Raportul de activitate
al
Consiliului de Administratie
Semestrul I 2022

RAPORTUL DE ACTIVITATE
AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE SEMESTRUL I 2022

1. SITUAŢIA ECONOMICO-FINANCIARĂ

Situațiile financiare individuale pentru semestrul I 2022 au fost întocmite și prezentate în conformitate cu Ordinul 2844 din 2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara.

Moneda de raportare a situatiilor financiare semestrul I 2022 este leul.

Situatiile financiare individuale la 30.06.2022 nu au fost revizuite de un auditor financiar statutar.

1.1 Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Indicatori - lei	30 iunie 2022	01 ianuarie 2022
Active		
Active Imobilizate		
Imobilizări corporale	16.247.436	16.622.538
Imobilizări necorporale	26.767	42.959
Investiții imobiliare	458.477	458.477
Active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in contracte de leasing	1.789.512	2.000.466
Total Active Imobilizate	**18.522.192**	**19.124.439**
Active Curente		
Stocuri	26.752.706	20.185.315
Creanțe comerciale	5.694.146	4.323.872
Alte creanțe	574.896	294.868
Cheltuieli înregistrate în avans	262.570	37.904
Active financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere	268.143	266.635
Active financiare la cost amortizat	5.035.555	5.020.323
Numerar și echivalente de numerar	7.424.428	12.829.217
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	383.907	383.907
Total Active Curente	**46.396.350**	**43.342.040**
Total Active	**64.918.542**	**62.466.480**
Capitaluri Proprii		
Capital social	23.990.846	23.990.846
Rezerve legale	2.890.897	2.890.897
Rezerve din reevaluare	7.513.804	7.671.589
Rezultatul reportat si alte rezerve	17.077.448	15.484.973
Total Capitaluri Proprii	**51.472.994**	**50.038.305**

Indicatori - lei	30 iunie 2022	01 ianuarie 2022
Datorii		
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung	272.216	421.177
Datorii din contracte de leasing	1.420.150	1.599.831
Provizion pentru beneficii angajati	356.468	857.223
Datorii privind impozitul amânat	1.534.579	1.410.070
Total Datorii pe Termen Lung	**3.583.413**	**4.288.301**
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	296.970	297.307
Datorii din contracte de leasing	379.237	381.856
Datorii comerciale	7.772.470	5.794.206
Alte datorii	1.332.562	1.569.364
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	80.895	97.142
Total Datorii Curente	**9.862.135**	**8.139.875**
Total Datorii	**13.445.548**	**12.428.176**
Total Capitaluri Proprii și Datorii	**64.918.542**	**62.466.480**

Capitalurile proprii au crescut la suma de 51.472.994 lei (01 ianuarie 2022: 50.038.305 lei). In semestrul I 2022 nu au fost distribuite dividende actionarilor.

Activele curente în sumă de 46.396.350 lei (01 ianuarie 2022: 43.342.040 lei) au crescut cu 7% comparativ cu 01 ianuarie 2022 si se compun din:

- ***Stocuri totale*** sunt in sumă neta de 26.752.706 lei în creștere cu 32% comparativ cu stocurile de la inceputul anului 2022 datorate externalizarii reperelor si subansamblelor, preturilor marite la materii prime, materiale, precum si extinderii portofoliului de marfuri in distributie.

- ***Creante comerciale*** in sumă neta de 5.694.146 lei în creștere cu 31% comparativ cu creantele comerciale de la inceputul anului 2022 datorate cresterii cifrei de afaceri si sunt considerate in totalitate performante.

	30 iunie 2022	01 ianuarie 2022	%
Materii prime şi materiale	3.878.038	1.593.806	243.32%
Producţia în curs de execuţie	574.103	795.627	72.16%
Semifabricate	74.147	60.274	123.02%
Produse finite	11.912.499	11.569.633	102.960%
Mărfuri (produse in distributie)	10.313.919	6.165.974	167.27%
Stocuri la valoarea netă	**26.752.706**	**20.185.315**	**132.54%**

- ***Numerar si echivalent numerar*** in sumă neta de 7.424.428 lei în scadere cu 42% comparativ cu numerarul si echivalent numerar de la inceputul anului 2022 cauzate, in principal, de cresterile de materii prime, materiale, utilitati, respectiv achitarii soldurilor catre furnizori.

La 30.06.2022 societatea are primite de la clienți sub formă de garanție, bilete la ordin și cecuri conform clauzelor contractuale in suma de 622.309 lei.

- **Alte creante** în sumă de 574.896 lei (01 ianuarie 2022: 209.868 lei)
- **Active clasificate ca detinute pentru vanzare:**

La 30 iunie 2022 societatea detine in vederea vanzarii active identificate astfel:

a) Teren extravilan in suprafață de 6.600 mp din acte (6.691 mp suprafața din măsurători) categoria de folosință „arabil", situat in extravilanul orașului Târgu Neamț, zona Valea Seaca, jud Neamț identificat cu număr cadastral 50718, înscris in Cartea funciara numărul 50718 a localității Tg Neamț

b) Imobilul situat in intravilanul Satului Baldovinești, Comuna Vădeni, județul Brăila, care se compune din:

- Teren intravilan in suprafață totala de 5.278 mp, identificat cu număr cadastral 240, înscris in cartea funciara nr 71069, tarla 208, parcela 1354 a localității Vădeni, categoria de folosința „curți construcții";

- Construcție aferenta.

Provizioanele în sumă de 356.468 lei au scazut cu 59 % comparativ cu 01 ianuarie 2022 și se compun din:

- Provizioanele pentru beneficii angajati la pensionare : 126.182 lei;
- Provizioane pentru comisioanele echipei de vanzari: 230.286 lei

Datoriile pe termen lung in suma de 3.583.413 lei (01 ianuarie 2022: 4.288.301 lei) au scazut cu 17% in semestrul I 2022.

Datoriile curente comparativ cu 01 ianuarie 2022 au crescut cu 21%, ponderea cea mai mare a datoriilor fiind deținută de datoriile comerciale care se compun din:

	30 iunie 2022	01 ianuarie 2022	%
Datorii comerciale furnizori	7.936.456	5.652.110	140%
Furnizori de investitii	0	187.208	
Furnizori – facturi nesosite	(163.986)	(45.114)	363%
Total datorii comerciale	**7.772.470**	**5.794.206**	**134%**

Elemente de bilanţ

active care reprezintă cel puţin 10% din total active: numerar şi alte disponibilităţi lichide; profituri reinvestite; total active curente; situaţia datoriilor societăţii; total pasive curente;

Active care depasesc 10% din total active

	Indicatori analitici din Situatia poziției financiare care depăşesc 10 % din total active	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022	% în total active 30 iunie 2022
	TOTAL ACTIV			
1.	Terenuri si amenajari la terenuri	7.261.605	7.262.721	11%
2.	Stocuri	26.752.706	20.185.315	41%
3.	Numerar si echivalente de numerar	7.424.428	12.829.217	11%

Pasive care depasesc 10% din total pasive

	Indicatori analitici din Situatia poziției financiare, care depăşesc 10 % din total pasive	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022	% în total pasive 30.06.2022
	TOTAL PASIV			
1.	Rezerve din reevaluare	7.513.804	7.671.589	12%
2.	Capital subscris varsat	23.990.846	23.990.846	37%
3.	Rezultatul reportat si alte rezerve	17.077.448	15.484.973	26%

Rezerva din reevaluare la 30 iunie 2022 aferentă reevaluărilor este în sumă de 7.513.804 lei.

Capitalul social al societăţii nu a fost modificat în sensul majorării sau diminuării acestuia. Capitalul social înregistrat la data de 30 iunie 2022 este de 23.990.846 lei.

Dividendele de plata in sold la finele semestrului I 2022 sunt dividende nedistribuite anii precedenti in suma de 285.409 lei.
In semestrul I 2022 nu au fost achitate dividende prin Depozitarul Central.

1.1 Contul de profit si pierdere

Indicatori - lei	30 iunie 2022	30 iunie 2021
Cifra de afaceri	22.333.401	14.691.472
Costul aferent bunurilor vandute	(14.668.234)	(9.883.876)
	7.665.167	**4.807.596**
Alte venituri operationale	216.437	211.161
Cheltuieli privind utilitățile	(380.860)	(173.143)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	(3.464.563)	(2.963.802)
Alte cheltuieli administrative	(1.432.345)	(1.071.996)
Alte cheltuieli operationale	(205.823)	(182.462)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor si cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	(859.853)	(810.796)
Castig din cedarea imobilizarilor	6.723	-
Ajustari de valoare asupra activelor curente	83.520	1.143.152
Castig/Pierdere din provizioane pentru riscuri si cheltuieli	32.766	269.547
Total Cheltuieli Operaționale	**(6.220.435)**	**(3.789.500)**
Rezultatul Activităților Operaționale	**1.661.168**	**1.229.257**
Venituri din dobanzi	79.667	40.506
Castig din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere	1.509	3.452
Cheltuieli privind dobânzile și sconturile acordate	(168.965)	(106.530)
Pierderi din diferente de curs valutar	(14.180)	(39.858)
Rezultatul Financiar Net	**(101.970)**	**(102.430)**
Rezultatul înainte de impozitare	**1.559.198**	**1.126.827**
Venit/(Cheltuiala) cu impozitul pe profit curent si amânat	(154.564)	(439.544)
Rezultatul din Activități Continue	**1.404.634**	**687.283**
Rezerve din reevaluare cresteri/ (descresteri) nete	30.054	26.891
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare	**30.054**	**26.891**
Total rezultat global aferent perioadei	**1.434.689**	**714.174**
Profit atribuibil/pierdere	**1.404.634**	**687.283**
Rezultatul pe acțiune de bază	0.0059	0.0029

1.2. Indicatori analitici

	Indicatori analitici din contul de profit şi pierdere, care depăşesc 20% din cifra de afaceri	30 iunie 2022	30 iunie 2021	% in CA 30.06.2022
	Cifra de afaceri neta	**22.333.401**	**14.691.472**	
1	Costul aferent bunurilor vandute	14.668.234	9.883.876	66%
2	Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	3.948.798	2.923.813	18%

Cifra de afaceri	30 iunie 2022	30 iunie 2021	%
Venituri brute din vanzarea de bunuri	22.553.715	14.665.328	
Reduceri comerciale acordate distribuitorilor	(296.749)	(80.471)	
Venituri nete din vanzarea de bunuri	**22.256.966**	**14.584.857**	
Venituri din vanzarea de produse reziduale	34.601	48.194	
Prestari de servicii	41.834	58.421	
Total cifra de afaceri neta	**22.333.401**	**14.691.472**	**152%**

Cifra de afaceri bruta a Societătii inregistrata la 30 iunie 2022 este de 22.553.715 lei (la 30 iunie 2021: 14.665.328 lei), din care 73.607 lei la export (la 30 iunie 2021: 304.281 lei) şi 22.480.108 lei la intern (la 30 iunie 2021: 14.361.047 lei).

Pentru realizarea acestui volum de vanzari s-au acordat reduceri comerciale sub forma de bonusuri conform contractelor in vigoare in suma de 296.749 lei la 30 iunie 2022 respectiv 80.471 lei la 30 iunie 2021 rezultand o cifra de afaceri neta in suma de 22.256.966 lei la 30 iunie 2021, respectiv 14.584.857 lei la 30 iunie 2021. Bonusul comercial acordat distribuitorilor conform contractelor in vigoare reprezintă o considerație variabilă pe care societatea a estimat-o și a recunoscut-o în prețul tranzacției la 30.06.2022, respectiv 30.06.2021.

Pe piaţa internă societatea a colaborat cu un număr de 8 de distribuitori repartizaţi pe întreg teritoriul ţării, cei mai importanţi fiind localizaţi în zonele preponderent agricole.

Pe piaţa externă volumul de vânzări a fost realizat în proporţie de 1% din cifra de afaceri. Pe această piaţă se menţine legătura cu clienţii tradiţionali care cunosc şi promovează produsele societăţii.
Societatea deține un segment important din piață pentru produsele semănători pentru plante prășitoare și pentru semănatori pentru plante păioase. Cota de piață evaluată pentru aceste produse se situează între 20 și 30% în ceea ce privește numărul de unități vândute.

Cheltuieli operationale

Cheltuielile operationale includ:

1. Costul aferent bunurilor vandute in crestere cu 48% fata de aceeasi perioada a anului precedent;
2. Cheltuielile administrative in crestere cu 34% fata de aceeasi perioada a anului precedent ca urmare a renegocierii contractelor;
3. Alte cheltuieli operationale in crestere cu 13% fata de aceeasi perioada a anului precedent;
4. Cheltuielile privind salariile, contributiile sociale si alte beneficii sunt cu 16% mai mari comparativ cu aceeasi perioada a anului precedent;

	30 iunie 2022	30 iunie 2021	%
Cheltuieli cu salariile	2.805.955	2.161.108	130%
Cheltuieli cu contributiile salariale	123.966	67.648	183%
Cheltuieli cu concediile de odihna neefectuate	(9.631)	-	-
Cheltuieli cu tichete acordate	102.812	107.114	96%
Alte beneficii acordate salariatilor	1.454	17.898	8%
Cheltuieli cu indemnizatia membrilor Consiliului de Administratie	295.863	251.381	118%
Cheltuieli cu indemnizatia conducerii executive	628.380	377.490	166%
Venituri din subvenţii de exploatare pentru plata personalului	-	(58.826)	-
Cheltuieli/(Venituri) din reversarea provizioanelor pentru beneficii angajati	(484.235)	39.989	-
Total	**3.464.563**	**2.963.802**	**116%**
Număr mediu de salariaţi	**79**	**71**	**111%**

Veniturile financiare cuprind în cea mai mare parte veniturile din dobanzi aferente depozitelor bancare detinute de societate, veniturile aferente evaluării unităților de fond și veniturile din reevaluarea creantelor si datoriilor in valuta la finele perioadei.

Cheltuielile financiare cuprind sconturile sau discount-urile acordate, dobânzile şi diferenţele de curs valutar la 30 iunie 2022.

Profit / (pierdere)

La 30 iunie 2022 societatea a înregistrat rezultat brut pozitiv în sumă de 1.559.198 lei, si un rezultat operational pozitiv de 1.126.827 lei.

