MECANICA CEAHLAU S.A.

SITUATII FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA
30 SEPTEMBRIE 2021

INTOCMITE IN CONFORMITATE CU ORDINUL 2844 DIN 2016
PENTRU APROBAREA REGLEMENTARILOR CONTABILE CONFORME CU
STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA

Situatiile financiare la 30 septembrie 2021 nu au fost auditate

CUPRINS: **PAGINA:**

SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE	2– 3
SITUAŢIA REZULTATULUI GLOBAL	4
SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	6
NOTELE LA SITUATIILE FINANCIARE	7 – 46

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2021

lei	Nota	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Active			
Active Imobilizate			
Terenuri și amenajări la terenuri		7.155.392	7.157.066
Construcții		5.426.466	5.865.705
Instalații tehnice și mijloace de transport		3.297.984	3.732.462
Alte imobilizări corporale		137.652	143.375
Imobilizări corporale în curs de execuție		102.508	68.180
Imobilizări corporale	**13**	**16.120.002**	**16.966.788**
Imobilizări necorporale			
Alte imobilizări necorporale		48.295	55.130
Concesiuni,brevete,licente,marci comerciale, drepturi si active similare		2.758	4.825
Imobilizări necorporale	**14**	**51.053**	**59.955**
Investiții imobiliare	**15**	**487.280**	**487.280**
Active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in contracte de leasing	**13**	**829.762**	**949.931**
Total Active Imobilizate		**17.488.096**	**18.463.954**
Active Curente			
Stocuri	**17**	21.620.109	22.103.732
Creanțe comerciale	**18**	6.181.265	5.658.228
Alte creanțe	**19**	215.841	405.092
Cheltuieli înregistrate în avans		140.566	40.529
Active financiare evaluate la valoare justa prin contul de profit si pierdere	**20**	266.091	261.851
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	**20**	14.610.444	7.242.295
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	**16**	345.510	345.510
Total Active Curente		**43.379.825**	**36.057.237**
Total Active		**60.867.921**	**54.521.191**
Capitaluri Proprii			
Capital social	**21a**	23.990.846	23.990.846
Rezerve legale	**21b**	2.804.874	2.804.874
Rezerve din reevaluare		7.249.652	7.440.280
Rezultatul reportat si alte rezerve	**21a**	15.159.732	13.564.744
Total Capitaluri Proprii		**49.205.105**	**47.800.744**

lei	Nota	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Imprumuturi pe termen lung	**22**	495.443	706.983
Datorii din contracte de leasing	**23**	580.251	655.600
Provizion pentru pensii	**24**	153.411	230.518
Datorii privind impozitul amânat	**12**	1.166.057	705.977
Total Datorii pe Termen Lung		**2.395.162**	**2.299.078**
Datorii Curente			
Imprumuturi pe termen scurt	**22**	297.271	292.548
Datorii din contracte de leasing	**23**	204.556	227.412
Datorii comerciale	**25**	6.183.622	2.083.934
Alte datorii	**26**	1.715.272	1.104.351
Venituri inregistrate in avans	**6**	10.909	-
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	**24**	856.023	713.124
Total Datorii Curente		**9.267.655**	**4.421.369**
Total Datorii		**11.662.816**	**6.720.447**
Total Capitaluri Proprii și Datorii		**60.867.921**	**54.521.191**

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administraţie, în data de 11 noiembrie 2021 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 SEPTEMBRIE 2021

lei	Nota	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Cifra de afaceri	**5**	25.570.312	14.930.412
Cheltuieli privind materiale si consumabile		(17.443.841)	(8.625.146)
		8.126.471	**6.305.266**
Alte venituri operationale	**6**	303.282	300.995
Castig din activele deţinute în vederea vânzării		-	-
Cheltuieli privind utilitățile		(238.420)	(299.391)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	**7**	(4.408.430)	(4.972.264)
Alte cheltuieli administrative	**8**	(1.697.137)	(1.387.234)
Alte cheltuieli operationale	**9**	(287.469)	(298.164)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor si cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	**13,14**	(1.178.926)	(1.120.225)
Ajustari de valoare asupra activelor curente	**17**	1.417.294	405.642
Castig/Pierdere din provizioane pentru riscuri si cheltuieli	**25**	-	138.604
Total Cheltuieli Operaționale		**(6.393.086)**	**(7.533.030)**
Rezultatul Activităților Operaționale		**2.036.667**	**(926.769)**
Venituri din dobânzi		61.188	247.654
Câștig din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere		4.240	5.355
Cheltuieli privind dobânzile și sconturile acordate		(174.694)	(117.205)
Pierderi din diferente de curs valutar		(62.961)	(94.028)
Rezultatul Financiar Net	**10**	**(172.227)**	**41.775**
Rezultatul înainte de impozitare		**1.864.440**	**(884.994)**
Venit/(Cheltuiala) cu impozitul pe profit curent si amânat	**11**	(496.390)	(198.005)
Rezultatul din Activități Continue		**1.368.050**	**(1.082.999)**
Alte Elemente ale Rezultatului Global			
Impozit amanat capital		36.310	24.735
Rezerve din reevaluare cresteri/ (descresteri) nete		-	-
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare		**36.310**	**24.735**
Total rezultat global aferent perioadei		**1.404.360**	**(1.058.264)**
Profit atribuibil/pierdere		**1.368.050**	**(1.082.999)**
Numar de actiuni		239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune de bază		0.0057	(0,0045)

