MECANICA CEAHLĂU S.A.

SITUAŢII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIŢIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
30 SEPTEMBRIE 2024

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU ORDINUL 2844/2016
PENTRU APROBAREA REGLEMENTĂRILOR CONTABILE CONFORME CU
STANDARDELE INTERNAŢIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ

CUPRINS: **PAGINA:**

SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE	2 – 3
SITUAŢIA REZULTATULUI GLOBAL	4 – 5
SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	6 –7
SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	8
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAŢIILE FINANCIARE	9 – 58

MECANICA CEAHLĂU S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Active			
Active Imobilizate			
Terenuri și amenajări la terenuri		8.006.192	8.007.866
Construcții		6.852.242	7.828.561
Instalații tehnice și mijloace de transport		2.444.890	2.848.278
Alte imobilizări corporale		302.566	353.674
Imobilizări corporale în curs de execuție		-	-
Imobilizări corporale	**13**	**17.605.890**	**19.038.380**
Imobilizări necorporale			
Alte imobilizări necorporale		88.291	110.538
Imobilizări necorporale	**14**	**88.291**	**110.538**
Investiții imobiliare	**15**	**595.604**	**595.604**
Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	**13**	**1.913.052**	**2.508.188**
Total Active Imobilizate		**20.202.837**	**22.252.709**
Active Curente			
Stocuri	**17**	36.866.303	46.357.720
Creanțe comerciale	**18**	2.451.550	4.180.898
Alte creanțe	**19**	357.611	158.532
Cheltuieli înregistrate în avans		140.358	89.051
Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit şi pierdere	**20**	293.041	282.658
Active financiare la cost amortizat	**20**	-	-
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	**20**	1.830.913	1.631.599
Active clasificate ca deţinute pentru vânzare	**16**	-	-
Total Active Curente		**41.939.776**	**52.700.457**
Total Active		**62.142.613**	**74.953.166**
Capitaluri Proprii			
Capital social	**21a**	23.990.846	23.990.846
Rezerve legale	**21c**	2.983.701	2.983.701
Rezerve din reevaluare		9.446.745	10.093.223
Rezultatul reportat	**21b**	10.761.576	14.524.976
Total Capitaluri Proprii		**47.182.868**	**51.592.747**

	Nota	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Împrumuturi pe termen lung	**22**	-	2.981.883
Datorii din contracte de leasing	**23**	1.422.756	1.938.378
Provizion pentru pensii	**24**	83.970	96.962
Datorii privind impozitul amânat	**12**	2.164.735	2.282.121
Total Datorii pe Termen Lung		**3.671.461**	**7.299.344**
Datorii Curente			
Împrumuturi pe termen scurt	**22**	7.908.343	5.124.525
Datorii din contracte de leasing	**23**	553.574	603.578
Datorii comerciale	**25**	1.784.544	9.148.315
Alte datorii	**26**	897.456	1.120.374
Venituri în avans		103.213	23.131
Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli	**24**	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**

Situaţiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de administraţie, în data de 11 noiembrie 2024 şi au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLEŞAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

GABRIELA PEPENE
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEAHLĂU S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	Exercițiul încheiat la 30 septembrie 2024	Exercițiul încheiat la 30 septembrie 2023
Cifra de afaceri	**5**	17.431.023	22.663.744
Cheltuieli privind stocurile		(11.207.053)	(13.260.250)
		6.223.970	**9.403.495**
Alte venituri operaţionale	**6**	441.730	323.040
Cheltuieli privind utilitățile		(478.321)	(825.833)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	**7**	(5.644.921)	(6.457.854)
Alte cheltuieli administrative	**8**	(1.988.507)	(2.245.496)
Alte cheltuieli operaţionale	**9**	(527.530)	(448.043)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor şi cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	**13,14**	(1.938.729)	(1.766.923)
Câştiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor deţinute pt vânzare		-	-
Câştiguri/(pierderi) din reevaluarea investiţiilor imobiliare		-	-
Câştiguri/(pierderi) din cedarea imobilizărilor		-	166.081
Câştiguri/pierderi) din reevaluarea imobilizărilor corporale		-	-
Ajustarea valorii activelor curente	**17**	(24.398)	651.674
Ajustări privind provizioanele	**24**	12.992	17.610
Total Cheltuieli Operaționale		**(10.147.684)**	**(10.908.784)**
Rezultatul Activităților Operaționale		**(3.923.714)**	**(1.182.249)**
Venituri din dobânzi		60.726	151.031
Câştig din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere		11.603	11.702
Cheltuieli privind dobânzile și sconturile acordate		(668.396)	(216.596)
Pierderi din diferenţe de curs valutar		(7.484)	(118.375)
Rezultatul Financiar Net	**10**	**(603.551)**	**(172.238)**
Rezultatul înainte de impozitare		**(4.527.265)**	**(1.354.487)**
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent şi amânat	**11**	(5.753)	(214.778)
Rezultatul din Activități Continue		**(4.533.017)**	**(1.569.265)**

MECANICA CEAHLĂU S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Nota	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2024	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2023
Alte Elemente ale Rezultatului Global			
Elemente care nu vor fi reclasificate ulterior în profit sau pierdere			
Impozit amânat capital		123.139	72.983
Rezerve din reevaluare creşteri/ (descreşteri) nete		-	-
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)**	**(1.569.264)**
Număr de acţiuni		239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune - de bază şi diluat		(0,0189)	(0,0065)

Situaţiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de administraţie, în data de 11 noiembrie 2024 şi au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLEŞAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

GABRIELA PEPENE
DIRECTOR FINANCIAR

MECANICA CEAHLĂU S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare, net de impozit amânat	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 31 decembrie 2023	**23.990.846**	**2.983.701**	**10.093.223**	**14.524.976**	**51.592.747**
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(769.617)	769.617	-
Tranzacţii cu acţionarii	**-**	**-**	**(769.617)**	**769.617**	**-**
Alte elemente ale rezultatului global					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	(4.533.017)	(4.533.017)
Rezerve din reevaluare creşteri / (descreşteri) nete	-	-	-	-	-
Impozit pe profit amânat pe seama capitalurilor proprii, modificări nete	-	-	123.139	-	123.139
Total alte elemente ale rezultatului global	**-**	**-**	**123.139**	**(4.533.017)**	**(4.409.879)**
Anulare dividende cu perioada de colectare depăşită	-	-	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2024	**23.990.846**	**2.983.701**	**9.446.745**	**10.761.576**	**47.182.868**

Detaliile privind rezervele din reevaluare sunt incluse în Nota 21b, iar cele pentru rezerve legale în nota 21c.

Situaţiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de administraţie, în data de 11 noiembrie 2024 şi au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLEŞAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

GABRIELA PEPENE
DIRECTOR FINANCIAR

Notele ataşate fac parte integrantă din situaţiile financiare.

MECANICA CEAHLĂU S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în "Lei", dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare, net de impozit amânat	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 31 decembrie 2022	**23.990.846**	**2.983.701**	**8.887.985**	**17.650.294**	**53.512.827**
Constituire rezerve legale din profitul în perioadă	-	-	-	-	-
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(456.145)	456.145	-
Tranzacţii cu acţionarii	**-**	**-**	(456.145)	**456.145**	**-**
Alte elemente ale rezultatului global					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	(1.569.264)	(1.569.264)
Rezerve din reevaluare creşteri / (descreşteri) nete	-	-	-	-	-
Impozit pe profit amânat pe seama capitalurilor proprii, modificări nete	-	-	72.983	-	72.983
Total alte elemente ale rezultatului global	**-**	**-**	**72.983**	**(1.569.264)**	**(1.496.281)**
Dividende distribuite acţionarilor	**-**	**-**	**-**	**355.150**	**355.150**
Sold la 30 septembrie 2023	**23.990.846**	**2.983.701**	**8.504.824**	**16.892.324**	**52.371.695**

Detaliile privind rezervele din reevaluare sunt incluse în Nota 21b, iar cele pentru rezerve legale în nota 21c.

Situaţiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de administraţie, în data de 11 noiembrie 2024 şi au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLEŞAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

GABRIELA PEPENE
DIRECTOR FINANCIAR

Notele ataşate fac parte integrantă din situaţiile financiare.