1.3. Fluxurile de trezorerie: toate schimbările intervenite în nivelul numerarului în cadrul activităţii de bază, investiţiilor şi activităţii financiare, nivelul numerarului la începutul şi la sfârşitul perioadei;

Structura fluxului de numerar la 30 iunie 2022, comparativ cu aceeasi perioada a anului anterior:

	30 iunie 2022	30 iunie 2021
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Incasari de la clienti	25.695.311	17.022.628
Incasari alti debitori	453.093	135.449
Plăți către furnizori	(24.990.275)	(12.095.226)
Plăți către angajați	(2.277.081)	(1.807.234)
Plati catre bugetul de stat	(3.059.911)	(2.751.484)
Plati catre creditori diversi	(205.449)	-
Numerar generat din activități de exploatare	**(4.383.713)**	**504.132**
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net generat din exploatare	**(4.383.713)**	**504.132**
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Dobânzi încasate	64.597	68.083
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		
Achiziții de imobilizări corporale	(644.917)	(3.210)
Numerar net generat din investiții	**(580.320)**	**64.873**
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Incasari din imprumuturi pe termen scurt	-	-
Rambursarea imprumuturilor	(148.561)	(147.264)
Dobânzi plătite	(8.607)	(11.778)
Plata datoriilor din leasing financiar	(265.583)	(170.734)
Dividende platite	-	(104)
Numerar net utilizat în activități de finanțare	**(422.750)**	**(329.879)**
Cresterea / (Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	**(5.386.782)**	**239.127**
Numerar și echivalente de numerar la inceputul perioadei	**12.829.217**	**7.242.295**
Diferente de curs valutar	(18.007)	(4.400)
Numerar și echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	**7.424.428**	**7.477.022**

Societatea deține la 30 iunie 2022 investiții in unitati de fond, la valoare justa, după cum urmează:

Tip fond	Societatea de administrare fond	Numar unitati de fond	Valoare unitati de fond
Fond deschis de investiții BT OBLIGATIUNI	BT Asset Management	13.591	268.143

1.4. Indicatori economico-financiari

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	30 iunie 2022	30 iunie 2021
Indicatori de lichiditate (numar de ori)			
Indicatorul lichiditatii curente	Active curente /Datorii curente	4.60	5.56
Indicatorul lichiditatii imediate	(Active curente-Stocuri)/Datorii curente	1.95	2.31
Indicatori de activitate (numar de ori)			
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	1.21	0.83
Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri/ Total activ	0.34	0.25
Viteza de rotatie a debitelor- clienti (nr, zile)	Sold mediu creante comerciale nete/Cifra de afaceri x 181	34	94
Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat/Capital propriu x 100	6.3	4.2
Indicatori de profitabilitate			
Rezultatul pe acţiune de baza (lei/actiune)	Profit net/Nr.actiuni	0.0059	0.0029

2. ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII

2.1. Prezentarea şi analizarea tendinţelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societăţii comerciale comparativ cu anul anterior.

Lichiditatea societatii este dependentă de lichiditatea fermierilor, care este influențată de o serie de factori dependenti atat de politicile guvernamentale orientate spre acest sector al economiei cat si de conditiile meteo-climatice (in special de seceta). Daca in prima parte a anului 2022 am constatat o imbunatatire a conditiilor meteo-climatice in majoritatea zonelor tarii, in schimb subventiile si masurile de sprijin/sustinere a fermierilor acordate de catre guvern au ramas in continuare la un nivel foarte redus.

2.2. Prezentarea şi analiza efectelor cheltuielilor de capital curente sau anticipate asupra situaţiei financiare a societăţii comerciale comparativ cu anul precedent

Valoarea investițiilor prognozate a se realiza în anul 2022 este de 558 mii euro pentru care se vor aloca resurse atat din surse proprii cat si imprumutate.

Obiectivele cuprinse în Programul de investiții urmăresc:

- Inlocuirea unor utilaje uzate moral si fizic;
- Proiectarea sistemului de alarmare in caz de incendiu;
- Cresterea sigurantei retelei de gaze naturale;
- Protejarea bunurilor materiale si a valorilor;
- Dotarea cu matrite si SDV-uri;
- Infiintarea a unui nou showroom;
- Modernizarea hala de productie;
- Inlocuirea unor autoturisme uzate fizic;
- Modernizarea/extinderea sistemelor de harware si software.

În semestrul I 2022 au fost realizate investiții în suma totală de 117 mii euro (fara TVA), pentru obiectivele cuprinse în Programul de investiții după cum urmează:

- dezvoltarea activității de vânzări și service: achiziții autoturisme noi;
- pregătirea fabricației pentru produse noi, prin dotare cu dispozitive;
- achiziții IT: calculatoare, soft-uri pentru windows si office;

În semestrul II 2022, sunt prevazute realizare unor investiţii în suma aproximativa de 441 mii euro (fără TVA) pentru obiectivele cuprinse in Programul de investitii după cum urmează:

- actualizare proiect si executie/revizie instalatie gaz metan;
- infiintare showroom in jud Ilfov;
- pregatirea fabricatiei pentru produse noi, prin dotare cu dispozitive;
- modernizarea unei hale de productie (Parcul Industrial);
- instalatie fotovoltaica autoconsum;
- Achizitia unor utilaje pentru productie;
- dezvoltarea activității de vânzări și service: achiziții autoturisme noi.

2.3. Prezentarea şi analiza evenimentelor, tranzacţiilor, schimbărilor economice care afectează semnificativ veniturile din activitatea de bază

Piata de masini agricole si sectorul agricol in general sunt permanent influentate de lipsa finantarii, de efectele secetei in zonele in care aceasta este de amploare și din acest punct de vedere fermierii prezinta un grad mare de vulnerabilitate la expunerea față de șocuri interne sau externe.

Cifra de afaceri neta realizată în semestrul I 2022 este 22.333.401 lei, cu 52% mai mare comparativ cu aceeasi perioada a anului anterior.

Vanzarile din semestrul I 2022 au fost in continuare afectate atat de criza Covid-19, cat, mai ales de cresterea preturilor la materii prime, materiale si utilitati.

3. SCHIMBARI CARE AFECTEAZA CAPITALUL SI ADMINISTRAREA SOCIETATII COMERCIALE

3.1. Desfasurarea Adunarilor Generale Ordinară si Extraordinară a Acţionarilor

Adunarea Generală Ordinară a Acţionarilor s-a desfasurat la data de 18 aprilie 2022 unde s-au aprobat urmatoarele materiale din ordinea de zi:

- Raportul de activitate al Consiliului de Administraţie pentru anul 2021;
- Situaţiile financiare pentru anul 2021, însoţite de opinia auditorului financiar independent;
- Repartizarea profitului inregistrat pentru constituirea rezervelor legale si pentru acoperirea pierderii din anii precedenti;
- Descărcarea de gestiune a administratorilor pentru anul 2021;
- Direcţiile principale de activitate, Bugetul de Venituri şi Cheltuieli şi Obiectivele de investiţii pentru anul 2022;
- Participarea la profit a administratorilor;
- Prescrierea dividendelor aferente exercitiilor financiare 2016 stabilite prin stabilite prin AGOA din 26.04.2017, neridicate pana la data de 17.08.2020;
- Limitele generale de remuneraţie în anul 2022 pentru administratori şi directorii societăţii, conform Art.153[18] din Legea nr. 31/1990 republicată şi actualizată;
- Raportul de remunerare aferent exercițiului financiar 2021;
- Imputernicirea Directorului General sa efectueze toate actele necesare pentru inregistrarea hotararii AGOA la Oficiul Registrului Comertului si efectuarea demersurilor pentru asigurarea publicitatii hotararilor adoptate. Directorul General poate sa mandateze si alte persoane pentru efectuarea inregistrarilor anterior mentionate.

Prin Raportul semestrial, aferent semestrului I 2022, diseminat conform reglementărilor în vigoare, Consiliul de Administraţie a prezentat acţiunile prioritare avute în vedere în perioada relevantă, acţiuni in curs de desfăşuare. Dintre acţiunile iniţiate de Consiliul de Administraţie începand cu semestrul II 2022 menţionăm în mod deosebit:

1. Analizele efectuate asupra stadiului de îndeplinire a Bugetului de Venituri şi Cheltuieli şi măsurile adoptate pentru dezvoltarea şi modernizarea activităţii de logistică şi desfacere;
2. Analizele efectuate asupra propunerilor de dotare cu echipamente şi aprobarea bugetelor maximale pentru reechiparea şi reamenajarea Mecanicii Ceahlău;

In conformitate cu reglementările legale în vigoare şi principiile de guvernanţă corporativă, în semestrul I 2022, Consiliul de Administraţie s-a întrunit in 9 ședințe prilej cu care a luat în discuţie şi a adoptat 16 hotărâri cu privire la activitatea curentă a societăţii. La pregătirea şi desfăşurarea şedinţelor Consiliului de Administraţie o contribuţie importantă au avut-o membrii Comitetelor consultative şi Conducerea executivă.

3.1. Descrierea cazurilor în care societatea comercială a fost în imposibilitatea de a-şi respecta obligaţiile financiare in timpul semestrului I 2022

În perioada analizată societatea şi-a respectat obligaţiile financiare.

3.2. Descrierea oricărei modificări privind drepturile deţinătorilor de valori mobiliare emise de emitent

In perioada analizata nu s-au inregistrat modificari in cadrul actionariatului astfel incat la 30.06.2022, conform inregistrarilor la Depozitarul Central, structura actionariatului este urmatoarea:

Actionar	Actiuni	Cota de participare
EVERGENT INVESTMENT SA loc. BACAU jud. Bacau	175.857.653	73,3020%
NEW CARPATHIAN FUND loc. Vaduz Liechtenstein	48.477.938	20,2068%
Pers. Fizice	14.850.752	6,1902%
Pers. Juridice	722.117	0,3010%
Total	**239.908.460**	**100%**

Toţi deţinătorii de valori mobiliare emise de societate au beneficiat de drepturi egale.

4. TRANZACŢII SEMNIFICATIVE

În cazul emitentilor de acţiuni, informaţii privind tranzacţiile majore încheiate de emitent cu persoanele cu care acţionează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp relevantă.

In semestrul I 2022 societatea nu a încheiat tranzacții majore cu persoane cu care actionează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane.

PREŞEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAŢIE,
Trifa Aurelian Mircea Radu

DIRECTOR GENERAL,
Sorin Ion Molesag

DIRECTOR FINANCIAR,
Gabriela Pepene

MECANICA CEAHLAU S.A.

SITUATII FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA
30 IUNIE 2022

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

Situatiile financiare la 30 iunie 2022 nu au fost auditate

CUPRINS: **PAGINA:**

SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE	3 – 4
SITUAŢIA REZULTATULUI GLOBAL	5 – 6
SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	7 – 8
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	9
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE	10 – 58
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	1 – 13

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Active			
Active Imobilizate			
Terenuri și amenajări la terenuri		7.261.605	7.262.721
Construcții		5.452.890	5.770.560
Instalații tehnice și mijloace de transport		2.959.948	3.195.674
Alte imobilizări corporale		401.579	140.679
Imobilizări corporale în curs de execuție		171.415	252.904
Imobilizări corporale	**13**	**16.247.436**	**16.622.538**
Imobilizări necorporale			
Alte imobilizări necorporale		26.077	40.890
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare		690	2.068
Imobilizări necorporale	**14**	**26.767**	**42.959**
Investiții imobiliare	**15**	**458.477**	**458.477**
Active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in contracte de leasing	**13**	**1.789.512**	**2.000.466**
Total Active Imobilizate		**18.522.192**	**19.124.439**
Active Curente			
Stocuri	**17**	26.752.706	20.185.315
Creanțe comerciale	**18**	5.694.146	4.323.872
Alte creanțe	**19**	574.896	294.868
Cheltuieli înregistrate în avans		262.570	37.904
Active financiare evaluate la valoare justa prin contul de profit si pierdere	**20**	268.143	266.635
Active financiare la cost amortizat	**20**	5.035.555	5.020.323
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	**20**	7.424.428	12.829.217
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	**16**	383.907	383.907
Total Active Curente		**46.396.350**	**43.342.040**
Total Active		**64.918.542**	**62.466.480**
Capitaluri Proprii			
Capital social	**21a**	23.990.846	23.990.846
Rezerve legale	**21c**	2.890.897	2.890.897
Rezerve din reevaluare		7.513.804	7.671.589
Rezultatul reportat	**21b**	17.077.448	15.484.973
Total Capitaluri Proprii		**51.472.994**	**50.038.305**

	Nota	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Imprumuturi pe termen lung	**22**	272.216	421.177
Datorii din contracte de leasing	**23**	1.420.150	1.599.831
Provizion pentru beneficii angajati	**24**	356.468	857.223
Datorii privind impozitul amânat	**12**	1.534.579	1.410.070
Total Datorii pe Termen Lung		**3.583.413**	**4.288.301**
Datorii Curente			
Imprumuturi pe termen scurt	**22**	296.970	297.307
Datorii din contracte de leasing	**23**	379.237	381.856
Datorii comerciale	**25**	7.772.470	5.794.206
Alte datorii	**26**	1.332.562	1.569.364
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	**24**	80.895	97.142
Total Datorii Curente		**9.862.135**	**8.139.875**
Total Datorii		**13.445.548**	**12.428.176**
Total Capitaluri Proprii și Datorii		**64.918.542**	**62.466.480**

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administraţie şi au fost semnate în numele acestuia de catre:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2022	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021
Cifra de afaceri	**5**	22.333.401	14.691.472
Cheltuieli privind stocurile		(14.668.234)	(9.883.876)
		7.665.167	**4.807.596**
Alte venituri operationale	**6**	216.437	211.161
Cheltuieli privind utilitățile		(380.860)	(173.143)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	**7**	(3.464.563)	(2.963.802)
Alte cheltuieli administrative	**8**	(1.432.345)	(1.071.996)
Alte cheltuieli operationale	**9**	(205.823)	(182.462)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor si cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	**13,14**	(859.853)	(810.796)
Castiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor detinute pt vanzare		-	-
Castiguri/(pierderi) din cedarea imobilizarilor		6.723	-
Castiguri/(pierderi) din reevaluarea investitiilor imobiliare		-	-
Castiguri/pierderi) din reevaluarea imobilizarilor corporale		-	-
Ajustarea valorii activelor curente	**17**	83.520	1.143.152
Ajustari privind provizioanele	**25**	32.766	269.547
Total Cheltuieli Operaționale		**(6.220.435)**	**(3.789.500)**
Rezultatul Activităților Operaționale		**1.661.168**	**1.229.257**
Venituri din dobânzi		79.667	40.506
Câștig din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere		1.509	3.452
Cheltuieli privind dobânzile și sconturile acordate		(168.965)	(106.530)
Pierderi din diferente de curs valutar		(14.180)	(39.858)
Rezultatul Financiar Net	**10**	**(101.970)**	**(102.430)**
Rezultatul înainte de impozitare		**1.559.198**	**1.126.827**
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent si amânat	**11**	(154.564)	(439.544)
Rezultatul din Activități Continue		**1.404.634**	**687.283**

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2022	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021
Alte Elemente ale Rezultatului Global			
Elemente care nu vor fi reclasificate ulterior in profit sau pierdere			
Impozit amanat capital		-	-
Rezerve din reevaluare cresteri/ (descresteri) nete		30.054	26.891
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare		**30.054**	**26.891**
Total rezultat global aferent perioadei		**1.434.689**	**714.174**
Profit atribuibil/(pierdere)		**1.404.634**	**687.283**
Numar de actiuni		239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune de bază		0.0059	0.0029

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administraţie şi au fost semnate în numele acestuia de catre:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare, net de impozit amanat	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2022	**23.990.846**	**2.890.897**	**7.671.589**	**15.484.973**	**50.038.305**
Constituire rezerve legale din profitul in perioada	-	-	-	-	-
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(187.840)	187.840	-
Dividende distribuite actionarilor	-	-	-	-	-
Tranzactii cu actionarii	**-**	**-**	**(187.840)**	**187.840**	**-**
Alte elemente ale rezultatului global					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	1.404.635	1.404.635
Rezerve din reevaluare cresteri / (descresteri) nete	-	-	-	-	-
Impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii, modificari nete	-	-	30.054	-	30.054
Total alte elemente ale rezultatului global	**-**	**-**	**30.054**	**1.404.635**	**1.434.689**
Sold la 30 iunie 2022	**23.990.846**	**2.890.897**	**7.513.804**	**17.077.448**	**51.472.994**

Detaliile privind rezervele din reevaluare sunt incluse in Nota 20b, iar cele pentru rezerve legale in nota 20c.