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administraţie, în data de 11 noiembrie 2021 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 SEPTEMBRIE 2021

lei	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare, net de impozit amanat	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 01 ianuarie 2021	**23.990.846**	**2.804.874**	**7.440.281**	**13.564.743**	**47.800.744**
Constituire rezerve legale din profitul in perioada	-	-	-	-	-
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(226.938)	226.938	-
Dividende distribuite actionarilor	-	-	-	-	-
Tranzactii cu actionarii	**-**	**-**	**(226.938)**	**226.938**	**-**
Alte elemente ale rezultatului global					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	1.368.050	1.368.050
Rezerve din reevaluare cresteri / (descresteri) nete	-	-	-	-	-
Impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii, modificarii nete	-	-	36.310		36.310
Total alte elemente ale rezultatului global	**-**	**-**	**36.310**	**1.368.050**	**1.404.360**
Sold la 30 septembrie 2021	**23.990.846**	**2.804.874**	**7.249.653**	**15.159.732**	**49.205.105**

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administraţie, în data de de 11 noiembrie 2021 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 SEPTEMBRIE 2021

lei	**30 EPTEMBRIE 2021**	**30 SEPTEMBRIE 2020**
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Incasari de la clienti	31.868.073	19.969.591
Incasari alti debitori	159.355	233.507
Plăți către furnizori	(17.830.938)	(17.729.181)
Plăți către angajați	(2.717.522)	(2.849.717)
Plati catre bugetul de stat	(4.445.053)	(3.994.337)
Plati catre creditori diversi	(124.123)	(139.782)
Numerar generat din activități de exploatare	**6.909.792**	**(4.509.919)**
Impozit pe profit plătit	-	(212.206)
Numerar net generat din exploatare	**6.909.792**	**(4.722.125)**
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Dobânzi încasate	99.073	393.082
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		-
Achiziții de imobilizări corporale	(44.805)	(183.742)
Numerar net generat din investiții	**54.268**	**209.340**
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Incasari din imprumuturi pe termen scurt	-	963.140
Rambursarea imprumuturilor	(221.368)	(217.560)
Dobânzi plătite	(17.090)	(22.391)
Plata datoriilor din leasing financiar	(256.984)	(255.977)
Dividende platite	(104)	(10.568.505)
Numerar net utilizat în activități de finanțare	**(495.545)**	**(10.101.294)**
Cresterea / (Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	**6.468.514**	**(14.614.078)**
Numerar și echivalente de numerar la inceputul perioadei	**7.242.295**	**21.433.256**
Diferente de curs valutar	(7.557)	(28.645)
Numerar și echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	**13.703.252**	**6.790.533**

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administraţie în data de 11 noiembrie 2021 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 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.

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

2. BAZELE INTOCMIRII

a. Declarație de conformitate

Situatiile financiare se întocmesc de către Societate în conformitate cu:

- criteriile de recunoaștere, măsurare și evaluare conforme 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 septembrie 2021 cuprind situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii şi note explicative.

Informațiile financiare comparative sunt prezentate la 01 ianuarie 2021 pentru situația poziției financiare, situatia individuala a modificarilor capitalurilor proprii si la 30 septembrie 2020 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 la data de 11 noiembrie 2021.

b. Prezentarea situaţiilor financiare

Situatiile financiare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare". Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate 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 1.

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

b. Prezentarea situaţiilor financiare (continuare)

Pentru consecvența cu informațiile din perioada curentă, Societatea a reclasificat în Situația poziției financiare, Situația rezultatului global, Situația fluxurilor de numerar și în Notele aferente anumite elementete pentru perioada comparativă (exerciţiul financiar încheiat la 30 septembrie 2020 si 01 ianuarie 2021).

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 Societăţii 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 perioadeii 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 şi 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.

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 septembrie 2021.

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 septembrie 2021**	**01 ianuarie 2021**	**Variaţie**
Euro (EUR)	1:LEU 4.9471	1: LEU 4.8694	1,60%
Dolar american (USD)	1:LEU 4.2653	1: LEU 3.9660	1.06%

b. Numerar şi echivalente de numerar

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

La întocmirea situaţiei fluxurilor de numerar la 30 septembrie 2021, respectiv 30 septembrie 2020 Societatea a considerat ca numerar şi echivalente de numerar: numerarul efectiv, conturile curente la bănci, depozite constituite la bănci si valorile de incasat (cecuri si efecte de incasat).

c. Active financiare si datorii financiare

Un activ este o resursă controlată de entitate ca rezultat al unor evenimente trecute şi din care se preconizează că vor decurge beneficii economice viitoare pentru entitate.

O datorie reprezintă o obligatie actuală a entităţii, rezultată din evenimente trecute, a cărei decontare se asteaptă să determine o ieşire de resurse încorporând beneficii economice din entitate.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(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:

- creante clienti si alte creante.

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.

Un activ este deţinut în vederea tranzacţionării 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.

Creante

Creanţele sunt active financiare nederivate cu plăţi fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piaţă activă.

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)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare si datorii financiare (continuare)

Creanţele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puţin ajustările pentru deprecierea acestor creanţe (vezi Nota 3.i.(i)).

Datorii financiare

Societatea recunoaște inițial instrumentele de datorie emise și datorii subordonate la data tranzacționării, atunci când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale datoriei.

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 şi datoriile 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.

(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

Societatea analizează la fiecare dată de raportare dacă există vreun indiciu obiectiv potrivit căruia un activ financiar este depreciat. Un activ financiar este depreciat dacă şi numai dacă există indicii obiective cu privire la deprecierea apărută ca rezultat al unuia sau mai multor evenimente ce au avut loc după recunoaşterea iniţială a activului ("eveniment generator de pierderi"), iar evenimentul sau

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

evenimentele generatoare de pierdere au un impact asupra fluxurilor de numerar viitoare ale activului financiar sau grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

Dacă există indicii obiective că a avut loc o pierdere din deprecierea activelor financiare măsurate la cost amortizat, atunci pierderea este măsurată ca diferenţă între valoarea contabilă a activului şi valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata dobânzii efective a activului financiar la momentul iniţial.