Metoda directă	**Exercițiul încheiat la 30 septembrie 2024**	**Exercițiul încheiat la 30 septembrie 2023**
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Încasări de la clienți	23.875.833	32.239.249
Încasări alți debitori	85.014	148.154
Plăți către furnizori	(14.159.593)	(32.539.386)
Plăți către angajați	(3.187.109)	(3.984.033)
Plăți către bugetul de stat	(4.780.121)	(5.249.805)
Plăți către creditori diverși	(125.409)	(114.311)
Numerar generat din / (utilizat în) activități de exploatare	**1.708.615**	**(10.500.133)**
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net generat din exploatare	**1.708.615**	**(10.500.133)**
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Dobânzi încasate	67.222	260.049
Încasări din vânzare de active deținute în vederea vânzării	-	-
Achiziții de imobilizări corporale	(292.130)	(471.338)
Achiziții unități de fond/ depozite cu maturitate > 3 luni	-	5.000.000
Investiții pe termen scurt	-	-
Numerar net generat din /(utilizat în) investiții	**(224.908)**	**4.788.711**
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări din împrumuturi pe termen scurt/lung	(91.657)	3.000.000
Rambursarea împrumuturilor	(124.559)	(222.685)
Dobânzi plătite	(496.790)	(99.305)
Plata datoriilor din leasing financiar	(565.055)	(588.135)
Plăți de dividende aprobate pentru distribuire în anii anteriori, dar neîncasate	-	69.741
Numerar net utilizat în activități de finanțare	**(1.278.062)**	**2.159.616**
Creșterea / (Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	**205.645**	**(3.551.806)**
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	**1.631.599**	**5.421.355**
Diferențe de curs valutar	(6.058)	(45.517)
Ajustări conturi curente și depozite	(214)	-
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	**1.830.913**	**1.824.033**

Situațiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de administrație, în data de 11 noiembrie 2024 și au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLEȘAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

GABRIELA PEPENE
DIRECTOR FINANCIAR

1. ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

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

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

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

Societatea este administrată de Consiliul de administrație format din 3 membri.

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

Structura acţionariatului la 30 septembrie 2024 este:

30 SEPTEMBRIE 2024	**Număr acţiuni**	**Sumă (lei)**	**%**
Evergent Investments SA	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
Alţi acţionari, din care:			
- persoane juridice	722.117	72.212	0,3010
- persoane fizice	14.850.752	1.485.075	6,1902
TOTAL	**239.908.460**	**23.990.846**	**100,00**

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

2. BAZELE ÎNTOCMIRII

a. Declarație de conformitate

Situaţiile financiare se întocmesc de către Societate în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană ("Standarde contabile 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;

Situaţiile financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 30 septembrie 2024 cuprind situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii şi note explicative.

Informațiile financiare comparative sunt prezentate la 31 decembrie 2023 pentru situația poziției financiare şi la 30 septembrie 2023 pentru situaţia individuală a modificărilor capitalurilor proprii, situaţia rezultatului global şi situaţia fluxurilor de numerar.

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

Situaţiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de administraţie la data de 11 noiembrie 2024.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

b. Prezentarea situaţiilor financiare

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

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

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

Prezentele situaţii 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, situaţiile financiare au fost întocmite pe această bază.

c. Bazele evaluării

Situaţiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepţia terenurilor şi clădirilor care sunt ţinute la valoarea reevaluată şi a investiţiilor imobiliare care sunt ţinute la valoarea justă.

Aceste situaţii financiare au fost întocmite 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.

Situaţiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziţia financiară în conformitate cu reglementări şi principii contabile acceptate în ţări şi jurisdicţii altele decât România. De asemenea, situaţiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operaţiunilor, fluxurile de trezorerie şi un set complet de note la situaţiile financiare în conformitate cu reglementări şi principii contabile acceptate în ţări şi jurisdicţii altele decât România.

În consecinţă, aceste situaţii financiare nu trebuie considerate ca unică sursă de informaţii de către un potenţial investitor sau de către 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"). Situaţiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, moneda de funcţionare a Societăţii.

Tranzacţiile în valută se exprimă în lei prin aplicarea cursului de schimb de la data tranzacţiei. Activele şi datoriile monetare exprimate în valută la sfârşit de perioadă sunt exprimate în lei la cursul de schimb de la acea dată. Câştigurile şi pierderile din diferenţele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt înregistrate în Situația rezultatului global a perioadei respective.

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

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

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)

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

- Nota 18 - Creanţe comerciale;

Pentru creanţe comerciale, metoda utilizată de companie pentru măsurarea ECL-urilor este metoda simplificată şi se bazează pe o matrice a provizioanelor luând în considerare ratele istorice ale pierderilor. Astfel, estimările şi presupunerile asociate acestor estimări sunt bazate pe experienţa istorică, precum şi pe alţi factori consideraţi rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări şi ipoteze formează baza judecăţilor referitoare la valorile contabile ale activelor care nu pot fi obţinute din alte surse de informaţii.

f. Informații privind politicile contabile cu impact material

Compania a adoptat, de asemenea, documentul "Prezentarea politicilor contabile (Amendamente la IAS 1 și Declarația 2 privind practica IFRS)" începând din data de 1 ianuarie 2023. Deși amendamentele nu au dus la modificări ale politicilor contabile în sine, acestea au avut, în unele situații, impact asupra informațiilor privind politicile contabile prezentate în situațiile financiare.

Amendamentele prevăd prezentarea politicilor contabile "cu impact material", mai degrabă decât a politicilor contabile "semnificative". De asemenea, amendamentele oferă îndrumări privind aplicarea conceptului de „material" în prezentarea politicilor contabile.

Conducerea a revizuit politicile contabile și a actualizat, în unele cazuri, informațiile prezentate în Nota 3 Politici contabile cu impact material (2022: Politici contabile semnificative) în conformitate cu amendamentele.

g. Impactul conflictului militar împotriva Ucrainei asupra poziției si performanței financiare a Societăţii

Societatea activează în domeniul producerii şi comercializării maşinilor şi utilajelor destinate agriculturii.

Piaţa maşinilor agricole se caracterizează, în continuare, prin volatilitate. Apetitul investiţional al fermierilor în utilaje noi va fi influenţat continuu de cantităţile anuale de precipitaţii, lipsa unui sistem de irigaţii eficient la nivel naţional, majorările imprevizibile de preţ la input-uri, lipsa previzibilităţii pentru subvenţii, ajutoarele guvernamentale şi a fondurilor europene.

Alte elemente de risc şi incertitudine sunt reprezentate de criza materiilor prime şi fluctuaţia permanentă a preţurilor (inclusiv la energie, gaze şi carburanţi), termene de livrare foarte mari.

(A se vedea Nota 5 - Venituri).

În contextul conflictului militar împotriva Ucrainei este de aşteptat ca, în continuare, să existe un grad de incertitudine în domeniul în care activează societatea. Conducerea Societăţii nu estimează dificultăţi în onorarea angajamentelor faţă de acţionari şi a obligaţiilor faţă de terţi, disponibilul de lichidităţi prezente şi viitoare fiind în linie cu limitele impuse de reglementări şi suficient pentru a acoperi plăţile din perioada următoare.

Conducerea societăţii are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al conflictului militar împotriva Ucrainei asupra performanţei financiare şi luarea de măsuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

3. POLITICI CONTABILE CU IMPACT MATERIAL

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

De asemenea, Compania a adoptat documentul "Prezentarea politicilor contabile (Amendamente la IAS 1 și Declarația 2 privind practica IFRS)" începând din data de 1 ianuarie 2023. Amendamentele prevăd prezentarea politicilor contabile "cu impact material", mai degrabă decât a politicilor contabile "semnificative".

Deși amendamentele nu au dus la modificări ale politicilor contabile în sine, acestea au avut impact, în unele cazuri, asupra informațiilor privind politicile contabile prezentate în situațiile financiare (a se vedea Nota 2 (f) pentru mai multe informații).

a. Tranzacţii în moneda străină

Operaţiunile exprimate în monedă străină sunt înregistrate în 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 2024.

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 individuală a rezultatului global, în cadrul rezultatului financiar.

Activele şi datoriile nemonetare exprimate într-o monedă străină care sunt evaluate la valoarea justă sunt convertite în moneda funcţională la cursul de schimb valutar de la data la care a fost determinată valoarea justă. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric într-o monedă străină sunt convertite utilizând cursul de schimb valutar de la data tranzacţiei.

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine conform raportării BNR sunt după cum urmează:

Valuta	30 septembrie 2024	30 septembrie 2023	Variaţie
Euro (EUR)	1:LEU 4,9756	1:LEU 4,9746	1,00%
Dolar american (USD)	1:LEU 4,4451	1:LEU 4,6864	1,05%

b. Numerar şi echivalente de numerar

Numerarul şi echivalentele de numerar includ: numerarul efectiv, conturi curente, depozite constituite la bănci cu maturitate până în 3 luni şi valorile de încasat (cecuri şi efecte de încasat).

c. Active financiare şi datorii financiare

(i) Clasificare active financiare

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

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

- Pentru a colecta fluxurile de numerar contractuale:

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

Activele deținute în cadrul acestui model de afaceri nu sunt păstrate în mod necesar până când acestea ajung la scadenţă, sunt posibile şi vânzări cu „frecvenţă rară", atunci când riscul de credit al instrumentelor respective a crescut.

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

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare şi datorii financiare (continuare)

- Alte modele de afaceri:

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

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

Analiza caracteristicilor fluxului de numerar (test SPPI)

Testul SPPI reprezintă analiza termenilor contractuali ai activelor financiare în scopul identificării dacă fluxurile de numerar reprezintă doar plăți de principal și dobândă corespunzătoare principalului.
IFRS 9 include trei categorii pentru clasificarea activelor financiare: măsurate la cost amortizat, măsurate la valoarea justă prin rezultatul global și măsurate la valoarea justă prin profit sau pierdere.
Activele financiare se clasifică, de către Societate, în una din următoarele categorii:

- Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere („FVTPL"):
  - investiţii în fonduri administrate (unităţi de fond);
  - participaţiile în filiale şi entităţi asociate (titluri de participare Transport Ceahlău SRL).
- Active financiare evaluate la cost amortizat:
  - creanţe comerciale;
  - depozite bancare.