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administraţie şi au fost semnate în numele acestuia de catre:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare, net de impozit amanat	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2021	**23.990.846**	**2.804.874**	**6.575.822**	**8.311.984**	**47.800.744**
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(168.071)	168.071	-
Dividende distribuite actionarilor	-	-	-	-	-
Tranzactii cu actionarii	**-**	**-**	**(168.071)**	**168.071**	**-**
Alte elemente ale rezultatului global					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	687.283	687.283
Rezerve din reevaluare cresteri / (descresteri) nete	-	-	-	-	-
Impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii, modificari nete	-	-	26.891	-	26.891
Total alte elemente ale rezultatului global	**-**	**-**	**26.891**	**855.338**	**714.174**
Sold la 30 iunie 2021	**23.990.846**	**2.804.874**	**6.602.714**	**9.167.338**	**48.514.919**

Detaliile privind rezervele din reevaluare sunt incluse in Nota 20b, iar cele pentru rezerve legale in nota 20c.

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administraţie şi au fost semnate în numele acestuia de catre:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

Metoda directa	**Exercitiul incheiat la 30 iunie 2022**	**Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021**
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Incasari de la clienti	25.695.311	17.022.628
Incasari alti debitori	453.093	135.449
Plăți către furnizori	(24.990.275)	(12.095.226)
Plăți către angajați	(2.277.081)	(1.807.234)
Plati catre bugetul de stat	(3.059.911)	(2.751.484)
Plati catre creditori diversi	(205.449)	-
Numerar generat din / (utilizat in) activități de exploatare	**(4.383.713)**	**504.132**
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net generat din exploatare	**(4.383.713)**	**504.132**
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Dobânzi încasate	64.597	68.083
Achiziții de imobilizări corporale	(644.917)	(3.210)
Depozite cu maturitate >3 luni	-	-
Numerar net generat din /(utilizat in) investiții	**(580.320)**	**64.873**
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Incasari din imprumuturi pe termen scurt	-	-
Rambursarea imprumuturilor	(148.561)	(147.264)
Dobânzi plătite	(8.607)	(11.778)
Plata datoriilor din leasing financiar	(265.583)	(170.734)
Dividende platite	-	(104)
Numerar net utilizat în activități de finanțare	**(422.750)**	**(329.879)**
Cresterea / (Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	**(5.386.782)**	**239.127**
Numerar și echivalente de numerar la inceputul perioadei	**12.829.217**	**7.242.295**
Diferente de curs valutar	(18.007)	(4.400)
Numerar și echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	**7.424.428**	**7.477.022**

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administraţie şi au fost semnate în numele acestuia de catre:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

1. ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

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

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

Conform statutului, domeniul principal de activitate al Societăţii este fabricarea maşinilor şi utilajelor pentru agricultură și exploatări forestiere.

Societatea este administrata de Consiliul de Administratie format din 3 membri.

Acţiunile Societăţii sunt înscrise la Cota Bursei de Valori Bucureşti, categoria Standard, cu indicativul MECF.

Structura actionariatului la 30 iunie 2022 este:

30 IUNIE 2022	**Număr acţiuni**	**Sumă (lei)**	**%**
Evergent Investments SA	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
Alţi acţionari, din care:			
- persoane juridice	722.117	72.212	0,3010
- persoane fizice	14.850.752	1.485.075	6,1902
TOTAL	**239.908.460**	**23.990.846**	**100,00**

Evidenţa acţiunilor și acţionarilor este ţinută în condiţiile legii de către Depozitarul Central S.A. Bucureşti.

2. BAZELE INTOCMIRII

a. Declaraţie de conformitate

Situatiile financiare se întocmesc de către Societate în conformitate cu:

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

Situatiile financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 30 iunie 2022 cuprind situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii şi note explicative.

Informațiile financiare comparative sunt prezentate la 1 ianuarie 2022 pentru situația poziției financiare, situatia individuala a modificarilor capitalurilor proprii, respectiv la 30 iunie 2021 pentru situaţia rezultatului global si situatia fluxurilor de numerar.

Evidenţele contabile ale Societăţii sunt menţinute în lei (simbol al monedei naționale „RON").

Situatiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație.

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

b. Prezentarea situaţiilor financiare

Situatiile financiare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare".

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

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

Prezentele situatii financiare au fost întocmite în baza principiului continuităţii activităţii care presupune faptul că Societatea îşi va continua activitatea şi în viitorul previzibil. Conducerea Societății consideră că Societatea îşi va continua în mod normal activitatea în viitor şi, în consecinţă, situatiile financiare au fost întocmite pe această bază.

c. Bazele evaluării

Situatiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric cu exceptia terenurilor si cladirilor care sunt tinute la valoarea reevaluata si a investitiilor imobiliare care sunt tinute la valoarea justa.

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

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor, fluxurile de trezorerie si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 cu modificarile ulterioare.

In consecinta, aceste situatii financiare nu trebuie considerate ca unica sursa de informatii de catre un potential investitor sau de catre alt utilizator.

d. Moneda funcțională și de prezentare

Conducerea Societăţii consideră că moneda funcţională, aşa cum este aceasta definită de IAS 21 „Efectele variaţiei cursului de schimb valutar", este leul românesc („RON"). Situatiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, moneda de functionare a Societatii.

Tranzactiile in valuta se exprima in lei prin aplicarea cursului de schimb de la data tranzactiei. Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la sfarsit de perioada sunt exprimate in lei la cursul de schimb de la acea data. Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt inregistrate in Situația rezultatului global a perioadei respective.

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Întocmirea situaţiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăţi şi ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile, precum şi valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor şi cheltuielilor. Judecăţile şi ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experienţa istorică, precum şi pe alţi factori consideraţi rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăţilor referitoare la valorile contabile ale activelor şi datoriilor care nu pot fi obţinute din alte surse de informaţii. Rezultatele obţinute pot fi diferite de valorile estimărilor.

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

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)

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

- Nota 18 - Creante comerciale;

Estimarile si presupunerile asociate acestor estimari sunt bazate pe experienta istorica, precum si pe alti factori considerati rezonabili in contextul acestor estimari. Rezultatele acestor estimari si ipoteze formeaza baza judecatilor referitoare la valorile contabile ale activelor si datoriilor care nu pot fi obtinute din alte surse de informatii.

f. Impactul epidemiei COVID 19 asupra poziției si performanței financiare a Societatii

Epidemia de coronavirus („COVID-19"), declarata pandemie de Organizatia Mondiala a Sanatatii în 11 martie 2020 si prelungita si in 2021, a afectat semnificativ mediul economic, având multiple efecte asupra tuturor industriilor într-o masura mai mica sau mai mare.

Societatea activeaza in domeniul producerii si comercializarii masinilor si utilajelor destinate agriculturii, domeniu afectat de pandemia de coronavirus.

Piata masinilor agricole se caracterizeaza, in continuare, prin volatilitate. Apetitul investitional al fermierilor in utilaje noi va fi influentat continuu de cantitatile anuale de precipitatii, lipsa unui sistem de irigatii eficient la nivel national, majorarile imprevizibile de pret la input-uri, lipsa previzibilitatii pentru subventii, ajutoarele guvernamentale si a fondurilor europene.

Alte elemente de risc si incertitudine sunt reprezentate de criza materiilor prime si fluctuatia permanenta a preturilor (inclusiv la energie, gaze si carburanti), termene de livrare foarte mari.

(A se vedea Nota5 - Venituri).

In contextul masurilor de siguranta, protejare a starii de sanatate a populatiei si declararea starii de urgenta în România începând cu data de 16 martie 2020, optiunea Mecanica Ceahlau a fost pentru implementarea planului de continuitate a activitatii si luarea tuturor masurilor necesare în scopul prevenirii si combaterii efectelor infectarii cu noul coronavirus-Covid 19. În acest scop au folosite atat resursele proprii ale societatii precum si solutiile de sprijin furnizate de Guvernul României (A se vedea Nota 7 - Cheltuieli cu salariile, contributiile sociale si alte beneficii).

In contextul pandemiei COVID-19, este de asteptat ca, in continuare, sa existe un grad de incertitudine in domeniul in care activeaza societatea. Conducerea Societatii nu estimeaza dificultati in onorarea angajamentelor fata de actionari si a obligatiilor fata de terti, disponibilul de lichiditati prezente si viitoare fiind in linie cu limitele impuse de reglementari si suficient pentru a acoperi platile din perioada urmatoare.

Conducerea societatii are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al pandemiei Covid-19 asupra performantei financiare si luarea de masuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

a. Tranzactii in moneda străină

Operatiunile exprimate în monedă străină sunt înregistrate in lei la cursul oficial de schimb comunicat de Banca Naţională a României („BNR") pentru data tranzacţiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR la 30 iunie 2022.

Câştigurile şi pierderile rezultate din decontarea tranzacţiilor într-o monedă străină şi din conversia activelor şi datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul Situația individuala a rezultatului global, în cadrul rezultatului financiar.

Activele si datoriile nemonetare exprimate intr-o moneda straina care sunt evaluate la valoarea justa sunt convertite in moneda functionala la cursul de schimb valutar de la data la care a fost determinata valoarea justa. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric intr-o moneda straina sunt convertite utilizand cursul de schimb valutar de la data tranzactiei.

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine conform raportării BNR sunt dupa cum urmeaza:

Valuta	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022	Variaţie
Euro (EUR)	1:LEU 4.9454	1:LEU 4,9481	0.99%
Dolar american (USD)	1:LEU 4.7424	1:LEU 4.3707	1.08%

b. Numerar şi echivalente de numerar

Numerarul şi echivalentele de numerar includ: numerarul efectiv, conturi curente, depozite constituite la bănci cu maturitate pana in 3 luni si valorile de incasat (cecuri si efecte de incasat).

c. Active financiare si datorii financiare

(i) Clasificare active financiare

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

- Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere („FVTPL"):
  - investitii in fonduri administrate (unitati de fond);
  - participaţiile în filiale şi entităţi asociate (titluri de participare Transport Ceahlau SRL).
- Active financiare evaluate la cost amortizat:

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

Societatea clasifică instrumentele financiare deţinute în următoarele categorii:

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

O investitie intr-un titlu de capital trebuie să fie evaluat la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care managementul face o optiune irevocabila, la momentul recunoasterii initiale, pentru masurare la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global.

Activele financiare sunt clasificate in aceasta categorie daca sunt achizitionate in vederea tranzacţionarii.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

Un activ este deţinut în vederea tranzacţionarii dacă îndeplineşte cumulativ următoarele condiţii:

- Este deţinut in scopul vanzării şi răscumpărării în viitorul apropiat;

- La recunoaşterea iniţiala face parte dintr-un portofoliu de instrumente financiare identificate , ce sunt gestionate împreună şi pentru care există dovezile unui tipar real recent de urmărire a profiului pe termen scurt.

Această categorie include active financiare sau datorii financiare deţinute pentru tranzacţionare şi instrumente financiare desemnate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere la momentul recunoaşterii iniţiale si include include investitii in fonduri administrate. Aceste active sunt achizitionate in principal pentru a genera profit din fluctuatiile pe termen scurt ale preturilor.

Activele financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt inregistrate in situatia pozitiei financiare la valoarea justa.

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

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

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

- Pentru a colecta fluxurile de numerar contractuale:

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

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

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

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

- Alte modele de afaceri:

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

Managementul acestui portofoliu se face pe baza evoluţiei valorii de piaţă a activelor respective şi include vânzări şi cumpărări frecvente în scop de maximizare a profitului.

Creante

Creantele reprezinta active financiare deţinute în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a păstra respectivele active pentru a încasa fluxurile de numerar contractuale si ale caror termeni contractuali dau naştere, la date specificate, unor fluxuri de numerar reprezentând exclusiv plăţi de principal şi dobândă.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

Creante (continuare)

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

Pierderile finale pot varia fata de estimarile curente. Din cauza lipsei inerente de informatii legate de pozitia financiara a clientilor si a lipsei mecanismelor legale de colectare, estimarile privind pierderile

probabile sunt incerte. Cu toate acestea, conducerea Societatii a facut cea mai buna estimare a pierderilor si considera ca aceasta estimare este rezonabila in circumstantele date. In estimarea pierderilor Societatea a luat în considerare inclusiv experiența anterioară, in vederea unor estimari atat individuale cat si colective, asa cum este prezentat in Nota 3.i.(i).

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

Datorii financiare

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

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

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

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

(ii) Recunoaştere

Activele financiare şi datoriile financiare sunt recunoscute la data la care Societatea devine parte contractuală la condiţiile respectivului instrument.

(iii) Compensări

Activele şi datoriile financiare sunt compensate, iar rezultatul net este prezentat în situaţia poziţiei financiare doar atunci când există un drept legal de compensare şi dacă există intenţia decontării lor pe o bază netă sau dacă Societatea intenţionează realizarea activului şi stingerea datoriei în mod simultan.

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

(iv) Evaluarea la cost amortizat

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

(v) Evaluarea la valoarea justă

Valoarea justă este preţul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau preţul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacţie normală între participanţii la piaţă la data evaluării, (i.e. un preţ de ieşire.)

(vi) Identificarea şi evaluarea deprecierii de valoare

Active financiare măsurate la cost amortizat

Costul amortizat al unui activ sau al unei datorii financiare reprezintă valoarea la care activul financiar sau datoria financiară este evaluat(ă) larecunoaşterea iniţială, minus rambursările de principal, plus sau minus amortizarea cumulată utilizând metoda dobânzii efective a oricărei diferenţe dintre valoarea iniţială şi valoarea la scadenţă ,mai puţin, în cazul activelor financiare, reducerile aferente pierderilor de credit așteptate.

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

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

Modelul privind calculul ajustarilor de risc de credit asteptate in conformitate cu IFRS 9 sunt detaliate in nota 3 i.(i).

(vii) Derecunoaştere

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

d. Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate iniţial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizări corporale este format din preţul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preţ de natură comercială la care se adaugă orice cost care poate fi atribuit direct aducerii activului în locaţia şi în condiţiile necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de management, cum ar fi spre exemplu: cheltuielile cu angajaţii care rezultă direct din construcţia sau achiziţionarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile iniţiale de livrare şi manipulare, costurile de instalare şi asamblare, onorariile profesionale.

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

Valoarea imobilizărilor corporale ale Societăţii la 30 iunie 2022 şi 30 iunie 2021 este detaliată în **nota 13.**
Imobilizările corporale sunt clasificate de către Societate în următoarele clase de active de aceeaşi natură şi cu utilizări similare:

- Terenuri si amenajari de terenuri;
- Cladiri;
- Instalatii tehnice si mijloace de transport;
- Mobilier, aparatura birotica;
- Imobilizări corporale in curs de executie;
- Active reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(i) Recunoaștere și evaluare (continuare)

Terenurile şi construcţiile sunt evidenţiate la valoarea reevaluată, aceasta reprezentând valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior şi orice pierderi acumulate din depreciere.

Valoarea justă se bazează pe cotaţii de preţuri din piaţă, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferenţele legate de natura, locaţia sau condiţiile respectivului activ.

Reevaluările sunt efectuate de evaluatori specializați, membrii ANEVAR. Frecvenţa reevaluărilor este dictată de dinamica pieţelor cărora le aparţin terenurile şi clădirile deţinute de Societate.

Celelalte categorii de imobilizări corporale sunt evidenţiate la cost, mai puţin amortizarea cumulată şi provizionul pentru deprecierea valorii.

In cazul reevaluarii, diferenta dintre valoarea justa si valoarea la cost istoric este prezentata la rezerva din reevaluare. Daca rezultatul reevaluarii este o crestere fata de valoarea contabila neta, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o crestere a rezervei din reevaluare dacă nu a existat o descrestere anterioară recunoscută ca o cheltuiala aferenta acelui activ; sau
- ca un venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea recunoscuta anterior la acel activ.