Dacă un activ financiar măsurat la cost amortizat are o rată variabilă a dobânzii, rata de actualizare pentru evaluarea oricărei pierderi din depreciere este rata variabilă curentă a dobânzii, specificată în contract.

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.

(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 septembrie 2021 şi 01 ianuarie 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;
- Construcţii;
- Instalatii tehnice si mijloace de transport;
- Mobilier, aparatura birotica;

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

- Imobilizări corporale in curs de executie;
- Active reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing.

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 specializaţi, 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); sau
- 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 posesor, 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)

(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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Dacă aceste părţi pot fi vândute separat (sau închiriate separat), 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.

(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.

f. Investiții imobiliare

(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 septembrie 2021 şi 01 ianuarie 2021 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 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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(iv) Deprecierea

Se aplică aceleaşi politici contabile ca şi pentru imobilizări corporale

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.

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. 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 maximul 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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

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 sunt utilizate mai intai pentru reducerea valorii contabile a fondului comercial alocat unitatilor, daca este cazul, si apoi pro rata pentru

reducerea valorii contabile a celorlalte active din cadrul unitatii (grupului de unitati).

Pentru toate activele imobilizate, cu exceptia fondului comercial, 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.

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale se stabilește atunci când există o justificare obiectiva că societatea nu va putea să incaseze toate sumele datorate în conformitate cu condițiile inițiale si in acelasi timp pe baza unor pierderi asteptate

Stabilirea ajustărilor de risc pentru neincasarea creanțelor comerciale se face prin includerea in cheltuială a valorii necesare de ajustări de risc pentru neincasarea creanțelor comerciale aferente facturilor din sold pentru care există justificari obiective că Societatea nu va putea să incaseze sumele datorate ca urmare a aplicării modelului Credit Loss.

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.

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 90% din valoarea brută.

Analiza colectivă: Se analizeaza lista tuturor facturilor emise în perioada 2018-2020, precum și toate incasarile companiei în perioada respectivă.

S-a adăugat in dreptul fiecarei facturi detalii suplimentare care vor fi folosite ulterior, cum ar fi zona pe țară a clientului (1-6), tipul de client.

În conformitate cu IFRS 9 pentru calcularea pierderilor asteptate din creanțele comerciale utilizand modelul matricei- provizion, s-a tinut seama de urmatorii 4 pasi:

1. S-au impartit grupele de creanțe în categorii de caracteristici de risc de credit partajat.

S-a analizat grupul relevant de clienți pe regiuni geografice din România (conform hărții din foaia de lucru "Harta Zonelor României".) În plus, s-au grupat clienții după tipul lor (client final, chirias, distribuitor).

Prin aceste grupări, caracteristicile riscului de credit ale clienților vor fi mai uniforme în cadrul categoriilor determinate pentru un calcul mai precis al pierderilor viitoare din creante comerciale

2. S-a stabilit perioada in care datele istorice observate, privind pierderile, sunt convenabile.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Nu există orientări specifice în IFRS 9 cu privire la perioada pentru care ar trebui să fie evaluate datele istorice. S-a considerat o perioadă a celor 3 ani anteriori ca fiind relevanta și sigura pentru baza de observare a pierderilor asteptate ale companiei.

3. S-au determinat datele istorice privind pierderile asteptate din creante.

S-au calculat creantele totale anuale ale Societatii pentru fiecare dintre anii analizați. De asemenea, s-au calculat incasarile pentru vânzările din fiecare an 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 acești ani - 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.

4. 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.

(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.

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.

(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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

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 Societăţii 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

j. Beneficiile angajaților (continuare)

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

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

k. 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.

(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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)
(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.

l. 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.

Societatea a analizat principalele tipuri de venituri aplicand metoda celor 5 pasi din cadrul IFRS 15:
Pasul 1: Identificarea contractelor cu clientii;
Pasul 2: Identificarea obligatiilor rezultate din aceste contracte;
Pasul 3: Determinarea pretului tranzactiei;
Pasul 4: Alocarea pretului tranzactiei la obligatiile de indeplinit;
Pasul 5: Recunoasterea veniturilor la finalizarea/ pe masura indeplinirii obligatiilor contractuale.

În tabelul de mai jos sunt furnizate informatii 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 si 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 clientilor se bazeaza pe indeplinirea de catre acestia a anumitor valori de vanzare anuale. Retururile nu sunt acceptate de regula decat in cazuri exceptionale si de regula retururile presupun schimbarea unui produs achizitionat 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 para 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, aceasta 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)

Tipul produsului / serviciului	**Natura și plasarea în timp a obligației de executare, incluzând termenii de plată semnificativi**	**Politicile contabile de recunoastere a veniturilor**
		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 pentru clientii sai). 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.	Venitul este recunoscut în perioada în care serviciul este prestat.
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.

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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

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.

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 iniţială a activului aferent dreptului de utilizare

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

Evaluarea iniţială 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 marginală 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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

q. Contracte de leasing în calitate de locatar (continuare)

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.

r. 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 la 30 septembrie 2021 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.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

s. Impozitul pe profit (continuare)

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.

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 tranzacţii 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. Filialele şi entităţile asociate

Filialele sunt entităţi aflate sub controlul Societăţii. Controlul există atunci când, inter alia, Societatea are puterea de a influența, în mod direct sau indirect, politicile financiare şi operaţionale ale unei entităţi pentru a obţine beneficii din activitatea acesteia. La momentul evaluării controlului sunt luate în calcul şi drepturile de vot potenţiale sau convertibile care sunt exercitabile la momentul respectiv.

