / MATERIALE CONSUMABILE

	31-mar-2024	31-mar-2023
Piese de schimb	58.927	28.618
Combustibil	48.188	61.133
Marfuri	20.345	22.723
Obiecte de inventar	5.980	11.665
Alte material consumabile	1.170.196	1.518.578
Discount-uri primite	-	-
Subventii aferente cheltuielilor	-	-
Total	1.303.636	1.642.718

Nota 18. CHELTUIELI CU PERSONALUL

	31-mar 2024	31-mar-2023
Cheltuieli cu salariile	920.669	916.648
Cheltuieli cu contractele de conventie civila	201.651	-
Cheltuieli cu asigurarile sociale	31.125	31.540
Cheltuieli cu tichetele de masa	63.660	66.390
Total	1,217,105	1.014.578

Remuneratia acordata Consiliului de Administratie si Conducerii executive a societatii mama:

Descriere	31-dec-2023	31-mar-2023
-----------	-------------	-------------

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Salarii	201.651	-
Total	201.651	-

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

Nota 19. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	31-mar-2024	31-mar-2023
Cheltuieli cu energia si apa	531.798	550.295
Cheltuieli privind intretinerea si reparatiile	37.965	26.080
Cheltuieli cu chiriile	123.712	213.918
Cheltuieli cu asigurarile	26.096	70.627
Cheltuieli privind comisioanele	16.358	229.101
Cheltuieli de protocol si publicitate	18.406	7.288
Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane	5.033	7.279
Cheltuieli privind deplasările	10.175	-
Cheltuieli postale si telecomunicatii	18.482	17.942
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	510.848	427.543
Alte taxe catre Bugetul de Stat	199.432	191.654
Cheltuieli cu amenzi si penalitati	26.453	9.962
Cheltuieli ajustari valoare create	-	2.307
Subventii si alte cheltuieli	16.986	556.938
Total	1.541.744	2.310.932

Nota 20. VENITURI / CHELTUIELI FINANCIARE

Cheltuielile financiare cuprind urmatoarele elemente:

	31-mar-2024	31-mar-2023
Cheltuieli cu dobanzile	(418.221)	(292.549)
Venituri din dobanzi	1	98
Alte venituri financiare	44.969	221.917
Alte cheltuieli financiare	(3.522)	(233.781)
Venituri din sconturi	-	-
Total venituri / (cheltuieli)	(376.773)	(304.315)

Nota 21. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

Sistemul de impozitare roman tocmai a suferit un proces de consolidare si armonizare cu legislatia Uniunii Europene. Cu toate acestea inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte si sa stabileasca obligatii fiscale suplimentare, impreuna cu dobanzi de intarziere si penalitati acumulate. In Romania perioadele fiscale raman deschise timp de 5 ani.

Managementul Grupului considera ca obligatiile fiscale incluse in aceste situatii financiare sunt fidele realitatii si ei nu detin cunostinte de orice alte circumstante care pot da nastere la o posibila raspundere materiala in acest sens.

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

Societatile din cadrul Grupului nu au facut obiectul unui control fiscal de fond in ultimii 5 ani, cu exceptia Itagra SA, ce a avut control pentru TVA si impozit pe profit aferente 2019.

Cheltuielile cu impozitul pe profit sunt urmatoarele:	31-mar-2024	31-mar-2023
Cheltuiala cu impozitul amanat / (venit)	42.352	16.842
Impozitul pe venit / profit	38.463	-
Cheltuiala/(venit) cu impozitul pe profit	80.815	16.842

Nota 22. SOLDURI SI TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Soldurile cu partile afiliate sunt prezentate in cele ce urmeaza:

Entitate	Creante fata de entitatile afiliate	Datorii fata de entitatile afiliate	Net Creante / (Datorii)
Verra Wellness SRL	-	(962.957)	(962.957)
Bio Valley SRL	-	(1.261.175)	(1.261.175)
Itagra SA	1.729.339	(416.297)	1,313.042
Mollore SA	932.700	(197.631)	735.069
Mecanica Fina SA	685.690	(805.604)	(119.914)
Modern Self Wash SRL	-	-	-
Itagra Bio Terra SRL	-	(468.164)	(468.164)
Industrial Cefin SA	805.604	(41.504)	764.100
Grand Total	4.153.333	4.153.333	-