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

Societatea clasifică instrumentele financiare deţinute în următoarele categorii:

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

O investiţie într-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 opţiune irevocabilă, la momentul recunoaşterii iniţiale, pentru măsurare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (''FVOCI''). Managementul nu a optat pentru măsurarea activelor financiare la FVOCI.

Activele financiare sunt clasificate în această categorie dacă sunt achiziţionate în vederea tranzacţionării.

Active financiare evaluate la cost amortizat (''AC''):

După recunoașterea inițială, un activ financiar este clasificat ca fiind evaluat la cost amortizat numai dacă două dintre următoarele condiții sunt îndeplinite simultan:

- activul este deținut într-un model de afaceri al cărui obiectiv este păstrarea activelor financiare pentru colectarea fluxurilor de numerar contractuale;
- condiţiile contractuale ale activului financiar generează, la anumite date, fluxuri de numerar reprezentând plăţi exclusive de principal şi dobânzi.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare şi datorii financiare (continuare)

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

- Este deţinut în scopul vânzării şi răscumpărării în viitorul apropiat;

- La recunoaşterea iniţială 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 profilului 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 şi include investiţii în fonduri administrate. Aceste active sunt achiziţionate în principal pentru a genera profit din fluctuaţiile pe termen scurt ale preţurilor.

Activele financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt înregistrate în situaţia poziţiei financiare la valoarea justă.

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

Creanţe

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

Creanţele cuprind creanţele comerciale şi alte creanţe. Sunt constituite în principal din clienţi şi conturi asimilate care includ facturi emise la valoarea nominală şi creanţe estimate aferente serviciilor prestate, dar facturate în perioada ulterioară sfârşitului de perioadă.

Pierderile finale pot varia faţă de estimările curente. Din cauza lipsei inerente de informaţii legate de poziţia financiară a clienţilor şi a lipsei mecanismelor legale de colectare, estimările privind pierderile probabile sunt incerte. Cu toate acestea, conducerea Societăţii a făcut cea mai bună estimare a pierderilor şi consideră că această estimare este rezonabilă în circumstanţele date. În estimarea pierderilor Societatea a luat în considerare inclusiv experiența anterioară, în vederea unor estimări atât individuale cât şi colective, aşa cum este prezentat în Nota 3.i.(i).

Creanţele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată. Ulterior, Societatea recunoaște pierderile de credit așteptate, conform prevederilor IFRS 9 şi sunt clasificate ca fiind măsurate la cost amortizat.

Datorii financiare

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

Ulterior recunoașterii inițiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat.

Datoriile către furnizori şi alte datorii, înregistrate iniţial valoarea justă şi ulterior evaluate utilizând metoda dobânzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrări executate şi servicii prestate.

(ii) Recunoaştere

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare şi datorii financiare (continuare)

(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 pierderii de credit aşteptată

Active financiare măsurate la cost amortizat

Valoarea contabilă a unui activ poate fi redusă de către Companie prin utilizarea unui cont de provizioane pentru orice pierderi de credit preconizate. Pierderi din depreciere Pierderile de credit preconizate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere.

Clasificare: Intenţia Mecanica Ceahlău este de a deţine creanţele în vederea încasării fluxurilor de numerar contractuale. Prin urmare, acestea sunt clasificate ca contabilizate la costul amortizat. Alte active financiare la cost amortizat sunt depozitele bancare cu o scadenţă iniţială mai mare de 3 luni, numerarul şi conturile bancare.

Măsurare: Societatea efectuează atât o analiză individuală, cât şi una colectivă pentru recuperarea creanţelor comerciale şi a altor creanţe.

Analiza individuală: Societatea realizează individual analize ale gradului de recuperare a creanţelor comerciale şi a altor creanţe, pe baza stadiului litigiului şi a întârzierilor raportate la scadenţă conform facturilor/alte documente. Pentru toţi clienţii în litigiu şi pentru creanţele restante de peste 180 de zile se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.
Analiză colectivă: Conducerea analizează lista tuturor facturilor emise în anul 2023, precum şi toate chitanţele Companiei în perioada respectivă. Analiza colectivă a vizat categoriile de clienţi care depășesc fiecare 2% din totalul vânzărilor; astfel, au fost analizate categoriile „client final", „distribuitor", „distribuitor piese".

Astfel:

- *Stadiul 1*: include (i) expunerile nou recunoscute, cu excepția celor care nu au fost achiziţionate sau emise depreciate; (ii) expunerile pentru care riscul de credit nu s-a deteriorat semnificativ de la recunoaşterea inițială; (iii) expunerile cu risc de credit redus (scutire de risc de credit redus).

- *Stadiul 2*: include expunerile care, deşi performante, au înregistrat o deteriorare semnificativă a riscului de credit de la recunoaşterea inițială.

- *Stadiul 3*: include expuneri de credit depreciate.

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare şi datorii financiare (continuare)

Pentru expunerile din stadiul 1, pierderea de credit așteptată este egală cu pierderea așteptată calculată pe un orizont de timp de până la un an. Pentru expunerile în stadiile 2 sau 3, pierderea de credit așteptată este egală cu pierderea așteptată calculată pe un orizont de timp corespunzător întregii durate a expunerii.

S-au calculat creanţele totale anuale ale Societăţii pentru anul 2023. De asemenea, s-au calculat încasările pentru vânzările din 2023 și s-a calculat întârzierea cu care au fost încasate.

S-au împărțit încasarile pe categorii de timp – încasări fără scadenţă depășită (fără întârziere), încasări cu întârziere de 1-30 zile, încasări cu întârziere de 31-60 de zile, încasări cu întârziere de 61-90 zile, încasări cu peste 90 zile întârziere. Conform politicii contabile toate creanțele mai vechi de 180 de zile sunt integral provizionate.

S-a aplicat procesul de calcul la fiecare interval de timp. Pierderea așteptată pentru fiecare interval de timp reflectă procentul de vânzări pe care compania se așteaptă să nu fie încasat pe baza ratei previzionate a pierderilor.

Orientarea factorilor macroeconomici pentru adaptarea pierderilor istorice cu pierderile așteptate.

Societatea a analizat impactul evoluţiei estimării creşterii PIB-ului în 2024, 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.

Societatea folosește abordarea simplificată aplicabilă altor creanțe înregistrate la „alte active financiare la cost amortizat", deoarece acestea nu au o componentă de finanțare semnificativă. Conform acestei abordări, Compania măsoară pentru aceste creanțe compensația pentru pierderi la o sumă egală cu pierderile de credit așteptate pe durata de viață (adică elimină necesitatea de a calcula pierderile așteptate ale riscului de credit pentru etapa 1 la o sumă egală cu pierderile de credit așteptate pe 12 luni și necesitatea de a evalua apariția unei creșteri semnificative a riscului de credit).

(vii) Derecunoaştere

Societatea derecunoşte 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.

O entitate derecunoaşte o datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) din situația poziției financiare atunci când și numai atunci când aceasta este decontată, adică atunci când obligația specificată în contract este stinsă sau anulată sau expiră.

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.

Imobilizările corporale sunt recunoscute iniţial la costul de producţie în cazul în care sunt realizate în regie proprie.

Valoarea imobilizărilor corporale ale Societăţii la 30 septembrie 2024 şi 30 septembrie 2023 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 şi amenajări de terenuri;
- Clădiri;

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(i) Recunoaștere și evaluare (continuare)

- Instalaţii tehnice şi mijloace de transport;
- Mobilier, aparatură birotică;
- Imobilizări corporale în curs de execuţie;

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

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

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

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

În cazul reevaluării, diferenţa dintre valoarea justă şi valoarea la cost istoric este prezentată la rezerva din reevaluare. Dacă rezultatul reevaluării este o creştere faţă de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creştere a rezervei din reevaluare dacă nu a existat o descreştere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreştere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare);
- ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea acelei rezerve şi valoarea descreşterii, iar eventuala diferenţă rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

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

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

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

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

(iii) Costuri ulterioare

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d. Imobilizări corporale (continuare)

(iv) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

Activ	**Ani**
Construcţii	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 și clădirile sunt prezentate la valoarea reevaluată, care reprezintă valoarea justă la data reevaluării. Determinarea valorilor juste şi reevaluarea se efectuează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

(v) Vânzarea/ casarea imobilizărilor corporale

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

e. Imobilizări necorporale

(i) Recunoaștere și evaluare

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

(ii) Costuri ulterioare

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

f. Investiții imobiliare

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

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

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

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

f. Investiţii imobiliare (continuare)

(i) Recunoaştere

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

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

(ii) Evaluare

Evaluarea iniţială

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

Valoarea investiţiilor imobiliare ale Societăţii la 30 septembrie 2024 şi 31 decembrie 2023 este detaliată în **nota 15**.

Evaluarea ulterioară

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

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

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

(iii) Transferuri

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

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

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

(iv) Derecunoaşterea

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

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

g. Active deţinute în vederea vânzării

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.