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 septembrie 2021 procent de participare in Transport Ceahlau SRL de 24,28%. Nu se consolideaza deoarece criteriile de marime in functie de care se stabileste obligatia de consolidare conform legislatiei in vigoare nu sunt indeplinite.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Societatea a identificat urmatoarele parti afiliate:

Entitatea	Natura relaţiei
EVERGENT INVESTMENT SA	Societate mamă
NEW CARPATHIAN FUND	Acţionar semnificativ
Transport Ceahlau SRL	Societate afiliată

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).

aa. Politici contabile aplicabile

Standarde şi interpretări care au intrat în vigoare în anul curent

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

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare" și IAS 8 „Politici contabile, schimbări de estimări contabile şi corectarea erorilor" – definiția materialității (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020),
- Amendamente ale Referințelor la Cadrul conceptual din standardele IFRS (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020).

Societatea a analizat impactul adoptării standardelor menționate mai sus si anticipează că acestea nu vor avea nici un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale în anul în care acestea se vor aplica pentru prima dată. Societatea va aplica aceste standarde începând cu data efectivă de aplicare a acestora.

Standarde şi interpretări emise de IASB si adoptate de UE dar neintrate in vigoare

La data raportării acestor Situatii financiare, IFRS așa cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde, amendamente şi interpretări a căror aplicare nu a fost aprobată încă de UE până la data autorizării acestor Situatii financiare:

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

aa. Politici contabile aplicabile (continuare)

- Amendamente la IFRS 10 „Situatii financiare consolidate" și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație"- Vânzare sau aporturi de active între un investitor și asociatul

său sau asocierea în participație, și alte amendamente (data efectivă de aplicare a fost amânată pe o perioadă nedeterminată până la încheierea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență),

Societatea estimează că adoptarea acestor standarde şi 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.

Evaluarea la valoarea justă a investiţiilor imobiliare a fost efectuată de evaluatori independenti, membrii ai Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) prin metoda costului de inlocuire.

5. VENITURI

	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Venituri brute din vanzarea de bunuri	25.763.911	15.245.027
Reduceri comerciale acordate distribuitorilor	(332.111)	(452.370)

Venituri nete din vanzarea de bunuri	**25.431.800**	**14.792.658**
Venituri din vanzarea de produse reziduale	59.070	80.257
Prestari de servicii	79.442	57.498
Total cifra de afaceri neta	**24.570.312**	**14.930.412**

Cifra de afaceri bruta a Societătii inregistrata la 30 septembrie 2021 este de 25.763.911 lei (la 30 septembrie 2020: 15.245.027 lei), din care 589.289 lei la export (la 30 septembrie 2020: 184.707 lei) şi 25.174.622 la intern (la 30 septembrie 2020: 15.060.320 lei).
Pentru realizarea acestui volum de vanzari s-au acordat reduceri comerciale sub forma de bonusuri conform contractelor in vigoare in suma de 332.111 lei la 30 septembrie 2021 respectiv 452.370 lei la 30 septembrie 2020 rezultand o cifra de afaceri neta in suma de 25.431.800 lei la 30 septembrie 2021 respectiv 14.792.658 lei la 30 septembrie 2020. 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 30.09.2021 respectiv 30.09.2020.

6. ALTE VENITURI

	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Venituri din despăgubiri şi penalităţi	9.806	11.113
Venituri din inchirierea investitiilor imobiliare	230.393	218.456
Alte venituri operaţionale	63.083	71.427
Total Alte venituri	**303.282**	**300.995**

7. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII

	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Cheltuieli cu salariile	3.261.284	3.818.614
Cheltuieli cu contributiile salariale	101.527	97.146
Cheltuieli cu tichete acordate	153.174	189.895
Alte beneficii acordate salariatilor	18.842	14.510
Cheltuieli cu indemnizatia membrilor Consiliului de Administratie	377.945	371.511
Cheltuieli cu indemnizatia conducerii executive	554.484	565.911
Venituri din subventii de exploatare pentru plata personalului	(58.826)	(85.323)
Total	**4.408.430**	**4.972.264**
Număr mediu de salariaţi	**89**	**105**

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 29.12.2020, informatiile sunt prezentate in Nota 25 Provizioane ”Beneficii angajati”.

8. ALTE CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	84.231	89.519
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	20.345	7.369
Cheltuieli cu primele de asigurare	54.981	56.051

Cheltuieli cu pregatirea profesionala	-	-
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	47.632	40.375
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	299.814	261.092
Cheltuieli cu deplasarile	66.442	74.937
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	34.810	35.414
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	211.782	49.881
Cheltuieli cu serviciile de audit intern si extern	917	516
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	876.183	772.079
Total	**1.697.137**	**1.387.234**

9. ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE

	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Cheltuieli cu impozite, taxe si asimilate	239.037	226.486
Cheltuieli cu amenzi si penalitati	9.795	17.374
Alte cheltuieli de exploatare	38.637	54.304
Total	**287.469**	**298.164**

10. VENITURI ŞI CHELTUIELI FINANCIARE

	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Venituri din dobânzi	61.188	247.654
Câştig net privind activele financiare	4.240	5.355
Total venituri financiare	**65.428**	**253.009**
Cheltuieli cu dobanzile	38.594	49.453
Pierderi din diferente de curs valutar	62.961	94.028
Alte cheltuieli financiare	136.100	67.753
Total cheltuieli financiare	**237.655**	**211.234**
Rezultat financiar net	**(172.227)**	**41.775**

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

Câștigul net privind activele financiare deținute la valoarea justă prin contul de profit și pierdere reprezintă creșterea de valoare, a unităților de fond deținute, ca urmare a evaluarii la 30 septembrie 2021.