Tranzactiile cu partile legate sunt prezentate in cele ce urmeaza:

Tranzactii	Entitate	Total
Venituri din prestari servicii	Itagra SA	-
Venituri din prestari servicii	Mecanica Fina SA	(36347)
Venituri din chirii	Itagra SA	-
Venituri din chirii	Mecanica Fina SA	(311.614)
Venituri din vanzarea marfurilor	Mollore SA	-
Venituri din vanzarea marfurilor	Mecanica Fina SA	(3.982)
Venituri din vanzarea marfurilor	Itagra Bio Terra SRL	-
Venituri din activitati diverse	Itagra SA	(71.949)
Venituri din activitati diverse	Mecanica Fina SA	(223.907)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Verra Wellness SRL	34.083
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Industrial Cefin SA	13.034
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Itagra SA	16.202
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Mollore SA	4.279
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Mecanica Fina SA	-
Cheltuieli cu serviciile prestate de terti	Itagra Bio Terra SRL	-
Cheltuieli cu utilitatile	Verra Wellness SRL	46.569
Cheltuieli cu utilitatile	Industrial Cefin SA	105.121
Cheltuieli cu utilitatile	Mollore SA	75.823
Cheltuieli cu chirile	Verra Wellness SRL	46.801

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Cheltuieli cu chirii	Itagra SA	-
Cheltuieli cu chirii	Mollore SA	229.682
Cheltuieli cu chirii	Itagra Bio Terra SRL	-
Cheltuieli diverse	Verra Wellness SRL	4.013
Cheltuieli diverse	Itagra SA	-
Cheltuieli diverse	Mollore SA	242
Cheltuieli diverse	Mecanica Fina SA	-
Cheltuieli diverse	Itagra Bio Terra SRL	71.949
Total		-

Nota 23. ANGAJAMENTE

Societatile care fac obiectul prezentei consolidari au incheiate contracte de natura angajamentelor, in cadrul Grupului sau cu tertii, reprezentand urmatoarele:

a) Mecanica Fina SA

- contracte de inchiriere (locatiune) incheiate, cu terti pe perioade variind intre 1 si 5 ani pentru spatii construite situate in cladirile din proprietatea societatii in care locatarii (chiriasii) desfasoara activitati de birou si/sau activitati conforme obiectului lor de activitate (40 de contracte de inchiriere pentru o suprafata totala de 20.000 mp spatii construite). Contractele contin clauze de asigurare de catre locator, contra cost, a utilitatilor necesare functionarii spatiilor inchiriate
- doua contracte de inchiriere (locatiune) pentru doua imobile din proprietatea societatii incheiate cu filiala Mollo Re SA pe o perioada de 1 an, dar cu posibilitatea prelungirii in conditiile care se stabilesc anual prin act additional. Contractele contin clauze de asigurare de catre locator, contra cost, a utilitatilor necesare functionarii spatiilor inchiriate.
- contract inchiriere (locatiune) incheiat cu filiala Modern Self Wash SRL pentru un imobil in care se desfasoara activitati de intretinere autovehicule (spalatorie auto)
- contract de inchiriere (locatiune) pentru un imobil – teren si constructie incheiat cu societatea Vera Wellness SRL - filiala a filialei Mollo RE SA a societatii.
- contracte de prestari servicii de contabilitate primara, servicii de natura juridica sau alte servicii pentru societatile din grup.

b) Industrial Cefin SA

- contracte de inchiriere (locatiune) incheiate cu terti pentru spatii construite situate in cladirile din proprietatea acestei societati in care locatarii (chiriasii) desfasoara activitati de birou si/sau activitati conforme obiectului lor de activitate (4 contracte de inchiriere pentru o suprafata totala de 3000 mp spatii construite).

c) Mollo Re SA

- contracte de prestari servicii de cazare in unitatile locative amenajate in imobilele inchiriate de la societatea mama Mecanica Fina SA incheiate exclusive cu studenti, de regula pe perioada anului universitar.