Daca rezultatul reevaluarii este o descrestere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

- ca o cheltuială cu intreaga valoare a deprecierii, atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare);
- ca o scadere a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea acelei rezerve si valoarea descreşterii, iar eventuala diferenţă rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

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

(a) începerea utilizării de către entitate, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;

(b) începerea procesului de îmbunătățire în perspectiva vânzării, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor;

(c) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare;

(iii) Costuri ulterioare

Cheltuielile cu întreţinerea şi reparaţiile imobilizărilor corporale se înregistrează de către Societate în situaţia rezultatului global atunci când apar, iar îmbunătăţirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viaţă a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(iv) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

Activ	Ani
Constructii	10 - 50
Instalații tehnice și mașini	2 - 28
Alte instalații, autovehicule, utilaje și mobilier	5 - 15

Imobilizările în curs de execuție nu se amortizează.

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

(v) Vânzarea/ casarea imobilizărilor corporale

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

e. Imobilizări necorporale

(i) Recunoaștere și evaluare

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

(ii) Costuri ulterioare

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

f. Investiții imobiliare

Investiţiile imobiliare sunt proprietăţi imobiliare (terenuri, clădiri sau părţi ale unei clădiri) deţinute de către Societate în scopul închirierii sau pentru creşterea valorii sau ambele, şi nu pentru:

- a fi utilizate în producţia sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative; sau
- a fi vândute pe parcursul desfăşurării normale a activităţii.

Anumite proprietăţi includ o parte care este deţinută pentru a fi închiriată sau cu scopul creşterii valorii şi o altă parte care este deţinută în scopul producerii de bunuri, prestării de servicii sau în scopuri administrative.

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

f. Investiţii imobiliare (continuare)

(i) Recunoaştere

O investiţie imobiliară este recunoscută ca activ dacă, şi numai dacă:

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

(ii) Evaluare

Evaluarea iniţială

O investiţie imobiliară este evaluată iniţial la cost, inclusiv costurile de tranzacţionare. Costul unei investiţii imobiliare achiziţionate este format din preţul de cumpărare al acesteia plus orice cheltuieli direct atribuibile (de exemplu, onorariile profesionale pentru prestarea serviciilor juridice, taxele de transfer ale proprietăţii şi alte costuri de tranzacţionare).

Valoarea investiţiilor imobiliare ale Societăţii la 30 iunie 2022 şi 1 ianuarie 2022 este detaliată în **nota 15**.

Evaluarea ulterioară

Politica contabilă a Societăţii privind evaluarea ulterioară a investiţiilor imobiliare este cea pe baza modelului valorii juste. Această politică este aplicată în mod uniform tuturor investiţiilor imobiliare. Evaluarea valorii juste a investiţiilor imobiliare este efectuată de evaluatori membrii ai Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR). Valoarea justă se bazează pe cotaţii de preţuri din piaţă, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferenţele legate de natura, locaţia sau condiţiile respectivului activ. Aceste evaluări sunt revizuite periodic de către conducerea Societăţii.

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

Valoarea justă a investiţiilor imobiliare reflectă condiţiile de piaţă la data bilanţului.

(iii) Transferuri

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

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

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

(iv) Deprecierea

Politica contabilă a Societăţii privind evaluarea ulterioară a investiţiilor imobiliare este cea pe baza modelului valorii juste. Această politică este aplicată în mod uniform tuturor investiţiilor imobiliare. Evaluarea valorii juste a investiţiilor imobiliare este efectuată de evaluatori membrii ai Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR). Valoarea justă se bazează pe cotaţii de preţuri din piaţă, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferenţele legate de natura, locaţia sau condiţiile respectivului activ. Aceste evaluări sunt revizuite periodic de către conducerea Societăţii.

Valoarea contabilă a unei investiţii imobiliare este derecunoscută la cedare sau atunci când investiţia este definitiv retrasă din folosinţă şi nu se mai aşteaptă beneficii economice viitoare din cedarea sa.

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

g. Active detinute in vederea vanzarii

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

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

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

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

h. Stocuri

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

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

Valoarea neta realizabila reprezinta valoarea estimata de vanzare mai putin costurile estimate de finalizare si cheltuielile ocazionate de vanzare.

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

i. Depreciere

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societății, altele decat stocurile si creantele privind impozitul amanat, sunt revizuite la fiecare data de raportare pentru a determina daca exista dovezi cu privire la existenta unei deprecieri. Daca exista dovezi cu privire la existenta unei deprecieri, se estimeaza valoarea recuperabila a activului (sau a unitatii generatoare de numerar). O pierdere din depreciere este recunoscuta daca valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar depaseste valoarea recuperabila estimata.

Valoarea recuperabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar este valoarea cea mai mare dintre valoarea de utilizare si valoarea justa minus costurile de vanzare. La determinarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea prezenta, utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente ale pietei cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. numerar din utilizarea continua. Pentru testarea deprecierii, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate la nivelul celui mai mic grup de active care genereaza intrari de numerar si care sunt in mare masura independente de intrarile de numerar generate de alte active sau grupuri de active („unitate generatoare de numerar").

Pierderile din depreciere sunt recunoscute in situatia individuala a rezultatului global. Pierderile din depreciere recunoscute in raport cu unitatile generatoare de numerar pro rata pentru reducerea valorii contabile a celorlalte active din cadrul unitatii (grupului de unitati).

Pierderile din depreciere recunoscute in perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare data de raportare

pentru a determina daca exista dovezi ca pierderea s-a redus sau nu mai exista. O pierdere din depreciere este reluata daca au existat modificari ale estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila. O pierdere din depreciere este reluata numai in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea contabila care ar fi putut fi determinata, neta de amortizare, daca nu ar fi fost recunoscuta nicio depreciere.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere (continuare)

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

Clasificare: intenția Mecanica este de a deține creanțele in vederea colectarii fluxurilor de trezorerie contractuale. Prin urmare, acestea sunt clasificate ca fiind evaluate la costul amortizat. Alte active financiare la cost amortizat sunt depozitele bancare cu scadenta initiala mai mare de 3 luni, numerar si conturi la banci.

Măsurare: Compania efectuează pentru recuperarea creanțelor comerciale și a altor creanțe atat o analiza individuala, cat si una colectiva.

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

Analiza colectivă: Managementul analizeaza lista tuturor facturilor emise în perioada 2021, precum și toate incasarile companiei în perioada respectivă. Analiza colectiva a vizat categoriile de clienti care depasesc fiecare 2% din total vanzari; astfel, au fost analizate categoriile "client final", "distribuitor", "distribuitor piese". A rezultat o acoperire a vanzarilor de 97.8%.

Astfel:

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

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

Pentru expunerile din stadiul 1, pierderea de credit așteptată este egala cu pierderea aşteptată calculată

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

S-au calculat creantele totale anuale ale Societatii pentru anul 2021. De asemenea, s-au calculat incasarile pentru vânzările din 2021 și s-a calculat întârzierea cu care au fost incasate.

S-au împărțit incasarile pe categorii de timp – incasari fara scadenta depășita (fără întârziere), incasari cu întârziere de 1-30 zile, incasari cu întârziere de 31-60 de zile, incasari cu întârziere de 61-90 zile, incasari cu peste 90 zile întârziere. Apoi, există sume care nu au fost incasate deloc din creantele din 2021 - acestea sunt pierderile asteptate din creante.

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

Orientarea factorilor macroeconomici pentru adaptarea pierderilor istorice cu pierderile asteptate.

Societatea a analizat impactul evolutiei estimarii cresterii PIB-ului în 2021, luând în considerare 3 scenarii pentru evoluția: pesimistă, de bază și optimistă.

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

Pentru Alte active la cost amortizat Societatea foloseste abordarea generala pentru determinarea pierderii de credit asteptate, prezentata mai sus in aceasta nota.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere (continuare)

(ii) Active nefinanciare

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

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

j. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

Societatea efectuează plăţi în numele angajaţilor proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate şi fondul de şomaj, în decursul derulării activităţii normale.

Toţi angajaţii Societăţii sunt membri şi de asemenea au obligaţia legală de a contribui (prin intermediul contribuţiilor sociale) la sistemul de pensii al Statului român (un plan de contribuţii determinate al Statului). Toate contribuţiile aferente sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei atunci când sunt efectuate. Societatea nu are alte obligaţii suplimentare.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent şi, în consecinţă, nu are nici un fel de alte obligaţii în acest sens. Societatea este angajată într-un sistem de beneficii post pensionare conform contractului colectiv de munca. Societatea nu are obligaţia de a presta servicii ulterioare foştilor sau actualilor salariaţi.

(ii) Beneficii pe termen scurt

Obligaţiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaţilor nu se actualizează şi sunt recunoscute în situaţia rezultatului global pe măsură ce serviciul aferent este prestat.

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

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

(iii) Beneficii pentru încetarea contractelor de muncă

In conformitate cu Contractul Colectiv de Muncă, la îndeplinirea condiţiilor legale de pensionare, respectiv pentru vechime neîntrerupta in cadrul Societatii, salariaţii sunt indreptatiti sa primeasca o recompensa baneasca.

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

- Salariaţii care se pensionează pentru limită de vârstă, invaliditate, anticipat parţial sau anticipat vor primi o recompensă de sfârşit de carieră astfel:

  - cei cu vechime în societate de peste 15 ani, două salarii de bază negociate pe societate;

  - cei cu vechime în societate cuprinsă între 5 si 15 ani, un salariu de bază negociat pe societate;

- Salariaţii care se pensionează ca urmare a unui accident sau a unui eveniment în legătură cu munca şi care au o vechime în societate cuprinsă între 0 – 5 ani vor beneficia de un salariu de bază negociat pe societate.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

j. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligaţie legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligaţiei este probabil să fie necesară o ieşire de resurse şi când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce priveşte valoarea obligaţiei.

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

(i) Garanții

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

(ii) Beneficiile angajaților

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

Metoda utilizată a fost Metoda unității de credit proiectate, conform prevederilor IAS 19. Ipoteza actuariala a cuprins analiza tabelelor: de mortalitate, a varstei de pensionare, forta de munca, cresterea salariala, taxe salariale, rata dobanzii.

(iii) Litigii

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

(iv) Alte provizioane

Societatea constituie orice alte provizioane în momentul în care Societatea are o obligaţie legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligaţiei este probabil să fie necesară o ieşire de resurse şi când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce priveşte valoarea obligaţiei.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

k. Venituri din contractele cu clienții

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

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

Societatea a analizat principalele tipuri de venituri aplicand metoda celor 5 pasi din cadrul IFRS 15:

Pasul 1: Identificarea contractelor cu clienții;

Pasul 2: Identificarea obligațiilor rezultate din aceste contracte;

Pasul 3: Determinarea prețului tranzacției;

Pasul 4: Alocarea prețului tranzacției la obligațiile de îndeplinit;

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

k. Venituri din contractele cu clienții (continuare)

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

Tipul produsului / serviciului	Natura și plasarea în timp a obligației de executare, incluzând termenii de plată semnificativi	Politicile contabile de recunoastere a veniturilor
Mașini și utilaje agricole (produse sau distribuite)	Clientul obține controlul asupra produsului la data receptiei produsului sau a acceptării acestuia (reprezentand data la care clientul obține capacitatea de a stabili utilizarea produselor și obtine toate beneficiile de pe urma acestora). Societatea recunoaste o creanță, deoarece acestea reprezintă momentul în care dreptul la contraprestație devine necondiționat. În general, clientul direct (sau distribuitorul) plătește un avans de 10-15%, plata diferenței facându-se în rate (pe o perioadă de sub 1 an). Termenele de plata sunt in general de 90-180 de zile de la data emiterii facturii. Obligația de executare este îndeplinită la un moment specific. Reducerile comerciale acordate clienților se bazează pe îndeplinirea de către aceștia a anumitor valori de vânzare anuale. Retururile nu sunt acceptate de regula decat in cazuri exceptionale și de regula retururile presupun schimbarea unui produs achiziționat de catre client, cu altul.	Venitul este recunoscut la data expedierii către client (sau achiziționării produsului de la sediul societății) și acceptării produsului. Venitul cuprinde suma facturată pentru vânzarea produselor, excluzând TVA), din care se scad reducerile comerciale acordate clienților. Societatea aplica exceptarea practica din IFRS 15 par. 63 pe baza caruia nu ajusteaza pretul tranzactiilor cu o componenta financiara. Ca o solutie practica, daca Societatea incaseaza avansuri pe termen scurt de la clienti, sau pentru veniturile recunoscute, acesta nu ajusteaza sumele incasate sau veniturile pentru efectele unei componente de finantare semnificative, dat fiind faptul ca la inceperea contractului preconizeaza ca perioada scursa de la transferul bunurilor pana la incasare va fi de sub 1 an. Reducerile comerciale acordate clientilor (inclusiv cheltuielile cu provizioanele aferente acestora) sunt deduse din veniturile din vânzarea produselor.
Venituri din prestarea serviciilor	Serviciile prestate de Societate au în general legătură cu produsele furnizate (de exemplu servicii de reparații ale mașinilor agricole după expirarea perioadei de garanție). Facturile pentru servicii sunt emise la data furnizării serviciilor. Facturile se plătesc în general, în maxim 30 de zile de la data primirii lor de către client. Obligația de executare este îndeplinită la un moment specific (durata prestării serviciului nu depășește, în general, 20 de zile).	Venitul este recunoscut în perioada în care serviciul este prestat.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

l. Venituri din chirii

Tipul produsului / serviciului	Natura si plasarea in timp a obligatiei de executare, incluzand termenii de plata semnificativi	Politici contabile de recunoastere a veniturilor
Venituri din inchirierea investitiilor imobiliare	Societatea, în calitate de locator, inchiriaza spatiile sale catre terti, servicul este prestart pe masura derularii contractului de inchiriere Facturile se plătesc în general, în maxim 30 de zile de la data primirii lor de către client.Obligația de executare este îndeplinită pe parcursul derularii contractului de inchiriere.	Veniturile din chirii sunt generate de investiţiile imobiliare închiriate de Societate şi sunt recunoscute în situatia rezultatului global pe o bază liniară, pe toată perioada contractului.

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

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

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

m. Subvenții guvernamentale

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

n. Furnizori si conturi asimilate

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

o. Venituri și cheltuieli din dobanzi

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

p. Câştiguri şi pierderi din diferenţe de curs valutar

Tranzacţiile în valută se înregistrează în moneda funcţională (leu), prin convertirea sumei în valută la cursul de schimb oficial comunicat de Banca Naţională a României, valabil la data tranzacţiei.

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

Diferenţele de curs care apar cu ocazia decontării elementelor monetare sau a convertirii elementelor monetare la cursuri diferite faţă de cele la care au fost convertite la recunoaşterea iniţială (pe parcursul perioadei) sau în Situatiile financiare anterioare sunt recunoscute ca pierdere sau câştig în contul de profit sau pierdere în perioada în care apar.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

q. Contracte de leasing în calitate de locatar

Recunoaştere şi evaluare inițială

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

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

Evaluarea inițială a activului aferent dreptului de utilizare

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

Evaluarea inițială a datoriei care decurge din contractul de leasing

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

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

Evaluarea ulterioară a activului aferent dreptului de utilizare

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

Evaluarea ulterioară a datoriei care decurge din contractul de leasing

După data începerii derulării, Societatea evaluează datoria care decurge din contractul de leasing prin majorarea valorii contabile pentru a reflecta dobânda asociată datoriei care decurge din contractul de

leasing și reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate, reflectând, dacă este cazul orice modificări ale contractului de leasing.