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 septembrie 2021 este de 30.710 lei și valoarea cheltuielilor din diferenţe de curs valutar este de 93.671 lei.

Alte cheltuieli financiare reprezinta reduceri financiare acordate clienților.

11. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Impozitul pe profit curent	-	-
(Venitul) /Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	496.390	198.005

Total	**496.390**	**198.005**

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 septembrie 2021 elementele de diferente temporale sunt determinate pentru urmatoatele componente ale Situatiei pozitiei financiare:

	ACTIVE	**DATORII**	**NET**
Imobilizări corporale	-	1.190.130	1.190.130
Provizioane si ajustari	6.976.506	-	(6.976.506)
Rezerve din reevaluare	-	12.735.009	12.735.009
Rezerve din facilități fiscale	-	339.223	339.223
Total	**6.976.506**	**14.264.362**	**7.287.856**
Diferente temporare nete			7.287.856
Datorii privind impozitul amanat (la 16%)			**1.166.057**

La 01 ianuarie 2021 datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

	ACTIVE	**DATORII**	**NET**
Imobilizări corporale	-	1.157.710	1.157.710
Creante comerciale	9.974.184	-	(9.974.184)
Rezerve din reevaluare	-	12.889.605	12.889.605
Rezerve din facilități fiscale	-	339.223	339.223
Total	**9.974.184**	**14.386.538**	**4.412.354**
Diferente temporare nete			4.412.354
Datorii privind impozitul amanat (la 16%)			**705.977**

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE SI DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR

	Terenuri, amenajări la terenuri şi clădiri	Instalatii Tehnice si mijloace de transport	Mobilier, aparatura birotica	Imobilizari Corporale in curs de execuţie	Active reprezentand drepturi de utilizare in contractele de leasing	Total
COST						
Sold la 01 ianuarie 2021	**13.096.425**	**14.725.670**	**291.088**	**68.180**	**1.913.038**	**30.094.901**
Intrări de mijloace fixe	19.714	39.338	7.757	34.328	76.001	177.138
Cresteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Ieşiri de mijloace fixe	-	(5.984)	-	-	-	(5.984)
Sold la 30 septembrie 2021	**13.116.139**	**14.759.025**	**298.845**	**102.508**	**1.989.039**	**30.265.555**
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 01 ianuarie 2021	**0**	**10.835.385**	**147.714**	**-**	**963.107**	**11.946.206**
Cheltuieli cu amortizarea	460.626	488.611	13.479	-	196.170	1.158.886
Amortizare cumulată aferentă ieşirilor	-	(5.984)	-	-	-	(5.984)
Sold la 30 septembrie 2021	**460.626**	**11.318.012**	**161.193**	**-**	**1.159.277**	**13.099.108**
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE						
Sold la 01 ianuarie 2021	**73.654**	**157.823**	**-**	**-**	**-**	**231.477**
Ajustari constituite in cursul anului	-	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(14.795)	-	-		(14.795)
Sold la 30 septembrie 2021	**73.654**	**143.028**	**-**	**-**	**-**	**216.682**
VALORI CONTABILE						
Sold la 01 ianuarie 2021	**13.022.771**	**3.732.462**	**143.375**	**68.180**	**949.931**	**17.916.718**
Sold la 30 septembrie 2021	**12.581.859**	**3.297.984**	**137.964**	**102.508**	**829.762**	**16.949.764**

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

(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: "Constructii" 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 2020 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Constructii" 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.

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.

14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Brevete, licenţe şi mărci comerciale	Alte Imobilizari	Total
COST			
Sold la 01 ianuarie 2021	**528.327**	**847.835**	**1.376.162**
Achiziţii	-	25.931	25.931
Sold la 30 septembrie 2021	**528.327**	**873.766**	**1.402.093**
AMORTIZARE CUMULATA			
Sold la 01 ianuarie 2021	**433.769**	**792.705**	**1.226.474**
Amortizarea în cursul anului	69.367	32.766	102.133
Sold la 30 septembrie 2021	**503.136**	**825.471**	**1.328.607**
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE			
Sold la 01 ianuarie 2021	**89.732**	-	**89.732**
Reluări ale ajustărilor de depreciere	67.299	-	67.299
Sold la 30 septembrie 2021	**22.433**	-	**22.433**
VALORI CONTABILE			
Sold la 01 ianuarie 2021	**4.826**	**55.130**	**59.956**
Sold la 30 septembrie 2021	**2.758**	**48.295**	**51.053**

Imobilizările necorporale la 30 septembrie 2021, la valoarea netă 51.053 lei (01 ianuarie 2021: 59.956 lei), reprezintă partea neamortizată a licenţelor, documentatia tehnologica si programelor informatice utilizate.

Pierderile din depreciere 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.

15. INVESTIŢII IMOBILIARE

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Valoare neta	487.280	487.280

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Sold initial la 01 ianuarie	**487.080**	**487.280**
Achiziţii/ Reclasificari investitii imobiliare	-	-
Iesiri/Reclasificari in active detinute in vederea vanzarii	-	-
Modificari ale valorii juste	-	-
Sold final la 30 septembrie	**487.080**	**487.280**

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.

Valoarea veniturilor din inchirieri la 30 septembrie 2021 a fost de 230.393 lei. Societatea nu a efectuat reparatii semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare la 30 septembrie 2021.