În 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 evaluează 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 netă realizabilă reprezintă valoarea estimată de vânzare mai puţin costurile estimate de finalizare şi cheltuielile ocazionate de vânzare.

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 decât stocurile şi creanţele privind impozitul amânat, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există dovezi cu privire la existenţa unei deprecieri. Dacă există dovezi cu privire la existenţa unei deprecieri, se estimează valoarea recuperabilă a activului (sau a unităţii generatoare de numerar). O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unităţi generatoare de numerar depăşeşte valoarea recuperabilă estimată.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unităţi generatoare de numerar este valoarea cea mai mare dintre valoarea de utilizare şi valoarea justă minus costurile de vânzare. La determinarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea prezentă, utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente ale pieţei cu privire la valoarea în timp a banilor şi riscurile specifice activului, numerar din utilizarea continuă. Pentru testarea deprecierii, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate la nivelul celui mai mic grup de active care generează intrări de numerar şi care sunt în mare măsură independente de intrările de numerar generate de alte active sau grupuri de active („unitate generatoare de numerar").

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în situaţia individuală a rezultatului global. Pierderile din depreciere recunoscute în raport cu unităţile generatoare de numerar pro rată pentru reducerea valorii contabile a celorlalte active din cadrul unităţii (grupului de unităţi).

Pierderile din depreciere recunoscute în perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există dovezi că pierderea s-a redus sau nu mai există. O pierdere din depreciere este reluată dacă au existat modificări ale estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă. O pierdere din depreciere este reluată numai în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depăşeşte valoarea contabilă care ar fi putut fi determinată, netă de amortizare, dacă nu ar fi fost recunoscută nicio depreciere.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i. Depreciere (continuare)

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 muncă. Societatea nu are obligaţia de a presta servicii ulterioare foştilor sau actualilor salariaţi.

(ii) Beneficii pe termen scurt

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

Beneficiile pe termen scurt ale angajaţilor includ salariile și primele. Beneficiile pe termen scurt ale angajaţilor și contribuțiile la asigurările sociale sunt recunoscute în Situaţiile financiare ale Societății atunci când serviciile sunt prestate. Societatea recunoaşte un provizion pentru sumele ce se aşteaptă a fi plătite cu titlul de prime în numerar pe termen scurt în condițiile în care Societatea are în prezent o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

(iii) Beneficii pentru încetarea contractelor de muncă

În conformitate cu Contractul Colectiv de Muncă, la îndeplinirea condiţiilor legale de pensionare, respectiv pentru vechime neîntreruptă în cadrul Societăţii, salariaţii sunt îndreptăţiţi să primească o recompensă bănească.

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

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

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

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

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

j. Provizioane pentru riscuri şi 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.

(i) Garanții

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

(ii) Beneficiile angajaților

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

Metoda utilizată a fost Metoda unității de credit proiectate, conform prevederilor IAS 19. Ipoteza actuarială a cuprins analiza tabelelor: de mortalitate, a vârstei de pensionare, forţa de muncă, creşterea salarială, taxe salariale, rata dobânzii.

(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 avocatură.

(iv) Alte provizioane

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

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

k. Venituri din contractele cu clienții

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

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

Societatea a analizat principalele tipuri de venituri aplicând metoda celor 5 paşi din cadrul IFRS 15:

Pasul 1: Identificarea contractelor cu clienții;

Pasul 2: Identificarea obligațiilor rezultate din aceste contracte;

Pasul 3: Determinarea prețului tranzacției;

Pasul 4: Alocarea prețului tranzacției la obligațiile de îndeplinit;

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

k. Venituri din contractele cu clienții (continuare)

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

Tipul produsului / serviciului	**Natura şi plasarea în timp a obligaţiei de executare, incluzând termenii de plată semnificativi**	**Politicile contabile de recunoaştere a veniturilor**
Mașini și utilaje agricole (produse sau distribuite)	Clientul obține controlul asupra produsului la data recepţiei produsului sau a acceptării acestuia (reprezentând data la care clientul obține capacitatea de a stabili utilizarea produselor și obține toate beneficiile de pe urma acestora). Societatea recunoaşte 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 plată sunt în general de 90-180 de zile de la data emiterii facturii. Obligația de executare este îndeplinită la un moment specific. Reducerile comerciale acordate clienților se bazează pe îndeplinirea de către aceștia a anumitor valori de vânzare anuale. Retururile nu sunt acceptate de regulă decât în cazuri excepţionale și de regulă retururile presupun schimbarea unui produs achiziționat de către 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 aplică exceptarea practică din IFRS 15 par. 63 pe baza căruia nu ajustează preţul tranzacţiilor cu o componentă financiară. Ca o soluţie practică, dacă Societatea încasează avansuri pe termen scurt de la clienţi, sau pentru veniturile recunoscute, acesta nu ajustează sumele încasate sau veniturile pentru efectele unei componente de finanţare semnificative, dat fiind faptul că la începerea contractului preconizează că perioada scursă de la transferul bunurilor până la încasare va fi de sub 1 an. Reducerile comerciale acordate clienţilor (inclusiv cheltuielile cu provizioanele aferente acestora) sunt deduse din veniturile din vânzarea produselor.
Venituri din prestarea serviciilor	Serviciile prestate de Societate au în general legătură cu produsele furnizate (de exemplu servicii de reparații ale mașinilor agricole după expirarea perioadei de garanție). Facturile pentru servicii sunt emise la data furnizării serviciilor. Facturile se plătesc în general, în maxim 30 de zile de la data primirii lor de către client. Obligația de executare este îndeplinită la un moment specific (durata prestării serviciului nu depăşeşte, în general, 20 de zile).	Venitul este recunoscut în perioada în care serviciul este prestat.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

l. Venituri din chirii

Tipul produsului / serviciului	**Descrierea contractului**	**Politici contabile de recunoaştere a veniturilor**
Venituri din închirierea investiţiilor imobiliare	Societatea, în calitate de locator, închiriază spaţiile sale către terţi, servicul este prestat pe măsura derulării contractului de închiriere 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 derulării contractului de închiriere.	Veniturile din chirii sunt generate de investiţiile imobiliare închiriate de Societate şi sunt recunoscute în situația rezultatului global pe o bază liniară, pe toată perioada contractului.

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

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

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

m. Subvenții guvernamentale

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

n. Furnizori şi conturi asimilate

Datoriile către furnizori şi alte datorii, înregistrate inițial valoarea justă şi ulterior evaluate utilizând metoda ratei dobânzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrări executate şi servicii prestate.

o. Venituri și cheltuieli din dobânzi

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

p. Câştiguri şi pierderi din diferenţe de curs valutar

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

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

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

q. Contracte de leasing în calitate de locatar

Recunoaştere şi evaluare inițială

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

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

Evaluarea inițială a activului aferent dreptului de utilizare

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

Evaluarea inițială a datoriei care decurge din contractul de leasing

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

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

Evaluarea ulterioară a activului aferent dreptului de utilizare

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

Evaluarea ulterioară a datoriei care decurge din contractul de leasing

După data începerii derulării, Societatea evaluează datoria care decurge din contractul de leasing prin majorarea valorii contabile pentru a reflecta dobânda asociată datoriei care decurge din contractul de leasing și reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate, reflectând, dacă este cazul orice modificări ale contractului de leasing.

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

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

Derogări de la recunoaștere

Societatea, în calitate de locatar alege să aplice derogările permise de IFRS 16:

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

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

r. Datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în Situaţiile financiare ataşate. Ele sunt prezentate în cazul în care există posibilitatea unei ieşiri de resurse ce reprezintă beneficii economice posibile, dar nu probabile, şi/sau valoarea poate fi estimată în mod credibil. Un activ contingent nu este recunoscut în Situaţiile financiare ataşate, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

s. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit cuprinde impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul curent reprezintă impozitul care se aşteaptă să fie plătit sau primit pentru venitul impozabil sau pierderea realizată în an, utilizând cote de impozitare adoptate sau în mare măsură adoptate la data de raportare, precum şi orice ajustare la obligaţiile de plată a impozitului pe profit aferente anilor precedenţi. Impozitul curent de plătit include, de asemenea orice creanţă fiscală care decurge din declararea dividendelor.

Impozitul amânat este recunoscut în ceea ce priveşte diferenţele temporare dintre valoarea contabilă a activelor şi datoriilor utilizată în scopul raportării financiare şi baza fiscală utilizată pentru calculul impozitului. Impozitul amânat nu se recunoaşte pentru următoarele diferenţe temporare:

- recunoaşterea iniţială a activelor sau datoriilor provenite într-o tranzacţie care nu este o combinare de întreprinderi şi care nu afectează profitul sau pierderea contabilă sau fiscală;

- diferenţe privind investiţiile în filiale sau entităţi controlate în comun, în măsura în care este probabil ca acestea să nu fie reluate în viitor; şi

Creanţele şi datoriile cu impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile şi creanţele cu impozitul curent, şi dacă se referă la impozite percepute de aceeaşi autoritate fiscală către aceeaşi entitate, sau o entitate impozabilă diferită, dar care intenţionează să încheie o convenţie privind creanţele şi datoriile cu impozitul curent pe o bază netă sau ale căror active şi datorii din impozitare vor fi realizate simultan.

