Raportul trimestrial la 30 septembrie 2024 al Consiliului de administraţie

Data raportului: 11.11.2024

Denumirea societății comerciale:

MECANICA CEAHLĂU S.A. PIATRA NEAMŢ

Sediul social: Piatra Neamţ str. Dumbravei nr.6, cod 610202

Numărul de telefon / fax : 0233-211104 / 0233-216069

Cod Unic de Înregistrare la Registrul Comerţului : RO 2045262

Număr de ordine în Registrului Comerţului: J27 / 8 / 08.01.1991

Capital social subscris şi vărsat: 23.990.846 lei

Piaţa reglementată pe care se tranzacţionează valorile mobiliare emise: BVB.

Simbol de tranzacţionare: MECF.

1. Sinteza indicatorilor economico-financiari la 30 septembrie 2024

Informaţiile privind situaţia economico-financiară a societăţii Mecanica Ceahlău SA la trimestrul III 2024 sunt prezentate în situațiile financiare încheiate la data de 30 septembrie 2024 întocmite în conformitate cu ordinul 2844 din 2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu standardele internaţionale de raportare financiară.

Moneda de raportare a situaţiilor financiare este leul.

Situaţiile financiare individuale la 30 septembrie 2024 nu au fost revizuite de un auditor financiar statutar.

Structura şi evoluţia elementelor de activ, datorii şi capitaluri proprii ale societăţii, comparativ cu aceeaşi perioadă a anului precedent, se prezintă astfel:

1.a. Situaţia individuală a poziţiei financiare

Indicatori - lei	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Active		
Active Imobilizate		
Imobilizări corporale	17.605.890	19.038.380

Imobilizări necorporale	88.291	110.538
Investiții imobiliare	595.604	595.604
Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	1.913.052	2.508.188
Total Active Imobilizate	**20.202.837**	**22.252.709**
Active Curente		
Stocuri	36.866.303	46.357.720
Creanțe comerciale	2.451.550	4.180.898
Alte creanțe	357.611	158.532
Cheltuieli înregistrate în avans	140.358	89.051
Active financiare la valoarea justă	293.041	282.658
Active financiare la cost amortizat	-	-
Numerar și echivalente de numerar	1.830.913	1.631.599
Active clasificate ca deţinute pentru vânzare	-	-
Total Active Curente	**41.939.776**	**52.700.457**
Total Active	**62.142.613**	**74.953.166**
Capitaluri Proprii		
Capital social	23.990.846	23.990.846
Rezerve legale	2.983.701	2.983.701
Rezerve din reevaluare	9.446.745	10.093.223
Rezultatul reportat şi alte rezerve	10.761.576	14.524.976
Total Capitaluri Proprii	**47.182.868**	**51.592.747**
Datorii		
Datorii pe Termen Lung		
Împrumuturi pe termen lung	-	2.981.883
Datorii din contracte de leasing	1.422.756	1.938.378
Provizion pentru pensii	83.970	96.962
Datorii privind impozitul amânat	2.164.735	2.282.121
Total Datorii pe Termen Lung	**3.671.461**	**7.299.344**

Datorii Curente		
Împrumuturi pe termen scurt	7.908.343	5.124.525
Datorii din contracte de leasing	553.574	603.578
Datorii comerciale	1.784.544	9.148.315
Alte datorii	897.456	1.120.374
Venituri înregistrate în avans	103.213	23.131
Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli	41.153	41.153
Total Datorii Curente	**11.288.284**	**16.061.075**
Total Datorii	**14.959.745**	**23.360.419**
Total Capitaluri Proprii și Datorii	**62.142.613**	**74.953.166**

Capitalurile proprii au scăzut la suma de 47.182.868 lei (31 decembrie 2023: 51.592.747 lei). Nu fost distribuite dividende acţionarilor.