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

Anumite proprietăţi includ o parte care este deţinută pentru a fi închiriată şi o altă parte care este deţinută în scopul producerii de bunuri, prestări de servicii sau în scopuri administrative. În cazul în care partea deţinută pentru a fi închiriată nu are o pondere semnificativa atunci proprietatea este în continuare tratată ca imobilizare corporală.

Societatea aplica metoda valorii juste asa cum este prezentat in nota 3, punctul f. „Investiții imobiliare".

Evaluarea la valoarea justă a investiţiilor imobiliare a fost efectuată de evaluatori independenti, membrii ai Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) prin metoda costului de inlocuire.

16. ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Sold initial la 1 ianuarie	**345.510**	**345.510**
Achizitii/reclasificari	-	-
Vanzari	-	-
Sold final la 30 septembrie	**345.510**	**345.510**

16. ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII (CONTINUARE)

La 30 septembrie 2021 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 evaluatori independenti, membrii ai Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) prin metoda comparatiei de piata.

17. STOCURI

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Materii prime şi materiale	1.732.485	1.124.321
Producţia în curs de execuţie	822.381	321.686
Semifabricate	77.077	68.252
Produse finite	11.598.199	14.639.195
Mărfuri	7.389.967	5.950.279
Stocuri la valoare netă	**21.620.109**	**22.103.732**

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.

18. CREANŢE COMERCIALE

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Creanţe comerciale – stadiile 1 si 2	6.175.329	5.289.099
Ajustări pentru deprecierea creanţelor comerciale –stadiile 1 si 2	(344.160)	(573.748)
Creante nete – stadiile 1 si 2	**5.831.169**	**4.715.351**
Creanţe comerciale – stadiul 3	4.129.463	7.588.676
Ajustări pentru deprecierea creanţelor comerciale – stadiul 3	(3.779.367)	(6.645.799)
Creante nete – stadiul 3	**350.096**	**942.877**
Creanţe comerciale nete, total	**6.181.265**	**5.658.228**

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

La 30 septembrie 2021, creanţele comerciale nete in suma de 6.181.265 lei (01 ianuarie 2021: 5.658.228 lei) sunt considerate in totalitate performante.

La 30 septembrie 2021, Societatea are primite de la clienți bilete la ordin și cecuri în suma de 355.079 lei (01 ianuarie 2021 in suma de 283.655 lei) conform clauzelor contractuale.

18. CREANŢE COMERCIALE (continuare)

La 30 septembrie 2021 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanţelor comerciale în sumă totală de 4.410.849 lei (01 ianuarie 2021: 7.219.547 lei). Deprecierile s-au recunoscut atat datorita faptului ca nu există date certe din care să rezulte că aceste creanţe vor fi recuperate cat si 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 septembrie 2021	Valoare brută 30 septembrie 2021	Depreciere 01 ianuarie 2021	Valoare brută 01 ianuarie 2021
Restante de peste 180 zile	3.770.387	4.129.463	6.645.799	7.588.676

Evaluare colectiva:

	Depreciere 30 septembrie 2021	Valoare brută 30 septembrie 2021	Depreciere 01 ianuarie 2021	Valoare brută 01 ianuarie 2021
Nerestante	-	4.519.522	61.455	2.974.181
Restante între 0 şi 30 de zile	-	349.043	33.614	669.750
Restante între 31 şi 60 de zile	-	491.679	67.977	660.220
Restante între 61 şi 90 de zile	66.714	494.235	73.762	477.011
Restante de peste 90 de zile	573.748	320.849	336.949	507.937
	640.462	**6.175.329**	**573.748**	**5.289.099**

19. ALTE CREANŢE

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Debitori diverşi	333.484	145.623
Alte creante (dobanzi bancare, contributii si TVA)	15.352	110.327
Impozit de recuperat	0	282.137
Ajustare pentru alte creante – debitori diversi	(132.995)	(132.995)
Total	**215.841**	**405.092**

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.

	Depreciere 30 septembrie 2021	Valoare brută 30 septembrie 2021	Depreciere 01 ianuarie 2021	Valoare brută 01 ianuarie 2021
Restante de peste 180 zile	132.995	132.995	132.995	132.995

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

(i) Numerar, conturi curente si echivalente de numerar

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Numerar	13.759	13.024
Conturi curente	9.960.056	2.464.130
Efecte comerciale de incasat	-	-
Numerar și conturi curente – valoare brută	**9.613.815**	**2.477.154**

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

(ii) Depozite plasate la banci

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Depozite bancare la termen	5.000.000	5.000.000
Pierderea de credit așteptată	(3.371)	(2.767)
Total depozite plasate la banci	**4.996.629**	**4.997.233**

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

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

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Active financiare – Unitati de fond	266.091	261.851
Titluri de participare Transport Ceahlau SRL	51.000	51.000
Ajustare de valoare justa titluri de participare	(51.000)	(51.000)
Total	**266.091**	**261.851**

Societatea deține la 30 septembrie 2021 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	266.091

21. CAPITAL ȘI REZERVE

a. Capital social

Capital social subscis şi vărsat la 30 septembrie 2021	**23.990.846 lei**
Numărul acţiunilor subscrise şi vărsate la 30 septembrie 2021	**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 septembrie 2021 capitalul social al Societăţii nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

21. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

Capitalul social înregistrat la data de 30 septembrie 2021 este de 23.990.846 lei.