O creanţă privind impozitul amânat este recunoscută pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale şi diferenţe temporare deductibile, în măsura în care este probabilă realizarea de profituri impozabile care vor fi disponibile în viitor şi vor fi utilizate. Creanţele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare şi sunt diminuate în măsura în care nu mai este probabil că un beneficiu fiscal va fi realizat. Efectul schimbărilor ratelor fiscale asupra impozitului amânat este recunoscut în Situația rezultatului global, cu excepţia cazului în care se referă la poziţiile anterior recunoscute direct în capitalurile proprii.

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

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

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

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

t. Rezultatul pe acțiune

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

u. Capital social

Acţiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Societatea recunoaşte modificările la capitalul social în condiţiile prevăzute de legislaţia în vigoare şi numai după aprobarea lor de către Adunarea Generală a Acţionarilor şi înregistrarea la Registrul Comerţului. Costurile adiţionale atribuibile direct emiterii de părţi sociale sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii, net de efectele impozitării.

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. Dividendele, până la prescriere, pot fi solicitate la plată de către acţionari.

w. Dividende prescrise

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

x. Principiul continuităţii activităţii

Situaţiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuităţii activităţii care presupune că Societatea îşi va continua în mod normal funcţionarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activităţii sau fără reducerea semnificativă a acesteia. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumţii conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea crede că Societatea va putea să-şi continue activitatea în viitorul previzibil şi prin urmare aplicarea principiului continuităţii activităţii în întocmirea situaţiilor financiare este justificată.

y. Entităţile asociate

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

Societatea deține la 30 septembrie 2024 procent de participare în Transport Ceahlău SRL de 24,28%. Nu se consolidează deoarece societatea Transport Ceahlău SRL este societate imaterială, fiind dormantă.

Societatea a identificat următoarele părţi afiliate:

Entitatea	Natura relaţiei
Evergent Investments SA	Societate mamă
NEW CARPATHIAN FUND	Acţionar semnificativ
Transport Ceahlău SRL	Entitate asociată

z. Raportarea pe segmente

Un segment este o parte a Societăţii care se implică în segmente de activitate din care poate obţine venituri şi înregistra cheltuieli (inclusiv venituri şi cheltuieli corespunzătoare tranzacţiilor cu alte părţi ale aceleiaşi entităţi), ale cărei rezultate operaţionale sunt urmărite în mod regulat de către conducerea Societăţii pentru a lua decizii referitoare la resursele ce urmează să fie alocate segmentului şi a evalua performanţele acestuia şi pentru care sunt disponibile informaţii financiare distinctive. Societatea nu deţine segmente geografice sau de activitate semnificative conform IFRS 8, „Segmente operaţionale" şi nu are o structură de conducere şi raportare internă împărţită pe segmente.

Veniturile principale descrise la nota 3 sunt toate în legatură cu obiectele principale de activitate ale societăţii (veniturile din vânzarea de produse finite, mărfuri şi din servicii reprezintă activitatea principală a societăţii şi sunt analizate împreună de către conducerea acesteia).

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

aa. Politici contabile aplicabile

Standarde şi interpretări care au intrat în vigoare în anul curent

Amendamentele standardelor existente emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standard Board - "IASB") şi adoptate de Uniunea Europeană („UE") prezentate în tabelul de mai jos sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă, fiind obligatorii pentru perioadele de raportare începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

Adoptarea acestora, în cazul în care au fost aplicabile Societății, nu a avut un impact semnificativ asupra informațiilor care trebuie furnizate sau asupra sumelor raportate în aceste situații financiare.

Standard	**Titlu**
IFRS 17 Contracte de asigurare	Noul standard IFRS 17 „Contracte de asigurare" care include amendamentele la IFRS 17 din iunie 2020 și decembrie 2021
Amendamente la IAS 1	Prezentarea politicilor contabile
Amendamente la IAS 8	Definiția estimărilor contabile
Amendamente la IAS 12	Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție
Amendamente la IAS 12	Reforma fiscală internațională — Regulile modelului privind Pilonul II*

Standarde şi amendamente ale standardelor existente emise de IASB şi adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare

La data aprobării acestor situații financiare, amendamentele standardelor existente emise de IASB şi adoptate de UE prezentate în tabelul de mai jos, nu erau în vigoare, prin urmare Societatea nu le-a aplicat.

Standard	**Titlu**	**Data intrării în vigoare stabilită de IASB**
Amendamente la IFRS 16	Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 1	Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung și datorii pe termen lung cu indicatori financiari	1 ianuarie 2024

Societatea anticipează că adoptarea acestor noi amendamente la standardele existente, în cazul în care sunt aplicabile Societății, nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale acesteia în perioadele viitoare.

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

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE, nu diferă semnificativ de IFRS adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde noi și amendamente la standardele existente, care nu au fost adoptate de UE la data aprobării prezentelor situații financiare:

Standard	**Titlu**	**Stadiu adoptare UE**
Amendamente la IAS 7 și IFRS 7	Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2024)	Nu au fost încă adoptate de UE
Amendamente la IAS 21	Lipsa convertibilității (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2025)	Nu au fost încă adoptate de UE
IFRS 14	Conturi de amânare aferente activităților reglementate (data intrării în vigoare stabilită de: 1 ianuarie 2016)	Comisia Europeană a decis să nu înceapă procesul de aprobare al acestui standard interimar și să aștepte standardul final.
Amendamente la IFRS 10 și IAS 28	Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor şi entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată de IASB, dar este permisă aplicarea anticipată)	Procesul de aprobare a fost amânat pe o perioadă nedeterminată până la finalizarea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență.

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

4. DETERMINAREA VALORII JUSTE

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

Valoarea justă reprezintă 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, indiferent dacă acest preţ este observabil sau estimat folosind o tehnică de evaluare directă. În estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau ale datoriei pe care participanţii la piaţă le-ar lua în considerare în determinarea preţului activului sau datoriei, la data evaluării. Valoarea justă în scopuri de evaluare şi/ sau prezentare în Situaţiile financiare este determinată pe o astfel de bază, cu excepţia evaluărilor care sunt similare cu valoarea justă, dar nu reprezintă valoarea justă, cum ar fi valoarea realizabilă netă în IAS 2 sau valoarea de utilizare în IAS 36.

În plus, în scopuri de raportare financiară, evaluările la valoarea justă sunt clasificate în Nivelul 1, 2 sau 3, în funcţie de gradul în care informaţiile necesare determinării valorii juste sunt observabile şi importanţa acestor informaţii pentru Societate, după cum urmează:

- Informaţii de Nivelul 1 – preţuri cotate (neajustate), pe pieţe active, pentru active şi datorii identice cu cele pe care Societatea le evaluează;
- Informaţii de Nivelul 2 – informaţii, altele decât preţurile cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activul sau datoria evaluată, direct sau indirect; şi
- Informaţii de Nivelul 3 – informaţii neobservabile pentru activ sau datorie.

La 30 septembrie 2024 Societatea a determinat valorile juste pentru Terenuri, Clădiri şi constructii speciale, investiţii imobiliare şi active deţinute pentru vânzare. Evaluarea la valoarea justă a fost efectuată de evaluatori imobiliari externi, independenti, membri ai Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență in evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Metodele folosite de evaluator în determinarea valorii juste au fost: metoda valorii de piaţă prin comparaţie pentru terenuri şi active deţinute pentru vânzare.

Izbucnirea conflictului militar împotriva Ucrainei la data de 24 februarie 2022, a avut un impact semnificativ asupra pieţelor financiare globale. Activitatea pieţei este afectată în multe sectoare. La data evaluării, s-a considerat că se este posibilă acordarea unei ponderi mai mici a ofertelor anterioare existente în piaţă, în scopuri de comparaţie, pentru a formula o opinie despre valoarea activelor. Într-adevăr, răspunsul actual la conflictul militar împotriva Ucrainei înseamnă de fapt că ne confruntăm cu un set de circumstanţe fără precedent pe care să ne fundamentăm opiniile. Prin urmare, evaluarea efectuată la 31 decembrie 2023 este raportată la condiţiile incertitudinii materiale a evaluării.

5. VENITURI

	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2024	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2023
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 cifra 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).

5. VENITURI (continuare)

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.

Faţă de aceeaşi perioadă a anului precedent cifra de afaceri netă a societăţii a înregistrat o scădere cu 23%.

Produsele comercializate de Societate sunt destinate atât pieţei interne cât şi pieţei externe.

În anul 2024 piaţa internă a fost principala piaţă de desfacere, volumul de vânzări de pe această piaţă reprezentând 90% din cifra de afaceri.

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 societăţii.