d) Itagra SA

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

- contracte de arendare a terenurilor detinute in proprietate de terti incheiate pe o durata variind intre 1 si 10 ani si cu clauza de reinnoire automata pe aceasi perioada convenita initial daca niciuna din parti nu comunica in scris celeilalte parti refuzul de a prelungi durata contractului si cu plata arendeii exclusiv in bani in quantum diferentiat in functie de momentul platii (dupa recoltare sau in avans, la inceputul anului de arendare).
- contract de arendare incheiat in calitate de arendator cu filiala sa societatea Itagra Bio Terra SRL pentru terenuri pe care, in anul 2022 s-au desfasurat activitati de agricultura ecologica.

Nota 24. DATORII CONTINGENTE SI LITIGII

Preturile de transfer

Cadrul legislativ roman privind preturile de transfer prevede principiul deplinei concurente, definitia partilor afiliate si metodele de stabilire a preturilor de transfer pe baza valorii de piata.

De asemenea detaliaza scopul si domeniul de aplicare a normelor de stabilire a preturilor de transfer pentru tranzactiile cu partile afiliate. Povara acestei prevederi revine contribuabililor care desfasoara tranzactii cu partile afiliate carora li se cere sa pregateasca un dosar al preturilor de transfer care trebuie sa fie prezentat la cererea autoritatilor fiscale in timpul inspectiei fiscale.

Astfel, este posibil ca autoritatile fiscale sa efectueze inspectii in profunzime a preturilor de transfer in scopul de a se asigura ca profitul impozabil si / sau valoarea in vama a marfurilor importate nu sunt denaturate de efectele preturilor de transfer intre partile afiliate.

Conducerea nu are intocmit dosarul preturilor de transfer si nu poate evalua rezultatul unei astfel de verificari.

Probleme de mediu

Punerea in aplicare a regulamentului de mediu in Romania este in evolutie, postura de executie a autoritatilor guvernamentale fiind continuu reconsiderata. Grupul evalueaza periodic obligatiile care ii revin in temeiul reglementarilor de mediu. Obligatiile care sunt identificate sunt recunoscute imediat.

Potentialele datorii care ar putea aparea ca urmare a unor modificari ale reglementarilor existente, a litigiilor civile sau a legislatiei nu pot fi estimate dar nu pot fi semnificative. In climatul actual de aplicare, in conformitate cu legislatia in vigoare, conducerea considera ca nu exista datorii semnificative pentru daunele aduse mediului.

Mediul de operare al Grupului

Grupul, prin intermediul operatiunilor sale, are o expunere semnificativa la economia si pietele financiare din Romania. Romania prezinta anumite caracteristici ale unei pieti emergente inclusiv inflatie relativ ridicata si un deficit de cont curent semnificativ.

Sectorul bancar din Romania este sensibil la fluctuatiile nefavorabile si conditiile economice si poate experimenta ocazional reduceri de lichiditate si niveluri crescute de volatilitate a preturilor de piata, martor fiind anul 2008.

Managementul este in imposibilitatea de a anticipa toate evolutiile care ar putea avea un impact asupra bunurilor imobiliare si/sau asupra sectorului bancar si, in consecinta ca efect, daca este cazul ar putea avea asupra pozitiei financiare a Grupului.

Grupul Mecanica Fina
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Legislația fiscală valutară și vamală în România face obiectul unor interpretări diferite și schimbări frecvente. Direcția viitorului economic al României este în mare măsură dependentă de eficiența măsurilor economice financiare și monetare întreprinse de Guvern împreună cu impozitul, evoluțiile legislative de reglementare și politice.

Volatilitatea recentă la nivel mondial și a pietelor financiare românești

În timp ce Grupul nu are nicio expunere la piața imobiliară externă criza de lichiditate în curs de desfășurare la nivel mondial poate conduce printre altele la un nivel mai scăzut al finanțării pieței de capital, nivele scăzute de lichiditate în sectorul bancar român, precum și rate de dobândă mai mari la creditare.