Activele curente în sumă de 41.939.776 lei au scăzut cu 20 % comparativ cu 31 decembrie 2023 şi se compun din:

Stocuri totale sunt în sumă netă de 36.866.303 lei în scădere cu 20% comparativ cu stocurile la 31 decembrie 2023. Se compun din:

	30 septembrie 2024	**31 decembrie 2023**	**%**
Materii prime şi materiale	2.023.564	2.248.442	90%
Producţia în curs de execuţie	1.258.740	1.960.425	64%
Semifabricate	251.698	111.787	225%
Produse finite	21.996.375	22.351.040	98%
Mărfuri (produse în distribuţie)	11.335.926	19.686.027	58%
Stocuri la valoarea netă	**36.866.303**	**46.357.721**	**80%**

- ***Creanţele comerciale*** în sumă de 2.451.550 lei sunt cu 41% mai mici comparativ cu 31 decembrie 2023 şi sunt considerate în totalitate performante.

  La 30.09.2024 societatea are primite de la clienți sub formă de garanție, bilete la ordin și cecuri conform clauzelor contractuale în sumă de 235.250 lei.

- **Alte creanţe** sunt în sumă de 357.611 lei cu 126% mai mari comparativ cu 31 decembrie 2023.
- **Numerarul şi echivalentele de numerar** sunt în suma de 1.830.913 lei, cu 12% mai mari comparativ cu 31 decembrie 2023.

Nu au fost distribuite sau achitate dividende.

- **Active deţinute în vederea vânzării**

La 30 septembrie 2024 societatea nu deţine în vederea vânzării active.

Provizioanele în sumă de 41.153 lei se păstrează la aceeaşi valoare comparativ cu 31 decembrie 2023 și se compun din:

- Provizioane pentru garanţii acordate clienţilor 41.153 lei

Datoriile pe termen lung au scăzut cu 50% comparativ cu 31 decembrie 2023.

Datoriile curente sunt în sumă de 11.288.284 lei (la 31 decembrie 2023: 16.061.075 lei) au scăzut cu 30% comparativ cu 31 decembrie 2023, ponderea cea mai mare a datoriilor fiind deținută de împrumuturi pe termen scurt.

1.b. Situaţia individuală a rezultatului global

Mecanica Ceahlău SA a încheiat trimestrul III 2024 cu o cifră de afaceri netă de 17.431.023 lei.

Indicatori - lei	**30 septembrie 2024**	**30 septembrie 2023**
Cifra de afaceri	17.431.023	22.663.744
Costul aferent bunurilor vândute	(11.207.053)	(13.260.250)
	6.223.970	**9.403.495**
Alte venituri operaţionale	441.730	323.040
Câştig din activele deţinute în vederea vânzării	-	-
Cheltuieli privind utilitățile	(478.321)	(825.833)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	(5.644.921)	(6.457.854)
Alte cheltuieli administrative	(1.988.507)	(2.245.496)
Alte cheltuieli operaţionale	(527.530)	(448.043)

Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor şi cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	(1.938.729)	(1.766.923)
Ajustări de valoare asupra activelor curente	(24.398)	651.674
Câştig/Pierdere din provizioane pentru riscuri şi cheltuieli	12.992	17.610
Câştiguri/pierdere din cedarea activelor	-	166.081
Total Cheltuieli Operaționale	**(10.147.684)**	**(10.908.784)**
Rezultatul Activităților Operaționale	**(3.923.714)**	**(1.182.248)**
Venituri din dobânzi	60.726	151.031
Câştig din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit şi pierdere	11.603	11.702
Costul finanţării	(668.396)	(216.596)
Pierderi din diferenţe de curs valutar	(7.484)	(118.375)
Rezultatul Financiar Net	**(603.551)**	**(172.238)**
Rezultatul înainte de impozitare	**(4.527.265)**	**(1.354.487)**
Venit/(Cheltuială) cu impozitul pe profit curent şi amânat	(5.753)	(214.778)
Rezultatul din Activități Continue	**(4.533.017)**	**(1.569.265)**
Alte Elemente ale Rezultatului Global		
Impozit amânat capital	123.139	72.983
Rezerve din reevaluare		
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare	**123.139**	**72.983**
Total rezultat global aferent perioadei	**(4.409.879)**	**(1.496.281)**
Profit atribuibil/pierdere	**(4.533.017)**	**(1.569.265)**
	(0.0189)	(0.0065)

Rezultatul pe acțiune de bază

Cifra de afaceri netă realizată la 30 septembrie 2024 este cu 23% mai mică comparativ cu aceeaşi perioadă a anului precedent.