Cauzele scăderii cifrei de afaceri se pot regăsi în cele trei componente principale care au condus la diminuarea fără precedent a capabilităţii fermierilor de a investi în utilaje agricole noi:

- **Factori geo-politici**
- **Factori climatici**
- **Factori economici (preţ cereale şi imput-uri)**

1. Factorii geo-politici

- Războiul din Ucraina şi consecinţele acestuia în plan militar, economic, politic şi social la nivel european şi global;
- Acordul privind tranzitarea prin România a cerealelor ucrainiene a favorizat dezvoltarea unei ''pieţe negre'' prolifice, cu implicaţii majore asupra preţurilor; Lipsa unor modalităţi eficiente de sigilare a mijloacelor de transport la intrarea în ţară precum şi a unor controale eficiente pe traseul spre porturile maritime a favorizat şi mai mult rămânerea în ţară a unor cantităţi însemnate de cereale pe care procesatorii români le-au putut achiziţiona la preţuri scăzute. În aceste condiţii, fermierii români au fost puşi în situaţia de a-şi vinde produsele la preţuri foarte mici, de multe ori insuficiente pentru acoperirea cheltuielilor de înfiinţare, întreţinere şi recoltare a culturilor.
- Lipsa unor taxe prohibitive la importul de cereale din Belarus şi Rusia în Uniunea Europeană au pus o presiune suplimentară pe preţurile de pe bursă a acestora. (aceste taxe au intrat în vigoare abia în a doua jumătate a anului 2024)
- In general subvenţiile şi ajutoarele de stat pentru fermieri au fost plătite cu întârziere în prima jumătate a anului 2024, iar unele dintre ele au rămas la nivel de proiect neexistând şi norme metodologice de aplicare (ex; programul rabla pentru tractoare)
- Pentru noua sesiune de fondurile europene nerambursabile pentru fermieri (achiziţii de utilaje) sesiunea de depunere a dosarelor va lua sfârşit în luna iulie, cu şanse scăzute de finalizare a proiectelor până la sfârşitul acestui an;

2. Factorii climatici

- De aproximativ 7-8 ani, schimbările climatice reprezintă una dintre cele mai mari provocări pentru agricultura României. Fenomenele meteorologice extreme, cum ar fi seceta, arşita (temperaturi de peste 38 grade Celsius) și inundațiile, afectează major producția agricolă.

• În anul agricol 2023-2024, lipsa precipitațiilor și seceta pedologică au afectat o mare parte din țară, de la începutul anului și persistând până în prezent. Culturile de toamnă au avut deja o producție limitată, iar cele de primăvară se confruntă cu o incertitudine considerabilă. În plus, volatilitatea mare a prețurilor la cereale a complicat și mai mult situația fermierilor. În luna aprilie, fenomenele meteorologice extreme, (precum grindina din anumite zone), au lovit cu putere, afectând atât culturile de toamnă, cât și cele de primăvară. Aceste evenimente au cauzat daune semnificative, inclusiv primele daune totale în sezonul 2024. Aceste incidente reprezintă doar un aspect din impactul devastator pe care schimbările climatice îl au asupra agriculturii. Incendiile, seceta și alte fenomene meteorologice extreme devin din ce în ce mai frecvente și mai intense, punând în pericol fermierii și producția agricolă

• Vremea caniculară instalată încă din luna iunie 2024, lipsa unor precipitaţii semnificative din luna aprilie încoace pe arii extinse din ţară, asociată cu prognozele de vreme caniculară/extrem de secetoasă în lunile iulie-august crează o imagine sumbră asupra viitorului culturilor de toamnă (în special porumb şi floarea soarelui)

• O situaţie agravantă o constituie şi lipsa surselor de apă şi a instalaţiilor aferente pentru irigaţii corespunzătoare la nivel naţional. Consecinţele distrugerii sistemului naţional de irigaţii foarte bine pus la punct până în 1989 pot fi văzute cu uşurinţă acum în toate zonele/regiunile ţării.

3. Factori economici (preţ cereale şi imput-uri)

- Preţurile pe bursă la cereale se menţin în continuare la preţuri relativ mici (0,9 lei/kg la grâu, 0,86lei/kg la porumb) ;
- În paralel, preţurile pentru imputuri, carburanţi şi utilităţi se menţin în continuare la niveluri mari.
- Mulţi fermieri aşteaptă în continuare ca preţurile la cereale să crească, motiv pentru care le depozitează în silozuri asumându-şi costuri suplimentare de depozitare şi logistică.

6. ALTE VENITURI OPERAŢIONALE

	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2024	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2023
Venituri din despăgubiri şi penalităţi	41.014	16.003
Venituri din închirierea investiţiilor imobiliare	337.382	274.429
Alte venituri operaţionale	63.334	32.609
Total Alte venituri	**441.730**	**323.040**

Cuprind în principal veniturile din închirierea proprietăţilor imobilizate, de natura clădirilor şi a spaţiilor de acces.

Închiriere clădiri	**2023**	**2024**	**2025**
Venituri din chirii	391.062	449.820	27.520

Societatea are în curs şapte contracte de închiriere, astfel: un contract chirie teren, patru contracte chirie spaţii tehnice şi/sau birouri, două contracte chirie spaţiu aparate automate de cafea.

7. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII

	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2024	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2023
Cheltuieli cu salariile	4.241.499	4.696.868
Cheltuieli cu contribuţiile salariale	194.086	215.341
Cheltuieli cu concedii de odihnă neefectuate	(40.032)	-
Cheltuieli cu tichete acordate	204.920	223.708
Alte beneficii acordate salariaţilor	-	-
Cheltuieli cu indemnizaţia membrilor Consiliului de administraţie	382.813	422.505
Cheltuieli cu indemnizaţia conducerii executive	661.635	899.432
Venituri din subvenţii de exploatare pentru plata personalului	-	-
Total	**5.644.921**	**6.457.854**
Număr mediu de salariaţi	**71**	**91**

Cheltuielile cu salariile, indemnizațiile, contribuțiile şi alte cheltuieli asimilate includ cheltuielile cu salariile, indemnizațiile și alte beneficii, precum și contribuțiile aferente, ale salariaților, membrilor Conducerii Executive și ai Consiliului de administraţie.
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 31.12.2023, informaţiile sunt prezentate în Nota 24 Provizioane "Beneficii angajaţi".

8. ALTE CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2024	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2023
Cheltuieli cu întretinerea şi reparaţiile	180.701	242.541
Cheltuieli cu redevenţele, locaţiile de gestiune şi chiriile	18.137	22.446
Cheltuieli cu primele de asigurare	102.296	74.526
Cheltuieli cu studiile şi cercetările	2.585	3.130
Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate	145.370	193.977
Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal	246.755	462.392
Cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări	128.779	162.254
Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii	48.317	44.727
Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate	130.516	81.894
Cheltuieli cu serviciile de audit intern şi extern	3.669	-
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi	561.382	957.309
Cheltuieli cu servicii de pază	420.000	-
Cheltuieli cu onorarii	-	300
Total	**1.988.507**	**2.245.496**

i) Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi includ cheltuieli cu pază, servicii târguri şi expoziţii interne şi internaţionale, cheltuieli cu furnizori de software, etc.

9. ALTE CHELTUIELI OPERAŢIONALE

	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2024	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2023
Cheltuieli cu impozite, taxe şi asimilate	195.166	205.631
Cheltuieli cu amenzi şi penalităţi	202.598	12.765
Alte cheltuieli de exploatare	129.766	229.647
Total	**527.530**	**448.043**

10. REZULTATUL FINANCIAR NET

	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2024	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2023
Venituri din dobânzi	60.726	89.833
Câştig net privind activele financiare	11.603	11.702
Total venituri financiare	**72.329**	**101.535**
Cheltuieli cu dobânzile	574.249	99.305
Pierderi din diferenţe de curs valutar	7.484	118.375
Alte cheltuieli financiare	94.148	56.093
Total cheltuieli financiare	**675.880**	**273.773**
Rezultat financiar net	**(603.551)**	**(172.238)**

Veniturile financiare sunt recunoscute în Situația rezultatului global în baza contabilităţii de angajamente utilizând metoda ratei dobânzii efective. Câştigul net privind activele financiare deținute la valoarea justă prin contul de profit și pierdere reprezintă creșterea de valoare, a unităților de fond deținute, ca urmare a evaluării la 30 septembrie 2024.

Cheltuielile financiare cuprind dobânzile, 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 2024 este de 11.979 lei și valoarea cheltuielilor din diferenţe de curs valutar este 19462 lei.

Alte cheltuieli financiare reprezintă reduceri financiare acordate clienților.

11. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT ŞI AMÂNAT

Societatea înregistrează o pierdere fiscală din anii precedenţi, înregistrând în contul de profit şi pierdere doar profitul la data bilanţului.