Astfel de circumstanțe ar putea afecta capacitatea Grupului de a obține împrumuturi noi și de a re-finanța împrumuturile existente în termenii și condițiile similare celor aplicabile tranzacțiilor anterioare.

Debitorii Grupului pot fi, de asemenea, afectați de nivelul mai scăzut al lichidității care ar avea impact direct asupra capacității lor de a rambursa împrumuturile restante sau datoriile comerciale.

Deteriorarea condițiilor de operare pentru debitori pot avea, de asemenea, un impact asupra previziunilor managementului în ceea ce privește fluxul de numerar și de evaluare a deprecierii activelor financiare și non-financiare.

Managementul este în imposibilitatea de a estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a Grupului, deteriorarea în continuare a lichidității pietelor financiare și volatilitatea crescută a pietelor valutare și de credit. Managementul consideră că ia toate măsurile necesare pentru a sprijini sustenabilitatea și dezvoltarea afacerilor Grupului în circumstanțele actuale.

Litigii

Litigiul emitentului, precum și cele ale societăților din grup sunt următoarele:

I. MECANICĂ FINĂ SA - CUI 655, J40/2353/1991

A. În calitate de RECLAMANT:

1. Dosar nr. 10787/301/2023 - Judecătoria București sector 3

Obiectul dosarului - Recuperarea sumei de 36.242,61 lei debit principal constând în contravaloarea chiriei și a utilităților neachitate de Debitor (Social Accounting Independent SRL) la care se adaugă penalități de întârziere.

Părți - Creditor /Reclamant -MECANICA FINA SA

Pârât / Debitor - SOCIAL ACCOUNTING INDEPEDENT SRL

Stadiu procesual - soluționat la data de 30.05.2023.

Soluție - Instanța admite excepția netimbrării capătului din cererea introductivă referitor la obligarea debitoarei la plata penalităților de întârziere, excepție invocată din oficiu. Anulează capătul din cererea introductivă referitor la obligarea debitoarei la plata penalităților de întârziere. Admite în parte cererea formulată, având ca obiect ordonanță de plată. Ordonă debitoarei să plătească creditoarei suma de 36.242,61 lei reprezentând debit, în termen de 20 de zile de la data comunicării ordonanței de plată. Obligă debitoarea la plata sumei de 200 lei către creditoare, reprezentând cheltuieli de judecată efectuate în cauză (taxă de timbru) Nu s-au acordat penalitățile de întârziere.

Sume în litigiu: 36.242,61 lei debit principal (contravaloare chirie și utilități neachitate).

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

In executare silita la BEJ Negreanu Marius Adrian din Bucuresti – dosar nr.512/05.09.2023. S-au instituit popriri pe conturi la Libra Internet Bank, ING Bank, unde creanta noastra intra in concurs cu alte creante poprite de ANAF Sector 3. Sanse reduse de recuperare a creantei.

2. Dosar nr. 32457/3/2023 - Tribunalul BUCUREȘTI - Secția a-VII-a Civilă

Obiectul dosarului: insolventa/faliment cererea debitorului (art.66 alin.10 din Legea nr.85/2014) EUROPEAN INFORMATIONAL SYSTEMS SRL Debitor
MECANICA FINA SA Creditor, am depus cerere de admitere a creantei de 141.842,49 lei (chirie+utilitati), inscrisi in tabel.

Termen : 28.05.2024

La termenul anterior 12.03.2024 solutia pe scurt: amână cauza față de depunerea și publicarea tabelului definitiv de creanțe la data 07.03.2024

Desemnează administrator judiciar, la solicitarea debitoarei, pe CII OANĂ AURORA

3. Dosar nr. 2767/3/2024 - Tribunalul BUCUREȘTI - Secția a-VII-a Civilă

Obiectul dosarului: insolventa/faliment cererea debitorului

TOPGENTI.RO SRL – Debitor; MECANICA FINA SA – Creditor

S-a depus cerere de admitere a creantei de 68.631,63 lei (chirie+utilitati) in 29.03.2024.