Structura acţionariatului Societăţii este:

01 IANUARIE 2021	**Număr acţiuni**	**Sumă (lei)**	**%**
Evergent Investments S.A.	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**

30 SEPTEMBRIE 2021	**Număr acţiuni**	**Sumă (lei)**	**%**
Evergent Investments S.A.	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	690.117	69.012	0,2877
- persoane fizice	14.882.752	1.488.275	6,2035
TOTAL	**239.908.460**	**23.990.846**	**100,00**

a. Rezerve

	30 septembrie 2021	**01 ianuarie 2021**
Rezerve din reevaluarea imobilizarilor corporale	8.695.154	8.922.092
Impozit pe profit amanat aferent rezervelor din reevaluare nerealizate	(1.445.502)	(1.481.812)
TOTAL	**7.249.652**	**7.440.280**

	30 septembrie 2021	**01 ianuarie 2021**
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	6.910.334	6.683.395
Rezultat reportat reprezentand profit nereparizat / (pierdere neacoperita)	1.368.050	(2.338.925)
Alte rezerve	5.887.563	5.887.563
TOTAL	**15.159.732**	**13.564.744**

b. 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 septembrie 2021 este de 2.804.874 lei (01 ianuarie 2021: 2.804.874 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

21. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

c. REZULTATUL PE ACŢIUNE

Rezultatul pe acţiune este calculat prin împărţirea profitului net atribuibil acţionarilor societăţii la 30 septembrie 2021 în valoarea de 1.368.050 lei (30 septembrie 2020: (1.082.999) lei) la numărul acţiunilor ordinare aflate în circulaţie de 239.908.460 acţiuni (30 septembrie 2020: 239.908.460 acţiuni).

Profitul atribuibil acţionarilor ordinari	**30 septembrie 2021**	**30 septembrie 2020**
Profitul (Pierderea) perioadei	1.368.050	(1.082.999)
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe actiune	0.0057	(0,0045)

22. ÎMPRUMUTURI

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

	30 septembrie 2021	**01 ianuarie 2021**
Imprumuturi bancare pe termen lung	495.443	706.983
Imprumuturi bancare pe termen scurt (pana la 1 an)	297.271	292.548
Total imprumuturi bancare	**792.714**	**999.531**

La 30 septembrie 2021 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.

23. DATORII DIN CONTRACTE DE LEASING

	30 septembrie 2021	**01 ianuarie 2021**
Datorii decurgand din contracte de leasing (între 1 an și 5 ani)	580.251	655.600
Datorii curente din leasing (până la 1 an)	204.556	227.412
Total datorii din leasing financiar	**784.807**	**883.012**

Societatea deține contracte de leasing având ca obiect în principal mijloace de transport și spații de birouri.

24. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

	Retururi si alte provizioane	Beneficii Angajati - pensii	Total
Sold la 01 ianuarie 2021	**713.124**	**230.518**	**943.641**
Provizioane constituite în cursul perioadei	142.901	-	142.901
Provizioane reversate în cursul perioadei	-	77.107	77.107
Sold la 30 septembrie 2021	**856.023**	**153.411**	**1.009.434**
Pe termen lung	-	153.411	153.411
Curente	856.023	-	856.023

Garantii

Provizioanele pentru garantii in suma de 76.872 lei s-au constituit tinand cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru masinile agricole aflate in perioada de garantie.

Beneficii angajaţi – provizion pensii

Provizioanele în sumă de 153.411 lei sunt constituite pentru beneficiile acordate angajaților la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea ca urmare unor prevederi din contractul colectiv de munca.

25. DATORII COMERCIALE

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Datorii comerciale	6.053.257	1.850.585
Furnizori de investitii	-	-
Furnizori – facturi nesosite	130.365	233.349
Total	**6.183.622**	**2.083.934**

26. ALTE DATORII

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Salarii si contributii sociale aferente	256.634	453.413
Dividende de platit	311.795	311.899
Avansuri incasate	194.936	45.161
Alte datorii (TVA plata si garantii)	951.905	293.878
Total	**1.715.270**	**1.104.351**

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.

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 neta de ajustarile pentru depreciere 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 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.

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 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Creanţe comerciale nete	6.181.265	5.658.228
Alte creante	215.841	405.092
Titluri de plasament	266.091	261.851
Numerar, conturi curente si depozite plasate la banci	14.610.444	7.242.295
	21.273.641	**13.567.466**

Societatea nu are nicio expunere semnificativă faţă de un singur partener şi nu înregistrează o concentrare semnificativă a cifrei de afaceri pe o singură zonă geografică.

Pe piaţa internă societatea a colaborat cu un număr de 15 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 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 a stabilit 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.

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

La 30 septembrie 2021 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.

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(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.

Expunerea la riscul de lichiditate

Scadenţele contractuale ale activelor si datoriilor financiare sunt următoarele:

La 30 septembrie 2021

Active financiare	**Valoare contabila**	**0 – 12 luni**	**Mai mult de 1 an**
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	14.610.444	14.610.444	-
Active financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere	266.091	266.091	-
Creante comerciale si alte creante	6.397.106	6.397.106	-
Total active financiare	**21.273.641**	**21.273.641**	**-**

Datorii financiare	**Valoare contabila**	**0 – 12 luni**	**Mai mult de 1 an**
Imprumuturi bancare	(792.714)	(297.271)	(495.443)
Imprumuturi leasing	(784.807)	(204.556)	(580.251)
Datorii comerciale şi alte datorii	(7.898.892)	(7.898.892)	-
Total datorii financiare	**(9.476.413)**	**(8.400.719)**	**(1.075.694)**
Net	**11.797.228**	**12.872.922**	**(1.075.694)**

La 01 ianuarie 2021

Active financiare	**Valoare contabila**	**0 – 12 luni**	**Mai mult de 1 an**
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	7.242.295	7.242.295	-
Active financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere	261.851	261.851	-
Creante comerciale si alte creante	6.063.321	6.063.321	-
Total active financiare	**13.567.467**	**13.567.467**	**-**

Datorii financiare	**Valoare contabila**	**0 – 12 luni**	**Mai mult de 1 an**
Credit investitii	(999.531)	(292.548)	(706.983)
Imprumuturi leasing	(883.012)	(227.412)	(655.600)
Datorii comerciale şi alte datorii	(3.188.285)	(3.188.285)	-
Total datorii financiare	**(5.070.828)**	**(3.708.246)**	**(1.362.583)**
Net	**8.496.638**	**9.859.221**	**(1.362.583)**

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 septembrie 2021 numerar, creante comerciale și datorii comerciale in valuta, restul activelor financiare si datoriilor financiare sunt denominate in lei.