Cifra de afaceri	**30 septembrie 2024**	**30 septembrie 2023**
Venituri brute din vânzarea de bunuri	17.824.154	22.745.481
Reduceri comerciale acordate distribuitorilor	(613.481)	(264.910)
Venituri nete din vânzarea de bunuri	**17.210.673**	**22.480.571**
Venituri din vânzarea de produse reziduale	41.122	76.738
Prestări de servicii	179.228	106.435
Total cifră de afaceri netă	**17.431.023**	**22.663.744**

Cifra de afaceri brută a Societăţii înregistrată la 30 septembrie 2024 este de 17.824.154 lei (la 30 septembrie 2023: 22.745.481 lei), din care 1.856.772 lei la export (la 30 septembrie 2023: 475.912 lei) şi 15.967.382 lei la intern (la 30 septembrie 2023: 22.269.569 lei).

Datorita condițiilor climatice nemaiîntâlnite – seceta extrema cu suprafețe mari de teren calamitate, fermierii, clienții finali ai societății, nu au generat numerarul necesar pentru acoperirea cheltuielilor operaționale si reluarea ciclului de productie pentru anul agricol 2024-2025, cu atât mai mult de a achiziționa utilaje agricole si tractoare. Aceasta este principala cauza a scăderii cifrei de afaceri.

Pentru realizarea acestui volum de vânzări s-au acordat reduceri comerciale sub forma de bonusuri conform contractelor în vigoare în sumă de 613.481 lei la 30 septembrie 2024, respectiv 264.910 lei la 30 septembrie 2023, rezultând o cifră de afaceri netă în sumă de 17.210.673 lei la 30 septembrie 2024, respectiv 22.480.571 lei la 30 septembrie 2023. Bonusul comercial acordat distribuitorilor conform contractelor în vigoare reprezintă o considerație variabilă pe care societatea a estimat-o și a recunoscut-o în prețul tranzacției la 30.09.2024 respectiv 30.09.2023.

Pe piaţa internă societatea a colaborat cu un număr de 4 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 10% din cifra de afaceri. Pe această piaţă se menţine legătura cu clienţii tradiţionali care cunosc şi promovează produsele societății.

Societatea deține un segment important din piață pentru produsele semănători pentru plante prășitoare și pentru semănatori pentru plante păioase. Cota de piață evaluată pentru aceste produse se situează între 20 și 30% în ceea ce privește numărul de unități vândute.

Cheltuieli operaționale

1. Costul aferent bunurilor vândute în scădere cu 15% faţă de aceeaşi perioadă a anului precedent.
2. Cheltuielile administrative în scădere cu 11% faţă de aceeaşi perioadă a anului precedent ca urmare a renegocierii contractelor;
3. Alte cheltuieli operaționale în creştere cu 18% faţă de aceeaşi perioadă a anului precedent;
4. Cheltuielile privind salariile, contribuțiile sociale şi alte beneficii sunt cu 13% mai mici comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent.

	30 septembrie 2024	**30 septembrie 2023**	**%**
Cheltuieli cu salariile	4.241.499	4.696.868	90%
Cheltuieli cu contribuțiile salariale	194.086	215.341	90%
Cheltuieli cu tichete acordate	204.920	223.708	92%
Cheltuieli cu concediile de odihnă neefectuate	(40.032)	-	-
Cheltuieli cu indemnizația membrilor Consiliului de administrație	382.813	422.505	91%
Cheltuieli cu indemnizația conducerii executive	661.635	899.432	74%
Total	**5.644.921**	**6.457.854**	**87%**
Număr mediu de salariați	**77**	**92**	**84%**

Acțiunile întreprinse de societate pentru diminuarea cheltuielilor au reușit sa compenseze parțial scăderea cifrei de afaceri.