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

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

Derogari de la recunoaștere

Societatea, in calitate de locatar alege să aplice derogarile permise de IFRS 16:

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

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

r. Datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute in Situatiile financiare atasate. Ele sunt prezentate in cazul in care exista posibilitatea unei iesiri de resurse ce reprezinta beneficii economice posibile, dar nu probabile, si/sau valoarea poate fi estimata in mod credibil. Un activ contingent nu este recunoscut in Situatiile financiare atasate, ci este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

s. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit cuprinde impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul curent reprezinta impozitul care se asteapta sa fie platit sau primit pentru venitul impozabil sau pierderea realizata in an, utilizand cote de impozitare adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare, precum si orice ajustare la obligatiile de plata a impozitului pe profit aferente anilor precedenti. Impozitul curent de platit include, de asemenea orice creanta fiscala care decurge din declararea dividendelor.

Impozitul amanat este recunoscut in ceea ce priveste diferentele temporare dintre valoarea contabila a activelor si datoriilor utilizata in scopul raportarii financiare si baza fiscala utilizata pentru calculul impozitului. Impozitul amanat nu se recunoaste pentru urmatoarele diferente temporare:

- recunoasterea initiala a activelor sau datoriilor provenite intr-o tranzactie care nu este o combinare de intreprinderi si care nu afecteaza profitul sau pierderea contabila sau fiscala;

- diferente privind investitiile in filiale sau entitati controlate in comun, in masura in care este probabil ca acestea sa nu fie reluate in viitor; si

- diferente temporare impozabile rezultate din recunoasterea initiala a fondului comercial.

Creantele si datoriile cu impozitul amanat sunt compensate numai daca exista dreptul legal de a compensa datoriile si creantele cu impozitul curent, si daca se refera la impozite percepute de aceeasi

autoritate fiscala catre aceeasi entitate, sau o entitate impozabila diferita, dar care intentioneaza sa incheie o conventie privind creantele si datoriile cu impozitul curent pe o baza neta sau ale caror active si datorii din impozitare vor fi realizate simultan.

O creanta privind impozitul amanat este recunoscuta pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale si diferente temporare deductibile, in masura in care este probabila realizarea de profituri impozabile care vor fi disponibile in viitor si vor fi utilizate. Creantele privind impozitul amanat sunt revizuite la fiecare data de raportare si sunt diminuate in masura in care nu mai este probabil ca un beneficiu fiscal va fi realizat. Efectul schimbarilor ratelor fiscale asupra impozitului amanat este recunoscut in Situația rezultatului global, cu exceptia cazului in care se refera la pozitiile anterior recunoscute direct in capitalurile proprii.

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

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

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

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

t. Rezultatul pe acțiune

Societatea prezintă rezultatul pe acţiune de bază pentru acţiunile ordinare. Rezultatul pe acţiune de bază se determină prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile acţionarilor ordinari ai Societăţii la numărul de acţiuni ordinare aferente perioadei de raportare.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

u. Capital social

Acţiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Societatea recunoaste modificarile la capitalul social in conditiile prevazute de legislatia in vigoare si numai dupa aprobarea lor de catre Adunarea Generala a Actionarilor si inregistrarea la Registrul Comertului. Costurile aditionale atribuibile direct emiterii de parti sociale sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii, net de efectele impozitarii.

v. Dividende

Dividendele sunt tratate ca o distribuire a profitului în perioada în care au fost declarate şi aprobate de către Adunarea Generală a Acţionarilor.

w. Dividende prescrise

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

x. Principiul continuitatii activitatii

Situatiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuităţii activităţii care presupune că Societatea îşi va continua în mod normal funcţionarea într-un viitor previzibil, fără a intra în

imposibilitatea continuării activităţii sau fără reducerea semnificativă a acesteia. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumţii conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea crede că Societatea va putea să-şi continue activitatea în viitorul previzibil şi prin urmare aplicarea principiului continuităţii activităţii în întocmirea situaţiilor financiare este justificată.

y. Entităţile asociate

Entităţile asociate sunt acele societăţi în care Societatea poate exercita o influenţă semnificativă, dar nu şi control asupra politicilor financiare şi operaţionale.

Societatea detine la 30 iunie 2022 procent de participare in Transport Ceahlau SRL de 24,28%. Nu se consolideaza deoarece societatea Transport Ceahlau SRL este societate imateriala, fiind dormanta.

Societatea a identificat urmatoarele parti afiliate:

Entitatea	**Natura relaţiei**
Evergent Investments SA	Societate mamă
NEW CARPATHIAN FUND	Acţionar semnificativ
Transport Ceahlau SRL	Entitate asociata

z. Raportarea pe segmente

Un segment este o parte a Societatii care se implica in segmente de activitate din care poate obtine venituri si inregistra cheltuieli (inclusiv venituri si cheltuieli corespunzatoare tranzactiilor cu alte parti ale aceleiasi entitati), ale carei rezultate operationale sunt urmarite in mod regulat de catre conducerea Societatii pentru a lua decizii referitoare la resursele ce urmeaza sa fie alocate segmentului si a evalua performantele acestuia si pentru care sunt disponibile informatii financiare distinctive. Societatea nu detine segmente geografice sau de activitate semnificative conform IFRS 8, „Segmente operationale" si nu are o structura de conducere si raportare interna impartitata pe segmente.

Veniturile principale descrise la nota 3 sunt toate in legatura cu obiectele principale de activitate ale societatii(veniturile din vanzarea de produse finite, marfuri si din servicii reprezinta activitatea principala a societatii si sunt analizate impreuna de catre conducerea acesteia).

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

aa. Politici contabile aplicabile

Standarde şi interpretări care au intrat în vigoare în anul curent

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

- Amendamente la IFRS 9 "Instrumente Financiare", IAS 39 "Instrumente Financiare: Recunoaștere și evaluare" și IFRS 7 "Instrumente financiare: Informaţii de furnizat", IFRS 4 „Contracte de asigurare" și IFRS 16 „Leasing" - Faza a doua (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021)

- Amendamente la IFRS 16 "Contracte de leasing" Concesii privind chiria legate de COVID-19 după data de 30 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale care încep la 1 aprilie 2021 sau ulterior acestei date)

- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare"- Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

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

Următoarele standarde și amendamente ale standardelor existente emise de IASB şi adoptate de UE, nu sunt în vigoare la 31 decembrie 2021:

- Amendamente la diverse standarde ca urmare a „Îmbunătățirilor aduse IFRS (ciclul 2018-2020)" care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări. Amendamente la standardele IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 vor fi aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022 Amendamente la standardul IAS 41 se referă doar la exemple ilustrative, deci nu este stabilită o dată de intrare in vigoare

- Amendamente la IAS 16 "Imobilizări corporale": Imobilizări corporale – Încasări înainte de utilizarea preconizată (aplicabile pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date. Este permisă aplicarea anterior acestei date)

- Amendamente la IAS 37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente" Contracte Oneroase – Costul îndeplinirii contractului (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022)

- Amendamente la IFRS 3 "Combinări de întreprinderi" (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022)

- IFRS 17 "Contracte de asigurare", incluzând amendamente la IFRS 17 emise in 25 iunie 2020 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

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

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

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

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare" – clasificarea datoriilor ca și curente și pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)

- Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" și Declarația de practică IFRS (2): Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)

- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, schimbări de estimări contabile şi corectarea erorilor": Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

aa. Politici contabile aplicabile (continuare)

Standarde şi interpretări emise de IASB, dar neadoptate încă de UE (continuare)

- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit": Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor rezultate dintr-o Singură tranzacție

- Amendamente la "Contracte de asigurare": Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – informații comparative.

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

4. DETERMINAREA VALORII JUSTE

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

Valoarea justa reprezinta pretul care ar fi primit ca urmare a vanzarii unui activ sau pretul care ar fi platit pentru a transfera o datorie printr-o tranzactie normala intre participantii la piata, la data evaluarii, indiferent daca acest pret este observabil sau estimat folosind o tehnica de evaluare directa. In estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia in considerare caracteristicile activului sau ale datoriei pe care participantii la piata le-ar lua in considerare in determinarea pretului activului sau datoriei, la data evaluarii. Valoarea justa in scopuri de evaluare si/ sau prezentare in Situatiile financiare este determinata pe o astfel de baza, cu exceptia evaluarilor care sunt similare cu valoarea justa, dar nu reprezinta valoarea justa, cum ar fi valoarea realizabila neta in IAS 2 sau valoarea de utilizare in IAS 36.

In plus, in scopuri de raportare financiara, evaluarile la valoarea justa sunt clasificate in Nivelul 1, 2 sau 3, in functie de gradul in care informatiile necesare determinarii valoarii juste sunt observabile si importanta acestor informatii pentru Societate, dupa cum urmeaza:

- Informatii de Nivelul 1 – preturi cotate (neajustate), pe piete active, pentru active si datorii identice cu cele pe care Societatea le evalueaza;

- Informatii de Nivelul 2 – informatii, altele decat preturile cotate incluse in nivelul 1, care sunt observabile pentru activul sau datoria evaluata, direct sau indirect; si

- Informatii de Nivelul 3 – informatii neobservabile pentru activ sau datorie.

La 31 decembrie 2021 Societatea a determinat valorile juste pentru Terenuri, Cladiri si constructii speciale, investitii imobiliare si active detinute pentru vanzare. Evaluarea la valoarea justă a fost efectuată de evaluatori imobiliari externi, independenti, membri al Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență in evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Metodele folosite de evaluator in determinarea valorii juste au fost: metoda valorii de piata prin comparatie pentru terenuri si active detinute pentru vanzare.

Izbucnirea noului Coronavirus (COVID-19), declarată de către Organizaţia Mondială a Sănătăţii drept „Pandemie globală" la data de 11 martie 2020, a avut un impact semnificativ asupra pieţelor financiare globale. Restricţiile de călătorie au fost puse în aplicare de către multe ţări. Activitatea pieţei este afectată în multe sectoare. La data evaluării, s-a considerat că se este posibila acordarea unei ponderi mai mici a ofertelor anterioare existente în piaţă, în scopuri de comparaţie, pentru a formula o opinie despre valoarea activelor. Într-adevăr, răspunsul actual la COVID-19 înseamnă de fapt că ne confruntăm cu un set de circumstanţe fără precedent pe care să ne fundamentăm opiniile. Prin urmare, evaluarea efectuata la 31 decembrie 2021 este raportată la condiţiile incertitudinii materiale a evaluării.

5. VENITURI

	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2022	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021
Venituri brute din vanzarea de bunuri	22.553.715	14.665.328
Reduceri comerciale acordate distribuitorilor	(296.749)	(80.471)
Venituri nete din vanzarea de bunuri	**22.256.966**	**14.584.857**
Venituri din vanzarea de produse reziduale	34.601	48.194
Prestari de servicii	41.834	58.421
Total cifra de afaceri neta	**22.333.401**	**14.691.472**

Cifra de afaceri bruta a Societătii inregistrata la 30 iunie 2022 este de 22.553.715 lei (la 30 iunie 2021: 14.665.328 lei), din care 73.607 la export (la 30 iunie 2021: 304.281 lei) şi 22.480.108 lei la intern (la 30 iunie 2021: 14.361.047 lei).

Pentru realizarea acestui volum de vanzari s-au acordat reduceri comerciale sub forma de bonusuri conform contractelor in vigoare in suma de 296.749 lei la 30 iunie 2022 respectiv 80.471 lei la 30 iunie 2021, rezultand o cifra de afaceri neta in suma de 22.256.966 lei la 30 iunie 2022 respectiv 14.584.857 lei la 30 iunie 2021. Bonusul comercial acordat distribuitorilor conform contractelor in vigoare reprezintă o considerație variabilă pe care societatea a estimat-o și a recunoscut-o în prețul tranzacției la 30.06.2022 respectiv 30.06.2021.

Fata de aceeasi perioada a anului precedent cifra de afaceri neta a societatii a inregistrat o crestere cu 52%.

1. Efectele pozitive in cresterea cifrei de afaceri.

Intreg portofoliu de produse a fost revizuit, unele categorii dintre acestea fiind scoase din fabricatie, iar unele au fost modernizate. In paralel, au fost proiectate, testate si scoase pe piata produse de generatie noua (grape cu talere independente, combinatoare, semanatori, etc.).

2. Efectele negative ale epidemei COVID-19

Sectorul agricol s-a confruntat cu situaţii deosebite din cauza pandemiei de coronavirus, producând efecte negative asupra activităţii fermierilor şi asupra posibilităţii acestora de a vinde producţia. Chiar dacă activitatea în sector nu s-a oprit niciodată închizându-se HORECA sau alte activităţi care erau direct legate cu agricultura şi industria alimentară, pe parcursul anului au apărut probleme şi pierderi în acest sector.

3. Alte efecte negative

Piata masinilor agricole se caracterizeaza, in continuare, prin volatilitate. Apetitul investitional al fermierilor in utilaje noi va fi influentat continuu de cantitatile anuale de precipitatii, lipsa unui sistem de irigatii eficient la nivel national, majorarile imprevizibile de pret la input-uri, lipsa previzibilitatii pentru subventii, ajutoarele guvernamentale si a fondurilor europene.

Alte elemente de risc si incertitudine sunt reprezentate de criza materiilor prime si fluctuatia permanenta a preturilor (inclusiv la energie, gaze si carburanti), termene de livrare foarte mari.

6. ALTE VENITURI OPERATIONALE

	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2022	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021
Venituri din despăgubiri şi penalităţi	8.384	6.930
Venituri din inchirierea investitiilor imobiliare	155.636	152.061
Alte venituri operaţionale	52.417	52.170
Total Alte venituri	**216.437**	**211.161**

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

Inchiriere cladiri	**2021**	**2022**	**2023**
Venituri din chirii	308.994	377.895	20.438

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

7. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII

	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2022	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021, comparativ	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021
Cheltuieli cu salariile	2.805.955	2.161.108	2.161.108
Cheltuieli cu contributiile salariale	123.966	67.648	67.648
Cheltuieli cu concedii de odihna neefectuate	(9.631)	-	-
Cheltuieli cu tichete acordate	102.812	107.114	107.114
Alte beneficii acordate salariatilor	1.454	17.898	17.898
Cheltuieli cu indemnizatia membrilor Consiliului de Administratie	295.863	251.381	251.381
Cheltuieli cu indemnizatia conducerii executive	628.380	377.490	377.490
Venituri din subventii de exploatare pentru plata personalului	-	(58.826)	(58.826)
Cheltuieli/(Venituri) din reversarea provizioanelor pentru beneficii angajati	(484.235)	39.989	-
Total	**3.464.563**	**2.963.802**	**2.923.813**
Număr mediu de salariaţi	**79**	**71**	**71**

Cheltuielile cu salariile, indemnizațiile, contribuțiile şi alte cheltuieli asimilate includ cheltuielile cu salariile, indemnizațiile și alte beneficii, precum și contribuțiile aferente, ale salariaților, membrilor Conducerii Executive și ai Consiliului de Administrație. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate. Societatea a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă valabil la 30.06.2022, informatiile sunt prezentate in Nota 24 Provizioane "Beneficii angajati".
Au fost retratate veniturile si cheltuielile pentru reversarea/costituirea de provizioane pentru bonusuri ASM si angajati in categoria cheltuielilor sociale, anterior fiind prezentate in cadrul categoriei de cheltuieli/venituri din provizoane.

7. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII (continuare)

In conditiile in care s-a diminuat productia de masini si utilaje agricole, decizia companiei a fost de a pastra capabilitatile de productie neafectate si de a mentine personalul si calificarile acestuia si nu a necesitat folosirea masurilor de sprijin oferite de OUG132/2020 si anume masura programului redus de lucru.