Termen : 19.06.2024. Instanta desemnează administrator judiciar, la solicitarea debitoarei, pe AKTIV-LEX INSOLVENTA S.P.R.L, cu o remunerație de 3.000 lei din averea debitoarei.

B. In calitate de PARAT

1. Dosar nr.5888/99/2021-Tribunalul Iasi Secția a I a Civilă

Obiectul dosarului - Eliberare adeverinta grupa a II a de munca pentru activitatea desfasurata in cadrul societatii in perioada 01.04.1984-01.01.1995

Părți - Reclamant - LUCA C.TATIANA

Pârâti: MECANICĂ FINĂ SA si EURO STORAGE ARHIV SRL- D

Solutia pe scurt: Admite în parte cererea de chemare în judecată formulată de reclamanta Luca Tatiana, în contradictoriu cu pârâții Mecanică Fină SA și SC Euro Storage Arhiv SRL-D. Obligă pe pârâta Mecanică Fină SA să elibereze reclamantei o adeverință privind încadrarea în grupa a II-a de muncă, în procent de 100% a muncii desfășurate în perioada 01.04.1984-01.01.1995. Obligă pe ambele pârâte să îi elibereze reclamantei o adeverință de atestare a valorii sporului pentru munca prestată în condiții deosebite/grele de muncă acordat în perioada 01.04.1984-mai 1994. Respinge cererea reclamantei de emitere a unei adeverințe de atestare a valorii sporului pentru munca prestată în condiții deosebite/grele de muncă acordat în perioada iunie 1994-01.01.1995. Obligă pe pârâte să îi plătească reclamantei suma de 4.200 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, din care suma de 2.000 lei reprezintă onorariu de avocat, iar suma de 2.200 lei reprezintă onorariu de expert.

Sentinta pusa in executare voluntara de Mecanica Fina SA prin emiterea si comuncarea adeverintei de incadrare in grupa superioara de munca conform dispozitiei instantei din sentinta. Urmeaza a fi eliberata adeverinta de certificare spor conditii deosebite.

2. Dosar nr.25713/3/2023 - Tribunalul București - Secția a VIII a CMAS

Obiectul dosarului - Eliberarea unei noi adeverinte privind drepturile salariale pe perioada 01.10.1974-22.09.1975 si 01.04.1976-07.03.1991 prin care sa se indice salariul de baza, sporurile, venituri suplimentare si mentiunea expresa de retinere si achitare a contributiei de asigurari sociale.

Obligarea paratilor la plata sumei de 38117 lei calculata pentru perioada 03.02.2021-31.07.2023 si in continuare , cu titlul de diferente dintre drepturile de pensie incasate si cele care se cuveneau. Obligarea paratilor in solidar la plata unor penalitati de intarziere de 500 lei pe zi d ela data pronuntarii hotararii judecatoresti pe fond si pana la data emiterii adeverintei.

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Obligarea paratilor la plata cheltuielilor de judecata.

Părți - Reclamant -CHIRILĂ OCTAVIAN

Pârât - MECANICĂ FINĂ SA si EURO STORAGE ARHIV SRL

Stadiu procesual - în soluționare pe fond.

Sume în litigiu - 38.117 lei cu tilul de diferente dintre drepturile de pensie incasate si cele care se cuveneau pentru perioada 03.02.2021-31.07.2023 și în prezent, precum și penalități de întârziere de 500 lei pe zi de la data pronunțării hotărârii judecătorești pe fond și până la data emiterii adevăritei.

Termen - 09.05.2024

3. Dosar nr.5292/330/2020 - Judecătoria Urziceni

Obiectul dosarului - Actiune in constatare. Reclamantii solicita instantei sa pronunte o hotarare prin care să se constate că aceștia au un drept de folosință asupra terenului în suprafață de 87 mp aparținând societății MECANICA FINĂ SA și să oblige societatea la desființarea împrejurii executată din stâlpi și plăci de beton.

Părți : Reclamanți - AELENI PETRU si AELENI ELENA; Pârât - MECANICĂ FINĂ SA

Stadiu procesual - soluționat pe fond, se așteaptă redactarea hotărârii judecătorești și comunicarea ei pentru formulare / depunere apel.