Impozitul pe profit	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2024	Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2023
Impozitul pe profit curent	-	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	123.139	72.983
Total cheltuială cu impozitul pe profit	**123.139**	**72.983**

Impozitul pe profit	**Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2024**	**Exerciţiul încheiat la 30 septembrie 2023**
Profit înainte de impozitare	**(4.527.265)**	**(1.354.487)**
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculat la rata standard de 16%	(724.362)	(216.718)
Efectul în impozit a:		
- Cheltuieli nedeductibile fiscal	356.651	228.846
- Venituri neimpozabile	(368.744)	(364.903)
- Elemente similare veniturilor	123.139	72.983
- Elemente similare cheltuielilor	(26)	(572)
- Impactul pierderii fiscale	613.343	280.364
- Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	123.139	72.983
Impozitul pe profit	**123.139**	**72.983**

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 2024 elementele de diferenţe temporale sunt determinate pentru următoarele componente ale Situaţiei poziţiei financiare:

	ACTIVE	DATORII	NET
Imobilizări corporale	-	1.263.602	1.263.602
Provizioane şi ajustări	3.365.393	-	(3.365.393)
Rezerve din reevaluare	-	15.278.253	15.278.253
Rezerve din facilități fiscale	-	353.133	353.133
Total	**3.365.393**	**16.894.988**	**13.529.595**
Diferenţe temporare nete – cota 16%	-	-	13.529.595
Datorii privind impozitul amânat	**-**	**-**	**2.164.735**

La 31 decembrie 2023 datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

	ACTIVE	DATORII	NET
Imobilizări corporale	-	1.328.889	1.328.889
Creanţe comerciale	3.466.633	-	(3.466.633)
Rezerve din reevaluare	-	16.047.870	16.047.870
Rezerve din facilități fiscale	-	353.133	353.133
Total	**3.466.633**	**17.729.892**	**14.263.258**
Diferenţe temporare nete – cota 16%	-	-	14.263.258
Datorii privind impozitul amânat	**-**	**-**	**2.282.121**

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE ŞI DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR

COST	Terenuri, amenajări la terenuri şi clădiri	Instalaţii Tehnice şi mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări Corporale în curs de execuţie	Active reprezentând drepturi de utilizare în contractele de leasing	Total
Sold la 31 decembrie 2023	**15.925.795**	**16.224.412**	**622.153**	**-**	**3.530.604**	**36.302.964**
Intrări de mijloace fixe	53.167	5.472	923	-	-	59.563
Din care, transferuri din imobilizări în curs	-	-	-	-	-	-
Creşteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Ieşiri de mijloace fixe	-	(79.896)	-	-	(170.706)	(250.602)
Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	-	-	-	-	-
Scăderi din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2024	**15.978.962**	**16.149.989**	**623.077**	**-**	**3.359.898**	**36.111.925**
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 31 decembrie 2023	**14**	**13.277.493**	**268.479**	**-**	**1.022.416**	**14.568.401**
Cheltuieli cu amortizarea	1.031.160	423.656	52.032	-	424.430	1.931.278
Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	-	-	-	-	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	(79.896)	-	-	-	(79.896)
Sold la 30 septembrie 2024	**1.031.174**	**13.621.253**	**320.510**	**-**	**1.446.846**	**16.419.782**
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE						
Sold la 31 decembrie 2023	**89.354**	**98.641**	**-**	**-**	**-**	**187.995**
Ajustări constituite în cursul anului	-	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(14.796)	-	-	-	(14.796)
Sold la 30 septembrie 2024	**89.354**	**83.845**	**-**	**-**	**-**	**173.199**
VALORI CONTABILE						
Sold la 31 decembrie 2023	**15.836.427**	**2.848.278**	**353.674**	**-**	**2.508.188**	**21.546.567**
Sold la 30 septembrie 2024	**14.858.434**	**2.444.890**	**302.566**	**-**	**1.913.052**	**19.518.944**

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

COST	Terenuri, amenajări la terenuri şi clădiri	Instalaţii Tehnice şi mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Imobilizări Corporale în curs de execuţie	Active reprezentând drepturi de utilizare în contractele de leasing	Total
Sold la 31 decembrie 2022	**14.850.180**	**15.801.610**	**601.655**	**169.400**	**3.129.704**	**34.552.549**
Intrări de mijloace fixe	111.711	66.716	11.318	61.088	1.045.984	1.341.742
Din care, transferuri din imobilizări în curs	-	-	-	-	-	-
Creşteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Ieşiri de mijloace fixe	-	58.049	-	11.318	-	69.367
Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	269.970	-	-	(269.970)	-
Scăderi din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2023	**14.961.891**	**16.080.247**	**612.973**	**264.096**	**3.905.718**	**35.824.925**
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 31 decembrie 2022	**-**	**12.476.739**	**189.884**	**-**	**858.492**	**13.525.115**
Cheltuieli cu amortizarea	793.601	458.263	58.732	-	441.074	1.751.670
Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	201.759	-	-	(201.759)	-
Reversare amortizare cumulată	-	-	-	-	-	-
Amortizare cumulată aferentă ieşirilor	-	58.049	-	-	-	58.049
Sold la 30 septembrie 2023	**793.601**	**13.078.712**	**248.616**	**-**	**1.134.676**	**15.218.736**
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE						
Sold la 31 decembrie 2022	**81.504**	**118.369**	**-**	**-**	**-**	**199.873**
Ajustări constituite în cursul anului	-	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(9.864)	-	-	-	(14.796)
Sold la 30 septembrie 2023	**81.504**	**108.505**	**-**	**-**	**-**	**185.077**
VALORI CONTABILE						
Sold la 31 decembrie 2022	**14.768.676**	**3.206.502**	**411.771**	**169.400**	**2.271.212**	**20.827.561**
Sold la 30 septembrie 2023	**14.086.785**	**2.897.962**	**364.357**	**264.096**	**2.807.912**	**20.421.112**

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

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

În anul 2024, achizițiile au fost diminuate (o singură modernizare de birouri realizându-se în această perioadă).

În cursul anului 2024, Societatea a casat 16 imobilizări corporale.

La 30 septembrie 2024 Societatea a analizat existenţa indicatorilor de depreciere a mijloacelor fixe din gestiune. Ca urmare a procedurilor efectuate, managementul Societăţii, consideră că la această dată nu existau indicatori de depreciere.

(i) Reevaluare

Terenurile și clădirile sunt prezentate la valoarea reevaluată, care este valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi din depreciere acumulate.

Valoarea justă se bazează pe cotațiile prețului pieței ajustate, acolo unde este cazul, pentru a reflecta diferențele în natura, locația sau condițiile acelui activ.

Reevaluările se efectuează de către evaluatori specializați, membri ANEVAR. Frecvența reevaluărilor este dictată de dinamica piețelor cărora le aparțin terenurile și clădirile deținute de Societate.

Celelalte categorii de imobilizări corporale sunt prezentate la cost, minus amortizarea cumulată și valoarea ajustării pentru deprecierea valorii, acolo unde este necesar.

La 31 decembrie 2023 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Clădiri" şi „Terenuri" pe baza unui raport întocmit de un evaluator imobiliar extern, independent, membru al Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență în evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Evaluarea este conformă standardelor internaționale de evaluare. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale, terenuri, clădiri şi construcţii speciale la valoarea justă. Metodele folosite de evaluator în determinarea valorii juste au fost: metoda valorii de piaţă prin comparaţie pentru terenuri şi metoda capitalizării veniturilor (abordarea prin venit) pentru clădiri.

Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca şi rezervă din reevaluare în capitalurile proprii, respectiv ca şi venit în cazul în care, ca urmare a unei reevaluări anterioare s-a înregistrat o cheltuială din reevaluare. Scăderea 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 Imobilizări	Total
COST			
Sold la 31 decembrie 2023	**528.327**	**1.012.724**	**1.541.051**
Achiziţii	-	-	-
Ieşiri de imobilizări necorporale	-	(54.797)	(54.797)
Sold la 30 septembrie 2024	**528.327**	**957.928**	**1.486.255**
AMORTIZARE CUMULATĂ			
Sold la 31 decembrie 2023	**528.327**	**902.187**	**1.430.514**
Amortizarea în cursul anului	-	22.247	22.247
Pierderi din depreciere	-	-	-
Amortizare cumulată aferentă ieşirilor	-	(54.797)	(54.797)
Sold la 30 septembrie 2024	**528.327**	**869.637**	**1.397.964**

14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

	Brevete, licenţe şi mărci comerciale	Alte Imobilizări	Total
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE			
Sold la 31 decembrie 2023	**-**	-	**-**
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	-	-
Ajustări constituite în cursul anului	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2024	**-**	**-**	**-**
VALORI CONTABILE			
Sold la 31 decembrie 2023	**-**	**110.538**	**110.538**
Sold la 30 septembrie 2024	**-**	**88.291**	**88.291**

	Brevete, licenţe şi mărci comerciale	Alte Imobilizări	Total
COST			
Sold la 31 decembrie 2022	**528.327**	**966.659**	**1.494.986**
Achiziţii	-	46.066	46.066
Sold la 30 septembrie 2023	**528.327**	**1.012.725**	**1.541.052**
AMORTIZARE CUMULATA			
Sold la 31 decembrie 2022	**528.327**	**863.627**	**1.391.954**
Amortizarea în cursul anului	-	30.048	30.048
Sold la 30 septembrie 2023	**528.327**	**893.675**	**1.422.002**
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE			
Sold la 31 decembrie 2022	**-**	-	**-**
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2023	**-**	**-**	**-**
VALORI CONTABILE			
Sold la 31 decembrie 2022	**-**	**103.032**	**103.032**
Sold la 30 septembrie 2023	**-**	**119.049**	**119.049**

Imobilizările necorporale la 30 septembrie 2024, la valoarea netă 88.291 lei (30 septembrie 2023: 119.049 lei), reprezintă partea neamortizată a licenţelor, documentaţia tehnologică şi programelor informatice utilizate.