Societatea nu a beneficiat de masura in exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022.

Cu scopul de a proteja salariatii impotriva infectarii cu noul coronavirus COVID-19 Societatea a implementat un Plan general de masuri privind reglementarile specifice, care este parte integranta din Planul de prevenire si protectie in vederea imbunatatirii conditiilor de securitate si sanatate in munca din Mecanica Ceahlau pentru anul 2022.

Masurile de protectie aplicate au ajutat in majoritatea cazurilor sa se elimine riscul de aparitie si de dezvoltare a unor focare de infectie in cadrul Societatii.

8. ALTE CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2022	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	179.716	36.568
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	11.406	11.358
Cheltuieli cu primele de asigurare	28.161	38.395
Cheltuieli cu studiile si cercetarile	-	-
Cheltuieli cu onorarii profesionale	10.208	-
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	43.594	17.786
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	315.204	175.963
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	70.930	41.495
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	29.943	23.650
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	27.654	179.242
Cheltuieli cu serviciile de audit intern si extern	21.367	-
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	694.161	547.539
Total	**1.432.345**	**1.071.996**

9. ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE

	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2022	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021
Cheltuieli cu impozite, taxe si asimilate	143.782	146.349
Cheltuieli cu amenzi si penalitati	6.157	7.146
Alte cheltuieli de exploatare	68.198	28.967
Total	**205.823**	**182.462**

10. REZULTATUL FINANCIAR NET

	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2022	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021
Venituri din dobânzi	79.667	40.506
Câştig net privind activele financiare	1.509	3.452
Total venituri financiare	**81.176**	**43.958**
Cheltuieli cu dobanzile	36.241	26.059
Pierderi din diferente de curs valutar	14.180	39.858
Alte cheltuieli financiare	132.725	80.471
Total cheltuieli financiare	**183.146**	**146.388**
Rezultat financiar net	**(101.970)**	**(102.430)**

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

Câştigul net privind activele financiare deținute la valoarea justă prin contul de profit și pierdere reprezintă creșterea de valoare, a unităților de fond deținute, ca urmare a evaluarii la 30 iunie 2022.

Cheltuielile financiare cuprind dobanzile, sconturile sau discount-urile acordate şi diferenţele de curs valutar. Câştigurile şi pierderile din diferenţe de curs valutar sunt raportate pe bază netă. Valoarea veniturilor din diferenţe de curs valutar la 30 iunie 2022 este de 15.289 lei și valoarea cheltuielilor din diferenţe de curs valutar este de 29.469 lei.

Alte cheltuieli financiare reprezinta reduceri financiare acordate clienților.

11. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI AMANAT

Impozitul pe profit	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2022	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021
Impozitul pe profit curent	-	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	154.564	439.544
Total cheltuiala cu impozitul pe profit	**154.564**	**439.544**

Impozitul pe profit	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2022	Exercitiul incheiat la 30 iunie 2021
Profit inainte de impozitare	**1.559.198**	**1.126.827**
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la rata standard de 16%	-	-
Efectul in impozit a:		
- Cheltuieli nedeductibile fiscal	-	-
- Venituri neimpozabile	-	-
- Elemente similare veniturilor	-	-
- Impactul pierderii fiscale	-	-
- Cheltuiala cu impozitul pe profit amanat	154.564	439.544
Impozitul pe profit	**154.564**	**439.544**

12. CREANŢE ŞI DATORII PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT

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

La 30 iunie 2022 elementele de diferente temporale sunt determinate pentru urmatoarele componente ale Situatiei pozitiei financiare:

	ACTIVE	DATORII	NET
Imobilizări corporale	-	1.313.379	1.313.379
Provizioane si ajustari	5.052.524	-	(5.052.524)
Rezerve din reevaluare	-	12.977.133	12.977.133
Rezerve din facilități fiscale	-	353.133	353.133
Total	**5.052.524**	**14.643.645**	**9.591.121**
Diferente temporare nete – cota 16%	-	-	9.591.121
Datorii privind impozitul amanat	**-**	**-**	**1.534.579**

La 1 ianuarie 2022 datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

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

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE SI DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR

COST	Terenuri, amenajări la terenuri şi clădiri	Instalatii Tehnice si mijloace de transport	Alte imobilizari corporale	Imobilizari Corporale in curs de execuţie	Active reprezentand drepturi de utilizare in contractele de leasing	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	**13.117.017**	**15.481.420**	**306.291**	**252.904**	**2.485.444**	**31.643.076**
Intrări de mijloace fixe	26.265	38.398	274.431	209.542	-	548.636
Cresteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Ieşiri de mijloace fixe	-	(58.049)	-	(291.031)	-	(349.080)
Reclasificari la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in contracte de leasing	-	67.332	-	-	(67.332)	-
Scăderi din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2022	**13.143.282**	**15.529.101**	**580.722**	**171.415**	**2.418.113**	**31.842.632**
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 1 ianuarie 2022	**2.232**	**12.147.650**	**165.611**	**-**	**484.978**	**12.800.471**
Cheltuieli cu amortizarea	345.051	306.433	13.532	-	130.461	795.476
Reclasificari la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in contracte de leasing	-	(58.049)	-	-	58.049	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Amortizare cumulată aferentă ieşirilor	-	44.887	-	-	(44.887)	-
Sold la 30 iunie 2022	**347.283**	**12.440.920**	**179.143**	**-**	**628.601**	**13.595.947**
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE						
Sold la 1 ianuarie 2022	**81.504**	**138.096**	**-**	**-**	**-**	**219.600**
Ajustări constituite in cursul anului	-	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(9.864)	-	-	-	(9.864)
Sold la 30 iunie 2022	**81.504**	**128.233**	**-**	**-**	**-**	**209.737**
VALORI CONTABILE						
Sold la 1 ianuarie 2022	**13.033.281**	**3.195.674**	**140.679**	**252.904**	**2.000.466**	**18.623.005**
Sold la 30 iunie 2022	**12.714.495**	**2.959.948**	**401.579**	**171.415**	**1.789.512**	**18.036.948**

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

COST	Terenuri, amenajări la terenuri şi clădiri	Instalatii Tehnice si mijloace de transport	Alte imobilizari corporale	Imobilizari Corporale in curs de execuţie	Active reprezentand drepturi de utilizare in contractele de leasing	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	**13.096.425**	**14.725.670**	**291.088**	**68.180**	**1.913.038**	**30.094.402**
Intrări de mijloace fixe	-	34.044	-	34.328	76.001	144.372
Cresteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Ieşiri de mijloace fixe	-	-	-	-	-	-
Reclasificari la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in contracte de leasing	-	-	-	-	-	-
Scăderi din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2021	**13.096.425**	**14.759.715**	**291.088**	**102.507**	**1.989.039**	**30.238.774**
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 1 ianuarie 2021	**-**	**10.835.470**	**147.714**	**-**	**963.107**	**11.946.206**
Cheltuieli cu amortizarea	325.033	326.609	9.310	-	134.448	795.400
Reclasificari la active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in contracte de leasing	-	-	-	-	-	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2021	**325.033**	**11.161.994**	**157.024**	**-**	**1.097.554**	**12.741.606**
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE						
Sold la 1 ianuarie 2021	**73.654**	**157.823**	**-**	**-**	**-**	**231.477**
Ajustări constituite in cursul anului	-	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(9.863)	-	-	-	(9.863)
Sold la 30 iunie 2021	**73.654**	**147.960**	**-**	**-**	**-**	**221.614**
VALORI CONTABILE						
Sold la 1 ianuarie 2021	**13.022.771**	**3.732.462**	**143.375**	**68.180**	**949.931**	**17.916.719**
Sold la 30 iunie 2021	**12.697.738**	**3.449.761**	**134.065**	**102.507**	**891.484**	**17.275.554**

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

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

În anul 2022, achizițiile au inclus în principal mijloace fixe specifice activitatii societatii (echipamente si dispozitive necesare in procesul de productie), s-au receptionat mobilierul pentru spatiul inchiriat pentru biroul din Bucuresti - cladire Ana Tower si totem Steyr.

În cursul anului 2022, Societatea a vandut o imobilizare corporala complet amortizata.

La 30 iunie 2022 Societatea a analizat existenta indicatorilor de depreciere a mijloacelor fixe din gestiune. Ca urmare a procedurilor efectuate, managementul Societatii, considera ca la aceasta data nu existau indicatori de depreciere.

(i) Reevaluare

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

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

La 31 decembrie 2010 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Clădiri" ale societăţii de către o comisie proprie de specialişti şi revizuită de un evaluator, membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale grupa "Clădiri" la valoarea justa respectiv, cea mai apropiată ca valoare a tranzacţiilor din data respectiva, luand în considerare starea lor fizică şi valoarea de piaţă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca şi rezervă din reevaluare în capitalurile proprii. Scaderea ce compensează creşterea anterioară ale aceluiaşi activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca şi cost în Situația rezultatului global.

La 31 decembrie 2013 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Cladiri" ale Societăţii pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale, clădiri si constructii speciale, la valoarea justa. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca şi rezervă din reevaluare în capitalurile proprii, respectiv ca si venit in cazul in care, ca urmare a unei reevaluari anterioare s-a inregistrat o cheltuiala din reevaluare. Scaderea ce compensează creşterea anterioară ale aceluiaşi activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca şi cost în Situația rezultatului global.

La 31 decembrie 2018 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Cladirii" si „Terenuri" pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Evaluarea este conformă standardelor internaționale de evaluare. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale terenuri, clădiri si constructii speciale la valoarea justa. Metodele folosita de evaluator in determinarea valorii juste au fost :metoda comparatiei de piata pentru terenuri si a costului de inlocuire net pentru cladiri si metoda capitalizarii veniturilor (abordarea prin venit) pentru cladiri.

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

La 31 decembrie 2020 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Cladirii" si „Terenuri" pe baza unui raport întocmit de un evaluator imobiliar extern, independent, membru al Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute şi experienţă in evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Evaluarea este conformă standardelor internaționale de evaluare.Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale, terenuri, clădiri si constructii speciale la valoarea justa. Metodele folosite de evaluator in determinarea valorii juste au fost: metoda valorii de piata prin comparatie pentru terenuri si metoda capitalizarii veniturilor (abordarea prin venit) pentru cladiri.

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

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

(i) Reevaluare (continuare)

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

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

La 31 decembrie 2021, evaluatorul a avut în vedere impactul potențial al COVID-19 prin modificarea ipotezelor anului precedent după cum urmează:

- chirii mai mici decat valorile existente in piata - scăzute cu 1% - 5%;
- niveluri mai scăzute ale ratelor de ocupare - scăzute cu 5%;
- tinand cont de conditiile locale specifice si de valoarea de piata a chiriilor la proprietati imobiliare comparabile precum si de riscurile aferente unei asemenea activitati s-a considerat o rata de actualizare de 12%, în ciuda perspectivelor inflației mai mici, pentru a reflecta o incertitudine mai mare asupra fluxurilor de numerar.

13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Brevete, licenţe şi mărci comerciale	Alte Imobilizari	Total
COST			
Sold la 1 ianuarie 2021	**528.327**	**847.835**	**1.376.162**
Achiziţii	-	25.931	25.931
Iesiri de imobilizari necorporale	-	-	-
Sold la 30 iunie 2021	**528.327**	**873.766**	**1.402.093**
AMORTIZARE SI PIERDERE DIN DEPRECIERE			
Sold la 1 ianuarie 2021	**433.770**	**792.705**	**1.226.474**
Amortizarea în cursul anului	46.244	23.880	70.125
Amortizare cumulata aferenta iesirilor	-	-	-
Sold la 30 iunie 2021	**480.014**	**816.585**	**1.296.599**
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE			
Sold la 1 ianuarie 2021	**89.732**	**-**	**89.732**
Ajustari constituite in cursul anului	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	(44.866)	-	(44.866)
Sold la 30 iunie 2021	**44.866**	**-**	**44.866**
VALORI CONTABILE			
Sold la 1 ianuarie 2021	**4.826**	**55.130**	**59.956**
Sold la 30 iunie 2021	**3.447**	**57.181**	**60.628**

13. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

	Brevete, licenţe şi mărci comerciale	Alte Imobilizari	Total
COST			
Sold la 1 ianuarie 2022	**528.327**	**875.404**	**1.403.731**
Achiziţii	-	-	-
Sold la 30 iunie 2022	**528.327**	**875.404**	**1.403.731**
AMORTIZARE CUMULATA			
Sold la 1 ianuarie 2022	**526.259**	**834.513**	**1.360.772**
Amortizarea în cursul anului	1.379	14.813	16.192
Sold la 30 iunie 2022	**527.638**	**849.326**	**1.376.964**
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE			
Sold la 1 ianuarie 2022	**-**	-	**-**
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	-	-
Sold la 30 iunie 2022	**-**	**-**	**-**
VALORI CONTABILE			
Sold la 1 ianuarie 2022	**2.068**	**40.890**	**42.959**
Sold la 30 iunie 2022	**690**	**26.078**	**26.767**

Imobilizările necorporale la 30 iunie 2022, la valoarea netă 26.767 lei (1 ianuarie 2022: 42.959 lei), reprezintă partea neamortizată a licenţelor, documentatia tehnologica si programelor informatice utilizate.

În cursul anului 2022 Societatea nu a casat imobilizari necorporale.

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

Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

14. INVESTIŢII IMOBILIARE

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Valoare neta	458.477	458.477

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Sold initial	**458.477**	**458.477**
Achiziţii/ Reclasificari investitii imobiliare	-	-
Iesiri/Reclasificari in active detinute in vederea vanzarii	-	-
Modificari ale valorii juste	-	-
Sold final la 30 iunie	**458.477**	**458.477**

Investiţiile imobiliare sunt proprietăţi imobiliare (terenuri, clădiri sau părţi ale unei clădiri) deţinute de societate în scopul închirierii, prin leasing operațional sau pentru creşterea valorii lor.

Proprietăţile comerciale sunt închiriate terţilor pe bază de contracte cu valabilitate 12 luni cu posibilitate de prelungire.

Valoarea veniturilor din inchirieri la 30 iunie 2022 a fost de 155.636 lei, respectiv de 308.994 lei la 1 ianuarie 2022. Proprietatile comerciale detinute de societate sunt inchiriate in principal unor societati industriale (producatoare de mase plastice respectiv piese metalice) societati care nu au fost afectate semnificativ de pandemia COVID-19. Chiria lunara a fost facturata conform contractelor in vigoare si nu au fost solicitari de amanare a platii chiriei.

Societatea nu a efectuat reparatii semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare la 30 iunie 2022, respectiv la 1 ianuarie 2022.

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

La 31 decembrie 2021, evaluatorul a avut în vedere impactul potențial al COVID-19 prin modificarea ipotezelor anului precedent după cum urmează:

- chirii mai mici decat valorile existente in piata - scăzute cu 1% - 5%;
- niveluri mai scăzute ale ratelor de ocupare - scăzute cu 5%;
- tinand cont de conditiile locale specifice si de valoarea de piata a chiriilor la proprietati imobiliare comparabile precum si de riscurile aferente unei asemenea activitati s-a considerat o rata de actualizare de 12%, în ciuda perspectivelor inflației mai mici, pentru a reflecta o incertitudine mai mare asupra fluxurilor de numerar.

15. ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Sold initial la 1 ianuarie	**383.907**	**383.907**
Achizitii/reclasificari	-	-
Vanzari	-	-
Modificari ale valorii juste	-	-
Sold final la 30 iunie	**383.907**	**383.907**

La 30 iunie 2022 societatea detine in vederea vanzarii active identificate astfel:

a) Teren extravilan in suprafață de 6.600 mp din acte (6.691 mp suprafața din măsurători) categoria de folosință „arabil", situat in extravilanul orașului Târgu Neamț, zona Valea Seaca, jud Neamț identificat cu număr cadastral 50718, înscris in Cartea funciara numărul 50718 a localității Tg Neamț

b) Imobilul situat in intravilanul Satului Baldovinești, Comuna Vădeni, județul Brăila, care se compune din:

- Teren intravilan in suprafață totala de 5.278 mp, identificat cu număr cadastral 240, înscris in cartea funciara nr 71069, tarla 208, parcela 1354 a localității Vădeni, categoria de folosința „curți construcții";
- Construcție aferenta.

Evaluarea la valoarea justă a fost efectuată de un evaluator imobiliar extern, independent, membru al Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență in evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile a activelor detinute in vederea vanzarii la valoarea justa. Metoda folosita de evaluator in determinarea valorii juste a fost: metoda valorii de piata. Evaluatorul a avut în vedere impactul potențial al epidemiei COVID-19.

16. STOCURI

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Materii prime şi materiale	3.878.038	1.593.806
Producţia în curs de execuţie	574.103	795.627
Semifabricate	74.147	60.274
Produse finite	11.912.499	11.569.633
Mărfuri	10.313.919	6.165.974
Stocuri la valoare netă	**26.752.706**	**20.185.315**

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

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

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

La 30 iunie 2022 valoarea ajustarilor pentru depreciere a stocurilor este de 683.942 lei (1 ianuarie 2022 de 683.942 lei).

17. CREANŢE COMERCIALE

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Creanţe comerciale – stadiile 1 si 2	5.955.211	4.571.506
Ajustări pentru deprecierea creanţelor comerciale – stadiile 1 si 2	(265.273)	(265.273)
Creante nete – stadiile 1 si 2	**5.689.938**	**4.306.233**
Creanţe comerciale – stadiul 3	3.152.637	3.519.348
Ajustări pentru deprecierea creanţelor comerciale – stadiul 3	(3.148.429)	(3.501.709)
Creante nete – stadiul 3	**4.208**	**17.639**
Creanţe comerciale nete, total	**5.694.146**	**4.323.872**

Valoarea justă a creanţelor comerciale reflectă valoarea lor mai puţin ajustarile pentru depreciere.

La 30 iunie 2022, creanţele comerciale nete in suma de 5.694.146 lei (1 ianuarie 2022: 4.323.872 lei) sunt considerate in totalitate performante.

La 30 iunie 2022, Societatea are primite de la clienți bilete la ordin și cecuri în suma de 622.309 lei (1 ianuarie 2022 in suma de 452.300 lei) conform clauzelor contractuale. Valoarea creantelor acoperite de bilete la ordin si cecuri se inregistreaza extrabilantier.

La 30 iunie 2022 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanţelor comerciale în sumă totală de 3.413.702 lei (1 ianuarie 2022: 3.766.982 lei). Deprecierile s-au recunoscut pe baza aplicarii modelului de pierderi datorate creditarii (Expected Credit Loss) conform IFRS 9.

Evaluare individuala:

Societatea efectuează analize individuale a gradului de recuperare a creantelor comerciale, pe baza de depasire scadenta si a statutului de litigiu. Pentru creantele cu scadență depasita peste 180 de zile si pentru cele aflate in litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

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

	Depreciere 30 iunie 2022	Valoare brută 30 iunie 2022	Depreciere 1 ianuarie 2022	Valoare brută 1 ianuarie 2022
Restante de peste 180 zile	3.148.429	3.152.637	3.501.709	3.519.348

Evaluare colectiva:

	Depreciere 30 iunie 2022	Valoare brută 30 iunie 2022	Depreciere 1 ianuarie 2022	Valoare brută 1 ianuarie 2022
Nerestante	50.341	5.117.862	50.341	3.604.912
Restante între 0 şi 30 de zile	48.376	458.355	48.376	397.474
Restante între 31 şi 60 de zile	17.641	164.976	17.641	124.824
Restante între 61 şi 90 de zile	77.082	152.054	77.082	287.191
Restante de peste 90 de zile	71.833	61.963	71.833	157.106
	265.273	**5.955.211**	**265.273**	**4.571.506**

18. ALTE CREANŢE

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Debitori diverşi	557.936	168.880
Alte creante (dobanzi bancare, contributii si TVA)	149.955	258.983
Impozit de recuperat	-	-
Ajustare pentru alte creante – debitori diversi	(132.995)	(132.995)
Total	**574.896**	**294.868**

Valoarea justă a altor creanţe reflectă valoarea lor mai puţin ajustarile pentru depreciere.

Societatea efectuează analize individuale a gradului de recuperare a debitorilor diversi pe baza de depasire scadenta si a statutului de litigiu. Pentru creantele cu scadență depasita peste 180 de zile si aflate in litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

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

	Depreciere 30 iunie 2022	Valoare brută 30 iunie 2022	Depreciere 1 ianuarie 2022	Valoare brută 1 ianuarie 2022
Restante de peste 180 zile	132.995	132.995	132.995	132.995

19. NUMERAR, CONTURI CURENTE, DEPOZITE PLASATE LA BANCI ŞI ACTIVE FINANCIARE LA VALOAREA JUSTA

(i) Numerar, conturi curente si echivalente de numerar

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Numerar	426	13.991
Conturi curente	7.424.002	12.815.226
Depozite bancare cu maturitate pana la 3 luni	-	-
Pierderea de credit asteptata	-	-
Numerar și conturi curente – valoare brută	**7.424.428**	**12.829.217**

Conturile curente deschise la bănci sunt în permanenţă la dispoziţia Societăţii.

(ii) Depozite plasate la banci

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Depozite bancare cu maturitate mai mare de 3 luni	5.000.000	5.000.000
Dobanda atasata	39.415	24.355
Pierderea de credit așteptată	(3.861)	(4.032)
Total depozite plasate la banci	**5.035.555**	**5.020.323**

Depozitele bancare sunt în permanenţă la dispoziţia Societăţii şi nu sunt restricţionate.

19. NUMERAR, CONTURI CURENTE, DEPOZITE PLASATE LA BANCI ŞI ACTIVE FINANCIARE LA VALOAREA JUSTA (continuare)

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

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Active financiare – Unitati de fond	268.143	266.635
Titluri de participare si ajustare de valoare justa titluri de participare		
Transport Ceahlau SRL	-	-
Total	**268.143**	**266.635**

Societatea deține la 30 iunie 2022 investiții in unitati de fond, la valoare justa, după cum urmează:

Tip fond	Societatea de administrare fond	Numar unitati de fond	Valoare unitati de fond
Fond deschis de investiții			
BT OBLIGATIUNI	BT Asset Management	13.591	268.143

In anul 2022, unitatile de fond detinute la BT Asset Management evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global au înregistrat o crestere (modificarea valorii juste fiind în sensul cresterii) de 1.508 lei.

Titlurile de participare Transport Ceahlau SRL sunt ajustate integral.

20. CAPITAL ŞI REZERVE

a. Capital social

Capital social subscris şi vărsat la 30 iunie 2022	**23.990.846 lei**
Numărul acţiunilor subscrise şi vărsate la 30 iunie 2022	**239.908.460 acţiuni**
Valoarea nominală a unei acţiuni	0,10 lei
Caracteristicile acţiunilor emise, subscrise şi vărsate	Ordinare, nominative, dematerializate

Valorile mobiliare ale Societăţii (acţiunile) sunt înscrise şi tranzacţionate la categoria categoria Standard, a Bursei de Valori Bucureşti. Toate acţiunile au acelaşi drept de vot. La 30 iunie 2022 capitalul social al Societăţii nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Capitalul social înregistrat la data de 30 iunie 2022 este de 23.990.846 lei.

Structura acţionariatului Societăţii este:

1 ianuarie 2022	Număr acţiuni	Sumă (lei)	%
Evergent Investments SA – fosta SIF Moldova	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
Alţi acţionari, din care:			
- persoane juridice	803.720	80.372	0,335
- persoane fizice	14.769.149	1.476.915	6,1562
TOTAL	**239.908.460**	**23.990.846**	**100,00**

20. CAPITAL ŞI REZERVE (continuare)

a. Capital social (continuare)

30 iunie 2022	Număr acţiuni	Sumă (lei)	%
Evergent Investments SA	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
Alţi acţionari, din care:			
- persoane juridice	722.117	72.212	0,3010
- persoane fizice	14.850.752	1.485.075	6,1902
TOTAL	**239.908.460**	**23.990.846**	**100,00**

b. Rezerve

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Rezerve din reevaluarea imobilizarilor corporale	9.009.620	9.197.460
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama rezervelor	(1.495.816)	(1.525.871)
TOTAL	**7.513.804**	**7.671.589**

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare brut	3.967.513	3.967.513
Impozit pe profit amanat aferent rezervelor din reevaluare realizate si neimpozitate	(634.802)	(634.802)
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare net	7.157.041	6.969.201
Rezultat reportat reprezentand profit nereparizat / (pierdere neacoperita)	700.134	(618.479)
Alte rezerve repartizate din profit, neimpozabile	5.059.940	4.973.918
Alte rezerve impozabile	827.622	827.622
TOTAL	**17.077.448**	**15.484.973**

„Alte rezerve repartizate din profit, neimpozabile" – reprezinta repartizare la alte rezerve a profitului net aferent anilor 2013, 2014, 2015, 2019 si 2021.

c. Rezerve legale

Societatea distribuie la rezerve legale 5% din profitul înainte de impozitare, până la limita de 20% din capitalul social. Aceste sume sunt deduse din baza de impozitare la calculul impozitului pe profit. Valoarea rezervei legale la data de 30 iunie 2022 este de 2.890.897 lei (1 ianuarie 2022: 2.890.897 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

d. Dividende

In anul 2022 nu au fost repartizate sau distribuite dividende.

20. CAPITAL ŞI REZERVE (continuare)

e. Rezultatul pe actiune

Rezultatul pe acţiune este calculat prin împărţirea profitului net atribuibil acţionarilor societăţii la 30 iunie 2022 în valoarea de 1.404.635 lei (1 ianuarie 2022: 1.720.446 lei) la numărul acţiunilor ordinare aflate în circulaţie de 239.908.460 acţiuni (1 ianuarie 2022: 239.908.460 acţiuni).

Profitul atribuibil acţionarilor ordinari	**30 iunie 2022**	**1 ianuarie 2022**
Profitul (Pierderea) perioadei	1.404.635	1.720.446
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe actiune	0.0059	0.0072

21. ÎMPRUMUTURI

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

	30 iunie 2022	**1 ianuarie 2022**
Imprumuturi bancare pe termen lung	272.216	421.177
Imprumuturi bancare pe termen scurt (pana la 1 an)	296.970	297.307
Total imprumuturi bancare	**569.186**	**718.484**

Tabelele de mai jos prezintă informații detaliate cu privire la împrumuturile contractate de Societate la 30 iunie 2022 si 1 ianuarie 2022:

30 iunie 2022

Tipul creditului	**Soldul imprumutului (Lei)**	**Valuta contului**	**Rata anuală a dobânzii (%)**	**Maturitatea finală a imprumutului**
Investitii	569.186	EUR	EURIBOR 6 luni +2,5%	20/05/2024
Total	**569.186**			

1 ianuarie 2022

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

La 30 iunie 2022, respectiv 1 ianuarie 2022, Societatea are in derulare un credit de investitii in valoare de 420.000 euro pe o perioada de 14 ani in vederea achizitiei unui echipament de taiat cu laser. Creditul de investitii este garantat cu ipoteca mobiliara asupra bunului mai sus mentionat.

22. DATORII DIN CONTRACTE DE LEASING

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Datorii din contracte de leasing		
Datorii decurgand din contracte de leasing (peste 5 ani)	243.597	533.051
Datorii decurgand din contracte de leasing (între 1 an și 5 ani)	1.176.553	1.066.780
Datorii decurgand din contracte de leasing (până la 1 an)	379.237	381.856
Total	**1.799.387**	**1.981.687**

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

23. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

	Retururi si alte provizioane	Beneficii Angajati - pensii	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	**97.142**	**857.223**	**954.365**
Provizioane constituite în cursul perioadei	-	497.609	497.609
Provizioane reversate în cursul perioadei	16.247	998.364	1.014.611
Sold la 30 iunie 2022	**80.895**	**356.468**	**437.363**
Pe termen lung	80.895	-	80.895
Curente	-	356.468	356.468

	Retururi si alte provizioane	Beneficii Angajati - pensii	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	**671.638**	**272.003**	**943.641**
Provizioane constituite în cursul perioadei	-	221.465	221.645
Provizioane reversate în cursul perioadei	-	229.558	229.558
Sold la 30 iunie 2021	**671.638**	**263.910**	**935.548**
Pe termen lung	671.638	-	671.638
Curente	-	263.910	263.910

23. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI (continuare)

Garantii

Provizioanele pentru garantii in suma de 80.895 lei (80.895 lei la 1 ianuarie 2022) s-au constituit tinand cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru masinile agricole aflate in perioada de garantie de 2 ani.

Beneficii angajaţi – provizion pensii

Provizioanele în sumă de 356.468 lei (163.910 lei la 30 iunie 2021) sunt constituite pentru beneficiile acordate angajaților la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea ca urmare unor prevederi din contractul colectiv de munca 126.182 lei (142.703 la 1 ianuarie 2022), respectiv reprezintă provizioane pentru comisioanele echipe de vanzari in suma de 230.286 lei (221.465 lei la 30 iunie 2021).

24. DATORII COMERCIALE

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Furnizori interni si externi	7.816.531	5.480.155
Datorii comisioane distribuitori	119.925	171.955
Furnizori de investitii	-	187.208
Furnizori – facturi nesosite	(163.986)	(45.114)
Total	**7.772.470**	**5.794.206**

25. ALTE DATORII

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Salarii si contributii sociale aferente	402.662	415.796
Dividende de platit	285.409	311.795
Avansuri incasate	74.184	244.912
Alte datorii (TVA plata si garantii)	570.308	596.860
Total	**1.332.562**	**1.569.364**

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

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

26. INFORMAŢII PRIVIND FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

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

In contextul intocmirii Situatiei Fluxurilor de Trezorerie:

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

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

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

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

Astfel, in anul 2022:

- incasarile de la clienti si debitori diversi au fost in valoare de 26.148.404 lei;
- platile catre furnizori, angajati si creditori diversi au fost in valoare de 27.472.805 lei;
- platile de taxe si impozite catre Bugetul Statului au fost in valoare de 3.059.311 lei.

Activitatea de exploatare a generat in anul 2022 un deficit de numerar de 4.383.713 lei.

Platile pentru achizitionarea de imobilizari corporale şi necorporale au fost in valoare de 644.917 lei.

Incasarile din dobanzi aferente depozitelor plasate la banci au fost in valoare de 64.597 lei.

Activitatea de investitii a generat in anul 2022 un deficit de numerar in valoare de 580.320 lei.

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

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

Activitatea de finantare a generat in anul 2022 un deficit de numerar in valoare de 422.750 lei.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar inregistrat la 30.06.2022 este de 7.424.428 lei.

Impactul pe care pandemia de COVID-19 l-a avut asupra activitatii societatii in perioada raportata nu a fost de natura sa influenteze semnificativ performanta financiara a societatii, aceasta fiind capabila sa isi onoreze la timp toate angajamentele fata de actionari si obligatiilor fata de terti. Conducerea continua sa aiba așteptarea rezonabila ca Societatea dispune de suficiente resurse financiare proprii pentru a fi asigurata stabilitatea financiara.