Soluția - La data de 19.01.2023, instanța admite cererea, modificată și precizată. Constată că reclamanții au un drept de folosință asupra terenului în suprafață de 331 m.p., identificat prin raportul de expertiză tehnică judiciară specialitatea topografie întocmit de expert judiciar Bejinaru Claudiu George, avizat de OCPI Ialomița. Obligă pârâta să desființeze împrejurirea executată din stâlpi și plăci de beton, precum și din plasă de sârmă, în jurul construcției C1, proprietatea reclamanților, situată în comuna Borănești, str. 1 Decembrie 1918, nr. 172, județul Ialomița.

Obligă pârâta la plata către reclamanți a sumei de 6029 cu titlu de cheltuieli de judecată constând în taxă judiciară de timbru, onorariu expert și onorariu avocat. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicare. Cererea de apel se depune la Judecătoria Urziceni.

Sume în litigiu - 6029 lei, cheltuieli de judecată pe care MECANICĂ FINĂ SA în calitate de pârâtă ar trebui să-le platească reclamanților conform hotărârii pronunțate pe fond.

Sentinta a fost comunicata.

S-a formulat si depus apel prin avocat.

4. Dosar nr.5291/330/2020 – Judecătoria Urziceni - fond solutionat la 06.01.2021 Tribunalul Ialomița - apel soluționat la 11.04.2023

Obiectul dosarului - Contestație la executare împotriva încheierii de stabilire a cheltuielilor de executare silită din data de 10.12.2020 emisă de Biroul Executorilor Judecătorești Asociați ”Constantin Radu și Ștefan Marius Daniel”

Părți : Reclamanți: AELENI PETRU si AELENI ELENA ; Pârât: MECANICĂ FINĂ SA

Soluția instanței de fond / 06.01.2021:

Instanța admite în parte contestația la executare. Anulează parțial încheierea de stabilire cheltuieli de executare silită din data de 10.12.2020, în sensul reducerii cuantumului cheltuielilor de executare de la suma de 18.992,40 lei la suma de 6540 lei. Admite în parte cererea contestatorilor privind cheltuielile de judecată, și pe cale de consecință obligă intimata la plata către contestatori a sumei de 950 lei cu titlu de cheltuieli de judecată constând în contravaloarea parțială onorariu avocat și fotocopiere dosar executare. Respinge cererea contestatorilor privind obligarea intimitei la plata cheltuielilor de judecată constând în taxă judiciară de timbru, ca neîntemeiată. Admite în parte cererea intimitei privind cheltuielile de judecată și pe cale de consecință obligă contestatorii la plata către intimată a sumei de 750 lei cu titlu de cheltuieli de judecată.

Sentinta a fost atacata cu apel de reclamanti.

Soluția instanței de apel / 11.04.2023:

Grupul Mecanica Fina

Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate la 31 martie 2024

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

Instanța în baza art. 480 alin. 1 Cod procedură civilă, respinge, ca nefondat, apelul declarat de apelanții contestatori AELENI PETRU (date) și AELENI ELENA (date), împotriva Sentinței civile nr. 1647 din 30.12.2021, pronunțată de Judecătoria Urziceni. Respinge ca neîntemeiată cererea apelanților de obligare a intimatei la plata cheltuielilor de judecată. Ia act de faptul că intimata nu a solicitat cheltuieli de judecată.

Respinge cererea contestatorilor privind obligarea intimatei la plata cheltuielilor de judecată constând în taxă judiciară de timbru, ca neîntemeiată. Admite în parte cererea intimată privind cheltuielile de judecată și pe cale de consecință obligă contestatorii la plata către intimată a sumei de 750 lei cu titlu de cheltuieli de judecată.

Sume în litigiu - MECANICĂ FINĂ SA în calitate de Pârât trebuie să recupereze de la Reclamant, AELENI PETRU și AELENI ELENA, suma de 750 lei cheltuielile de judecata și suma de 6540 lei cheltuieli de executare silită reduse de la suma de 18.992,40 lei.

Se va solicita executarea silită a sentinței ramase definitivă.