Analiza de senzitivitate

30 septembrie 2021	**EUR (1EUR = 4,9471)**	**RON 1 RON**	**TOTAL**
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	4.582.004	10.028.440	14.610.444
Titluri de plasament	-	259.214	259.214
Creante comerciale si alte creante	335.575	6.061.531	6.397.106
Total active financiare	**4.917.579**	**16.349.185**	**21.266.764**

30 septembrie 2021	**EUR (1EUR = 4,9471)**	**RON 1 RON**	**TOTAL**
Imprumuturi bancare	(792.714)	-	(792.714)
Imprumuturi leasing	(784.806)	-	(784.806)
Datorii comerciale si alte datorii	(4.933.964)	(2.964.928)	(7.898.892)
Total datorii financiare	**(6.511.484)**	**(2.964.928)**	**(9.476.412)**

01 ianuarie 2021	**EUR (1EUR = 4,8694)**	**RON 1 RON**	**TOTAL**
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	10.257	7.232.038	7.242.295
Active financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere	-	261.851	261.851
Creante comerciale si alte creante	2.205	6.061.116	6.063.321
Total active financiare	**12.462**	**13.555.004**	**13.567.466**

01 ianuarie 2021	**EUR (1EUR = 4,8694)**	**RON 1 RON**	**TOTAL**
Imprumuturi bancare	(999.531)	-	(99.531)
Imprumuturi leasing	(883.012)	-	(883.012)
Datorii comerciale si alte datorii	(820.384)	(2.367.901)	(3.188.285)
Total datorii financiare	**(2.702.928)**	**(2.367.901)**	**(5.070.829)**

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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 septembrie 2021, toate celelalte variabile rămânând constante, este de ±79.695 lei (01 ianuarie 2021: de ±134.523 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 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Datorii financiare	**9.476.412**	**5.070.828**
Numerar, conturi curente şi depozite plasate la banci	14.610.444	7.242.295
Active financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere	266.091	261.851
Datorii financiare nete	**(5.400.123)**	**(2.433.318)**
Capitaluri proprii	**49.205.105**	**47.800.744**
Indicatorul datoriei nete	**(0.08)**	**(0,05)**

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 septembrie 2021 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	16.07.2021	19.04.2024

(c) Asigurări încheiate

La 30 septembrie 2021 Societatea are încheiate poliţe de asigurare pentru imobilizări corporale.

28. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

(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 ca provizioane sau 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: 2008 şi ISO 14001: 2004. 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 care Mecanica Ceahlău SA a intrat în relații comerciale: 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 , altele decât dividendele cuvenite.
Nu au fost identificate tranzacţii, sume datorate şi de primit cu NEW CARPATHIAN FUND.

Interesele de participare pe care le detine Societatea la 30 septembrie 2021 la Transport Ceahlau SRL sunt prezentate astfel:

	30 septembrie 2021	**01 ianuarie 2021**
Acțiuni necotate la 01 ianuarie 2021	**51.000**	**51.000**
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări depreciere	51.000	51.000
Sold la 30 septembrie 2021	**-**	**-**

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.

29. PĂRŢI AFILIATE (continuare)

Situaţia miscărilor titlurilor de participare la 30 septembrie 2021, este următoarea:

			Procentul de participare	
	Data achiziţiei	Data vanzarii	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
Transport Ceahlau SRL	2004	-	24,28%	24,28%

Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate

La 30 septembrie 2021 Societatea nu a avut tranzactii cu Transport Ceahlau SRL.
Situatia creantelor si datoriilor cu Transport Ceahlau este urmatoarea:

	30 septembrie 2021	01 ianuarie 2021
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.

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 Moraru Ioan - Director Comercial

Împrumuturi acordate personalului cheie de conducere

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administraţie, conducere şi de supraveghere la 30 septembrie 2021.

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 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Conducerea executiva	554.484	565.911
Membri Consiliul de Administratie	377.945	371.511

b) Soldul aferent la 30 septembrie

	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Conducerea executiva	23.979	20.869
Membri Consiliu de Administratie	-	-

Situatiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administraţie, în data de 11 noiembrie 2021 şi au fost semnate în numele acestuia de catre:

Molesag Ion Sorin,
Director general

Pepene Gabriela,
Director financiar

Indicatorii economico-financiari mentionati la Anexa 13 lit A/Reg. ASF nr. 5/2018

	Denumirea indicatorului	Mod de calcul	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
1.	Indicatorul lichiditatii curente	Active curente /Datorii curente	4.68	4.91
2.	Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat/Capital propriu x 100	4.86	4,07
3.	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	1.54	0,90
4.	Viteza de rotatie a debitelor- clienti (nr.zile)	Sold mediu creante comerciale nete/Cifra de afaceri x 270	81 zile	135 zile

DIRECTOR GENERAL,
Sorin Ion Molesag

DIRECTOR FINANCIAR,
Gabriela Pepene

PREŞEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAŢIE,
Trifa Aurelian-Mircea-Radu