27. INSTRUMENTE FINANCIARE

Prezentare generală

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

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

Aceste note prezintă informaţii cu privire la expunerea Societăţii la fiecare din riscurile menţionate mai sus, obiectivele Societăţii pentru evaluarea şi gestionarea riscului şi procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului.

Conducerea societatii are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al pandemiei Covid-19 asupra performantei financiare si luarea de masuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

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

Politicile şi sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condiţiile de piaţă şi în activităţile Societăţii. Societatea, prin standardele şi procedurile sale de instruire şi conducere, doreşte să dezvolte un mediu de control ordonat şi constructiv, în cadrul căruia toţi angajaţii îşi înţeleg rolurile şi obligaţiile.

Auditorul intern al Societăţii efectuează misiuni standard şi ad-hoc de revizuire a controalelor şi a procedurilor de gestionare a riscurilor, rezultatele acestora fiind prezentate Consiliului de Administraţie.

i) Riscul de credit

Tratamentul riscului de contrapartida se bazeaza pe factori de succes interni si externi Societății.

Activele financiare, care pot supune Societatea riscului de incasare, sunt in principal creantele comerciale si disponibilitatile banesti. Societatea a pus in practica o serie de politici prin care se asigura ca vanzarea de produse se realizeaza catre clienti cu o incasare corespunzatoare. Valoarea creantelor bruta reprezinta suma maxima expusa riscului de incasare. Situatia pe vechimi a creantelor este prezentata in nota 18, Creante.

Riscul de credit este riscul ca Societatea să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligaţiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanţele comerciale şi investiţiile financiare ale Societăţii.

Societatea nu are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specific pentru a se asigura că vânzarea produselor şi serviciilor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător şi monitorizează în mod continuu vechimea creanţelor. In acest sens, au fost luate masuri de verificarea bonitatii clientilor si expunerii Societatii la riscul de credit, precum si de negociarea parteneriatelor cu finantatori de tip IFN.

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

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

i) Riscul de credit (continuare)

Expunerea la riscul de credit

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

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Creante comerciale brute	9.107.848	8.090.854
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(3.413.702)	(3.766.982)
Creanţe comerciale nete	5.694.146	4.323.872
Alte creante	574.896	319.223
Titluri de plasament	5.268.143	5.266.635
Numerar, conturi curente si depozite plasate la banci	7.420.567	12.825.185
	18.957.752	**22.734.915**

Pe piaţa internă societatea a colaborat cu un număr de 8 de distribuitori repartizaţi pe întreg teritoriul ţării, cei mai importanţi fiind localizaţi în zonele preponderent agricole.

Pe piaţa externă volumul de vânzări a fost realizat în proporţie de 0.2% din cifra de afaceri. Pe această piaţă se menţine legătura cu clienţii tradiţionali care cunosc şi promovează produsele societăţii. Riscul de credit, incluzând şi riscul de ţară în care clientul îşi desfaşoară activitatea, este gestionat pe fiecare partener de afaceri. Atunci cand se consideră necesar se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit, respectiv încasări în avans de la clienti, inainte de livrarea bunurilor. Acestea sunt prezentate in situatiile financiare ca si Alte datorii, avansuri incasate

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

În scopul monitorizării riscului de credit aferent clienţilor, aceştia sunt grupaţi în funcţie de caracteristicile riscului de credit, ţinând cont de clasificarea lor ca persoane juridice sau fizice, clienţi interni sau externi, vechime, scadenţa şi existenţa unor dificultăţi financiare anterioare. Clienţii clasificaţi ca având un risc ridicat sunt monitorizaţi, urmând ca vânzările viitoare să se facă pe baza plăţilor în avans sau utilizând diverse instrumente bancare de garantare a incasărilor.

Pentru a preintampina impactul pandemiei COVID-19 asupra bonității clientilor si a limita expunerea la clientii care ar putea fi grav afectati Societatea monitorizeaza atent si evalueaza periodic (cu o frecventa mai mare) starea financiara a acestora.

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

La 30 iunie 2022 valorile contabile nete ale numerarului si echivalentelor de numerar, furnizorilor si clientilor, angajamentelor si datoriilor pe termen scurt aproximau valorile lor juste datorita scadentelor pe termen scurt.

ii) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea să întâmpine dificultăţi în îndeplinirea obligaţiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate în numerar. Abordarea Societăţii cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în măsura în care este posibil, că deţine în orice moment lichidităţi suficiente pentru a face faţă datoriilor atunci când acestea devin scadente, atât în condiţii normale cât şi în condiţii dificile, fără a suporta pierderi semnificative sau a pune în pericol reputaţia Societăţii.

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

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

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

iii) Riscul de piață

Economia românească se află în continuă dezvoltare, existând multă nesiguranţă cu privire la posibila orientare a politicii şi dezvoltării economice în viitor. Conducerea Societăţii nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România şi efectele acestora asupra situaţiei financiare, asupra rezultatelor din exploatare şi a fluxurilor de trezorerie ale societăţii**.**

Riscul valutar

Societatea este expusă la riscul de schimb valutar prin vânzările, achiziţiile, disponibilitatile şi împrumuturile sale care sunt denominate în alte monede decât moneda funcţională a Societăţii, totuşi moneda în care se realizează cele mai multe tranzacţii este RON.

Expunerea la riscul valutar

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, in principal, EUR. Diferentele rezultate sunt incluse in Situația rezultatului global si nu afecteaza fluxul de numerar pana in momentul lichidarii datoriei. Societatea detine la 30 iunie 2022 numerar, creante comerciale și datorii comerciale in valuta, restul activelor financiare si datoriilor financiare sunt denominate in lei.

Riscul de dobanda

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

La datele de 30 iunie 2022 și 1 ianuarie 2022, majoritatea activelor şi datoriilor Societăţii nu sunt purtătoare de dobândă. Drept urmare Societatea nu este afectată semnificativ de riscul fluctuaţiilor ratei de dobândă.

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

Analiza de senzitivitate

30 iunie 2022	**EUR (1EUR = 4,9454)**	**RON 1 RON**	**TOTAL**
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	1.608.374	5.816.054	7.424.428
Active financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere	-	268.143	268.143
Creante comerciale si alte creante	198.656	6.070.386	6.269.041
Total active financiare	**1.807.030**	**12.154.583**	**13.961.612**

30 iunie 2022	**EUR (1EUR = 4,9454)**	**RON**	**1 RON TOTAL**
Imprumuturi bancare	(569.186)	-	(569.186)
Imprumuturi leasing	(1.814.722)	-	(1.814.722)
Datorii comerciale si alte datorii	(6.582.337)	(2.522.695)	(9.105.033)
Total datorii financiare	**(8.966.246)**	**(2.522.695)**	**(11.488.942)**

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

iii) Riscul de piață (continuare)

Analiza de senzitivitate (continuare)

30 iunie 2022	EUR (1EUR = 4,9454)	RON 1 RON	TOTAL
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	3.063.633	9.765.584	12.829.217
Active financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere	-	5.266.635	5.266.635
Creante comerciale si alte creante	12.454	4.347.303	4.618.740
Total active financiare	**3.076.087**	**19.379.522**	**22.714.592**

30 iunie 2022	EUR (1EUR = 4,9454)	RON	1 RON TOTAL
Imprumuturi bancare	(718.484)	-	(718.484)
Imprumuturi leasing	(1.981.687)	-	(1.981.687)
Datorii comerciale si alte datorii	(4.852.493)	(2.511.077)	(7.363.570)
Total datorii financiare	**(7.552.664)**	**(2.511.077)**	**(10.063.741)**

Societatea nu a incheiat contracte de hedging in ceea ce priveste obligatiile in moneda straina sau expunerea fata de riscul de rata a dobanzii.

Impactul asupra profitului Societăţii a unei modificări de ± 5% a cursului de schimb RON/EUR, la 30 iunie 2022, toate celelalte variabile rămânând constante, este de ±357.691 lei (1 ianuarie 2022: de ±231.219 lei).

iv) Gestionarea capitalului

Obiectivele Societăţii în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecţia şi capabilitatea de a-şi recompensa acţionarii, de a menţine o structură optima a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital.

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

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Datorii financiare	**11.488.942**	**10.063.741**
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	7.420.567	12.825.185
Active financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere	5.268.143	5.266.635
Datorii financiare nete	**1.199.768**	**8.028.079**
Capitaluri proprii	**51.472.994**	**50.038.305**
Indicatorul datoriei nete	**(0.02)**	**(0.16)**

Conducerea Societatii nu estimeaza dificultati in onorarea angajamentelor fata de actionari si a obligatiilor fata de terti, disponibilul de lichiditati prezente si viitoare fiind in linie cu limitele impuse de reglementari si suficient pentru a acoperi platile din perioada urmatoare.

28. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

(a) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare şi armonizare cu legislaţia europeană. Totuşi, încă există interpretări diferite ale legislaţiei fiscale. În anumite situaţii, autorităţile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite şi taxe suplimentare şi a dobânzilor şi penalităţilor de întârziere aferente (0,05% pe zi). În România, exerciţiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societăţii consideră că obligaţiile fiscale incluse în aceste Situatii financiare sunt adecvate.

(b) Angajamente

La 30 iunie 2022 Societatea are emisa o scrisoare de garantie aferenta furnizorului principal de marfuri, CNHI International, astfel:

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

(c) Asigurări încheiate

La 30 iunie 2022 Societatea are încheiate polițe de asigurare pentru imobilizări corporale.

(d) Actiuni in instanta

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

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

Managementul estimeaza ca rezultatul acestor procese nu va avea un impact asupra pozitiei financiare a Societatii.

(e) Program de conformare calitate - mediu

Societatea are implementat Sistemul de Management Integrat „Calitate-Mediu" certificat de către auditorul extern TÜV THÜRINGEN pentru ISO 9001: 2015 şi ISO 14001: 2015. Certificatul este pentru aplicarea cerintelor corespunzatoare standardelor de referinta a fost demonstrata si este atestata, conform procedurilor de certificare.

29. PĂRŢI AFILIATE

Evergent Investments SA este acţionar majoritar la Mecanica Ceahlău SA, deţinând 73,3020 % din totalul acţiunilor. Societatea face parte din perimetrul de consolidare al Evergent Investments SA.

NEW CARPATHIAN FUND este actionar semnificativ la Mecanica Ceahlau SA, detinand 20,2068 % din totalul actiunilor.

Detalii despre alte părti afiliate cu Mecanica Ceahlău SA: Transport Ceahlău SRL.

Părţile afiliate Societăţii şi relaţiile cu aceasta sunt prezentate mai jos:

Entitatea	Natura relaţiei
Evergent Investments SA	Societate mamă
New Carpathian Fund	Acţionar semnificativ
Transport Ceahlau SRL	Societate afiliată

Nu au fost identificate tranzacţii, sume datorate şi de primit cu Evergent Investments SA.

Nu au fost identificate tranzacţii, sume datorate şi de primit cu NEW CARPATHIAN FUND.

29. PĂRŢI AFILIATE (continuare)

Interesele de participare pe care le detine Societatea la 30 iunie 2022 la Transport Ceahlau SRL sunt prezentate astfel:

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Acțiuni necotate la 1 ianuarie	**51.000**	**51.000**
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări depreciere	51.000	51.000
Sold la 30 iunie	**-**	**-**

Principalul obiect de activitate al Transport Ceahlău SRL îl reprezintă transportul rutier de mărfuri, dar ponderea activităţii desfăşurate este reprezentată de operaţiuni de mecanică generală.

Situaţia miscărilor titlurilor de participare la 30 iunie 2022, este următoarea:

			Procentul de participare	
	Data achiziţiei	Data vanzarii	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Transport Ceahlau SRL	2004	-	24,28%	24,28%

Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate

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

Situatia creantelor si datoriilor cu Transport Ceahlau este urmatoarea:

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
Alte creante	113.817	113.817
Ajustare pentru alte creante	(113.817)	(113.817)
Alte creante nete	-	-
Datorii comerciale	4.951	4.951

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

La sfârşitul perioadei de raportare următoarele solduri sunt aferente tranzacţiilor cu părțile legate:

	30 iunie 2022	1 ianuarie 2022
EVER IMO SA (fosta TESATORIILE REUNITE SA)		
Datorii din contracte de leasing	-	708.668
Datorii comerciale	-	147.912
Alte datorii	-	6.798
Garantie acordata	(20.430)	(20.430)

În perioada de raportare s-au desfăşurat urmatoarele tranzacţii cu parti legate, reprezentate în principal de chirii.

29. PĂRŢI AFILIATE (continuare)

Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate (continuare)

În LEI	**2022**	**2021**
EVER IMO SA (fosta TESATORIILE REUNITE SA)		
Cheltuieli cu dobanda aferenta contractelor de leasing	7.167	2.271
Alte cheltuieli operationale	11.353	11.474
Amortizarea aferenta contractelor de leasing	35.844	11.948

Tranzacţii cu personalul cheie de conducere

Personalul cheie de conducere este reprezentat de:

- Dl Sorin Molesag – Director General
- D-na Gabriela Pepene – Director Economic
- Dl Ioan Moraru – Director de Vanzari

Împrumuturi acordate personalului cheie de conducere

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administraţie, conducere şi de supraveghere la 30 iunie 2022.

Beneficii ale personalului cheie de conducere

Drepturile salariale ale directorilor sunt stabilite de către Consiliul de Administraţie în conformitate cu prevederile legale şi ale contractelor de management.

a) Drepturi salariale acordate

	30 iunie 2022	**1 ianuarie 2022**
Conducerea executiva	618.748	757.455
Membri Consiliul de Administratie	295.863	504.830
Total	**914.611**	**1.262.285**

b) Soldul aferent

	30 iunie 2022	**1 ianuarie 2022**
Conducerea executiva	20.731	35.517
Membri Consiliu de Administratie	-	-
Total	**20.731**	**35.517**

28. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANŢULUI

Conflictul militar ruso-ucrainian

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

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

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

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administraţie şi au fost semnate în numele acestuia de catre:

MOLESAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

PEPENE GABRIELA,
DIRECTOR FINANCIAR

DECLARAŢIE

In conformitate cu prevederile Legii 24/2017 si a Regulamentului 5/2018 al ASF, subsemnaţii Sorin Ion Molesag - director general şi Gabriela Pepene - director financiar, responsabil cu intocmirea Situatiilor financiare la data de 30 iunie 2022, declaram urmatoarele:

- Situaţiile financiare la 30 iunie 2022 au fost intocmite în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară („IFRS") adoptate de Uniunea Europeana, in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania reglementate prin Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata si actualizata, ale Ordinului 2844 din 2016 privind aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara;
- Situaţiile financiare la 30 iunie 2022 oferă o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, obligatiilor, pozitiei financiare, contului de profit si pierdere, societatea îşi desfăşoară activitatea în condiţii de continuitate;
- Raportul Consiliului de Administratie cuprinde o analiza corecta a dezvoltarii si performantelor societatii, precum si o descriere a principalelor riscuri şi incertitudini specifice activităţii desfăşurate;
- Nu avem cunostinta, la data prezentei declaratii, despre alte informatii, evenimente, imprejurari care sa altereze in mod semnificativ declaratiile de mai sus.

Prezenta declaratie a fost data astazi 08.08.2022 la sediul emitentului Mecanica Ceahlau SA.

DIRECTOR GENERAL,

Sorin Ion Molesag

DIRECTOR FINANCIAR,

Gabriela Pepene