Veniturile financiare cuprind în cea mai mare parte veniturile aferente evaluării unităților de fond deținute de societate la 30 septembrie 2024 la valoarea justă și veniturile din reevaluarea creanţelor şi datoriilor în valută la finele perioadei.

Cheltuielile financiare cuprind sconturile sau discount-urile acordate, dobânzile şi diferenţele de curs valutar la 30 septembrie 2024.

Profit / (pierdere)

La 30 septembrie 2024 societatea a înregistrat un rezultat brut negativ de 4.409.879 lei şi un rezultat net negativ de 4.533.017 lei.

1. Grad de realizare BVC 2024

Mii lei	Bugetat 2024	Realizat 9 luni 2024	Grad de realizare, %
Venituri totale	**45.046**	**17.961**	**40**
Venituri operaţionale, din care:	**44.689**	**17.877**	**40**
* Vânzări de produse finite	20.705	6.841	33
* Vânzări de mărfuri	23.118	10.370	45
* Vânzări din prestarea serviciilor	180	179	100
* Venituri din chirii şi activităţi anexe	466	375	81
* Venituri nete din reluari provizioane pentru riscuri şi cheltuieli	20	-	n/a
* Alte venituri din exploatare	200	112	56
Venituri financiare	**357**	**84**	**24**
Venituri/cheltuieli aferente stocurilor de produse finite	**1.700**	**(558)**	**n/a**
Cheltuieli totale	**(45.187)**	**(21.931)**	**49**
Cheltuieli operaţionale, din care:	**(44.066)**	**(21.243)**	**48**
Cheltuieli cu materiile prime şi materialele	(7.360)	(2.923)	40
Costul mărfurilor vândute	(18.443)	(8.204)	44
Cheltuieli cu salariile, indemnizaţiile şi asimilate	(9.895)	(5.711)	58
Cheltuieli privind prestaţii externe	(3.694)	(1.954)	53
Cheltuieli cu impozite, taxe şi vărsăminte asimilate	(150)	(116)	78
Cheltuieli nete cu ajustările de depreciere ale activelor	(1.547)	(14)	1
Alte cheltuieli de exploatare	(2.977)	(2.321)	78
Cheltuieli financiare	**(1.120)**	**(688)**	**61**
Rezultat brut	**1.559**	**(4.527)**	**n/a**
Impozit pe profit	(472)	6	n/a
Profit net / (Pierdere netă)	**1.087**	**(4.533)**	**n/a**

Având in vedere situația financiara dramatica a clienților finali – fermieri, care au fost puternic afectați de schimbările climatice din acest an, rezultatele anul 2024 vor fi sub cele prevăzute in BVC 2024.

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

	Denumirea indicatorului	Mod de calcul	30 septembrie 2024	30 septembrie 2023
1.	Indicatorul lichidităţii curente	Active curente /Datorii curente	3.73	4.99
2.	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat/Capital propriu x 100	7.6	12.74
3.	Viteza de rotaţie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	0.86	1.05
4.	Viteza de rotaţie a debitelor - clienţi (nr.zile)	Sold mediu creanţe comerciale nete/Cifra de afaceri x 274	52 zile	87 zile

Raportul trimestrial la 30 septembrie 2024 – versiunea integrală este disponibilă în website-ul propriu www.mecanicaceahlau.ro şi în link-ul de mai jos (document PDF ataşat);

DIRECTOR GENERAL,

Sorin Ion Moleşag

DIRECTOR FINANCIAR,

Gabriela Pepene

PREŞEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAŢIE,

Trifa Aurelian-Mircea-Radu