II. ITAGRA SA - CUI 18792370, ORC J21/316/2006.

1. Dosar: 1303/98/2021

Instanța de fond: Tribunalul Ialomița

Obiectul dosarului: 1. Constatarea nulității absolute totale a actului de adjudecare în favoarea ITAGRA SA încheiat la data de 25.01.2017 de către Executor Judecătoresc Mihăilescu Adriana Emanuela cu sediul în loc.Cornetu, jud.Ifov. 2. Rectificarea înscrisurilor de Carte Funciara în sensul înscrierii terenurilor ce au fost vandute în baza actului de adjudecare, pe numele reclamantului, a următoarele terenuri : CF 21657 UAT Sinesti, IL (23.918 mp) și CF 21659 UAT Sinesti, IL (5.000 mp).

Părți: Reclamant: CHRISTOU LOIZOS

Pârâți: DULMAN GHEORGHE, BRD GROUPE GENERALE, ITAGRA SA

Stadiu procesual – soluționat, în faza de fond, la data de **18.07.2023.**

Soluție - Instanța a respins excepția inadmisibilității cererii, invocată de pârâta BRD – Groupe Societe Generale SA prin întâmpinare, ca neîntemeiată. **Respinge cererea formulată de reclamantul CHRISTOU LOIZOS** în contradictoriu cu pârâții DULMAN GHEORGHE, BRD – GROUPE SOCIETE GENERALE SA și ITAGRA S.A., ca neîntemeiată. Ia act că apărătorul reclamantului a precizat că va solicita cheltuieli de judecată pe cale separată. Respinge ca neîntemeiată cererea pârâtei ITAGRA S.A. de obligare a reclamantului la plata cheltuielilor de judecată. Ia act că ceilalți pârâți nu au solicitat cheltuieli de judecată. **Cu drept de apel** în termen de 30 zile de la comunicare.

Cai de atac: La data de 16 ianuarie 2024, sentința a fost atacată cu apel de reclamant. A fost depusă, de către Itagra SA întâmpinare la apelul formulat de reclamant

Instanța de apel - Curtea de Apel BUCUREȘTI, Secția a III-a civilă și pentru cauze cu minori și de familie

Termen: 09.09.2024

Soluția pe scurt la termenul anterior 22.04.2024: În vederea citării prin publicitate a intimatului pârât Dulman Gheorghe și pentru a se emite adresă către Parchetul de pe lângă Judecătoria Sector 1, amână cauza și acordă termen la data de 09.09.2024, ora 10.00.

III. BIO VALLEY SRL - CUI 2086262, ORC J21/44/1992.

1. Dosar nr.963/98/2023 - Tribunalul Ialomița, Secția Civilă – faliment

Obiectul dosarului - Faliment-deschiderea procedurii la cererea creditorului CARNICOM SRL pentru un debit în suma de 567.820 lei reprezentând împrumuturi, la care se aduga și suma de 1000 lei cheltuieli de judecată.

Părți - Reclamant - CARNICOM SRL (sediul ales la CII Enache Marilena Mariana) - Creditor

Grupul Mecanica Fina

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat alfel)

Pârât - BIO VALLEY SRL

Stadiu procesual - în soluționare pe fond. Desemnează lichidator judiciar provizoriu C.I.I. CUȚOV ALINA, Constanta.

Sume în litigiu - 567.820 lei reprezentand imprumuturi , la care se aduga si suma de 1000 lei cheltuieli de judecata.

Termen : 25.06.2024

IV. MOLLO RE SA - CUI 19034870, ORC J40/15010/2006.

Dosar nr.12957/200/2023 - Judecătoria Buzău, Secția Civilă

Obiectul dosarului - Cerere de valoare redusa - recuperare debit in suma de 4117,86 lei reprezentand contravaloare chirie

Părți - Reclamant - MOLLO RE SA; **Pârât** - VLAD MARIA SIMONA

Stadiu procesual - în soluționare pe fond. **Soluție** – Cerere admisa.

Dosar in **executare silita** la BEJ ISOFACHE MARIUS NICUSOR, Buzau