În cursul anului 2024 Societatea a casat o imobilizare necorporală.

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

15. INVESTIŢII IMOBILIARE

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Valoare netă	595.604	595.604

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Sold iniţial	**595.604**	**898.905**
Achiziţii/ Reclasificări investiţii imobiliare	-	148.841
Ieşiri/Reclasificări în active deţinute în vederea vânzării	-	-
Modificări ale valorii juste	-	(452.142)
Sold final	**595.604**	**595.604**

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

Valoarea veniturilor din închirieri la 30 septembrie 2024 a fost de 337.382 lei, respectiv de 391.062 lei la 31 decembrie 2023. Proprietăţile comerciale deţinute de societate sunt închiriate în principal unor societăţi industriale (producătoare de mase plastice respectiv piese metalice) societăţi care nu au fost afectate semnificativ de conflictul militar împotriva Ucrainei. Chiria lunară a fost facturată conform contractelor în vigoare şi nu au fost solicitări de amânare a plăţii chiriei.

Societatea nu a efectuat reparaţii semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare la 30 septembrie 2024, respectiv la 31 decembrie 2023.

Evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare a fost efectuată de un evaluator imobiliar extern, independent, membru al Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență în evaluarea tuturor elementelor imobiliare. Măsurarea valorii juste a investiției imobiliare a fost făcută utilizând metoda capitalizării veniturilor.

16. ACTIVE DEŢINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Sold iniţial la 1 ianuarie	**-**	**362.419**
Achiziţii/reclasificări	-	(148.841)
Vânzări	-	(213.578)
Modificări ale valorii juste	-	-
Sold final	**-**	**-**

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

La decembrie 2023 evaluarea la valoarea justă a fost efectuată de un evaluator imobiliar extern, independent, membru al Asociaţiei Naţionale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) cu calificări profesionale recunoscute și experiență în evaluarea tuturor segmentelor imobiliare. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile a activelor deţinute în vederea vânzării la valoarea justă. Metoda folosită de evaluator în determinarea valorii juste a fost: metoda valorii de piaţă. Evaluatorul a avut în vedere impactul potențial al conflictului militar împotriva Ucrainei.

17. STOCURI

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Materii prime şi materiale	2.023.564	2.248.442
Producţia în curs de execuţie	1.258.740	1.960.425
Semifabricate	251.698	111.787
Produse finite	21.996.375	22.351.040
Mărfuri	11.335.926	19.686.027
Stocuri la valoare netă	**36.866.303**	**46.357.721**

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.

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

- global - funcţie de vechime şi dinamică;
- individual - pe baza constatărilor comisiilor de inventariere.

La 30 septembrie 2024 valoarea ajustărilor pentru depreciere a stocurilor este de 863.061 lei (31 decembrie 2023: 596.104 lei).

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Sold iniţial 1 ianuarie	**(596.104)**	**(907.710)**
Constituiri	(435.452)	(297.583)
Reluări	168.495	609.189
Sold final	**(863.061)**	**(596.104)**

18. CREANŢE COMERCIALE

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Creanţe comerciale – restanţe sub 180 zile	2.880.980	4.610.328
Ajustări pentru deprecierea creanţelor comerciale – restanţe sub 180 zile	(429.430)	(429.430)
Creanţe nete – restanţe sub 180 zile	**2.451.550**	**4.180.898**
Creanţe comerciale – restanţe peste 180 zile	1.562.045	1.800.067
Ajustări pentru deprecierea creanţelor comerciale – restanţe peste 180 zile	(1.562.045)	(1.800.067)
Creanţe nete – restanţe peste 180 zile	-	-
Creanţe comerciale nete, total	**2.451.550**	**4.180.898**

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

La 30 septembrie 2024, creanţele comerciale nete în sumă de 2.451.550 lei (31 decembrie 2023: 4.180.898 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 30 septembrie 2024 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanţelor comerciale în sumă totală de 1.991.475 lei (31 decembrie 2023: 2.229.497 lei).

Evaluare individuală:

Societatea efectuează analize individuale a gradului de recuperare a creanţelor comerciale, pe baza modelului ratelor aşteptate a pierderilor şi a statutului de litigiu. Pentru creanţele cu scadenţă depăşită peste 180 de zile şi pentru cele aflate în litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

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

	Rata medie ponderată previzionată a pierderilor 30 septembrie 2024	Depreciere 30 septembrie 2024	Valoare brută 30 septembrie 2024	Rata medie ponderată previzionată a pierderilor 31 decembrie 2023	Depreciere 31 decembrie 2023	Valoare brută 31 decembrie 2023
Restanţe de peste 180 zile	100%	1.562.046	1.562.046	100%	1.800.067	1.800.067

Evaluare colectivă:

	Rata medie ponderată previzionată a pierderilor 30 septembrie 2024	Depreciere 30 septembrie 2024	Valoare brută 30 septembrie 2024	Rata medie ponderată previzionată a pierderilor 31 decembrie 2023	Depreciere 31 decembrie 2023	Valoare brută 31 decembrie 2023
Nerestanţe	-	-	2.409.600	6%	111.731	1.696.200
Restanţe între 0 şi 30 de zile	57%	54.791	96.741	11,1%	66.284	974.644
Restanţe între 31 şi 60 de zile	100%	287.581	287.581	33,3%	31.019	209.497
Restanţe între 61 şi 90 de zile	100%	1.911	1.911	39,4%	53.981	314.584
Restanţe de peste 90 de zile	100%	85.147	85.147	40,5%	166.415	1.415.402
		429.430	**4.443.025**		**429.430**	**6.410.394**

19. ALTE CREANŢE

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Debitori diverşi	452.797	145.796
Alte creanţe (contribuţii şi TVA)	18.631	126.554
Impozit de recuperat	-	-
Ajustare pentru alte creanţe – debitori diverşi	(113.817)	(113.817)
Total	**357.611**	**158.532**

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

Societatea efectuează analize individuale a gradului de recuperare a debitorilor diverşi pe baza ratelor aşteptate a pierderilor şi a statutului de litigiu. Pentru creanţele cu scadenţă depăşită peste 180 de zile şi aflate în litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

Pentru acoperirea riscului de nerecuperare a unor categorii de creanţe – debitori diverşi, Societatea a înregistrat ajustări pentru deprecierea debitorilor diverşi în sumă de 113.817 lei.

	Depreciere 30 septembrie 2024	Valoare brută 30 septembrie 2024	Depreciere 31 decembrie 2023	Valoare brută 31 decembrie 2023
Restanţe de peste 180 zile	113.817	113.817	113.817	113.817

20. NUMERAR, CONTURI CURENTE, DEPOZITE PLASATE LA BĂNCI ŞI ACTIVE FINANCIARE LA VALOAREA JUSTĂ

(i) Numerar, conturi curente şi echivalenţe de numerar

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Numerar	3.934	1.276
Conturi curente	817.356	114.643
Depozite bancare cu maturitate până la 3 luni	1.000.000	1.500.000
Dobândă ataşată	9.898	16.393
Pierderea de credit aşteptată	(274)	(714)
Numerar și conturi curente – valoare brută	**1.830.913**	**1.631.599**

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

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

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Active financiare – Unităţi de fond	293.041	282.658
Total	**293.041**	**282.658**

Societatea deține la 30 septembrie 2024 investiții in unităţi de fond, la valoare justă, după cum urmează:

Tip fond	Societatea de administrare fond	Număr unităţi de fond	Valoare unităţi de fond
Fond deschis de investiții BT OBLIGAŢIUNI	BT Asset Management	13.591	293.041

În anul 2024, unităţile de fond deţinute la BT Asset Management evaluate la valoare justă prin contul de profit şi pierdere au înregistrat o creştere (modificarea valorii juste fiind în sensul creşterii) de 10.383 lei.

Titlurile de participare Transport Ceahlău SRL sunt ajustate integral.

21. CAPITAL ŞI REZERVE

a. Capital social

Capital social subscis şi vărsat la 30 septembrie 2024	**23.990.846 lei**
Numărul acţiunilor subscrise şi vărsate la 30 septembrie 2024	**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 Standard, a Bursei de Valori Bucureşti. Toate acţiunile au acelaşi drept de vot. La 30 septembrie 2024 capitalul social al Societăţii nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

Capitalul social înregistrat la data de 30 septmbrie 2024 este de 23.990.846 lei.

Structura acţionariatului Societăţii este:

30 septembrie 2024	**Număr acţiuni**	**Sumă (lei)**	**%**
Evergent Investments SA	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
Alţi acţionari, din care:			
- persoane juridice	803.720	80.372	0,335
- persoane fizice	14.769.149	1.476.915	6,1562
TOTAL	**239.908.460**	**23.990.846**	**100,00**

30 septembrie 2023	**Număr acţiuni**	**Sumă (lei)**	**%**
Evergent Investments SA	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
Alţi acţionari, din care:			
- persoane juridice	722.117	72.212	0,3010
- persoane fizice	14.850.752	1.485.075	6,1902
TOTAL	**239.908.460**	**23.990.846**	**100,00**

21. Capital şi rezerve (continuare)

b. Rezerve

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	11.310.740	12.080.357
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama rezervelor	(1.863.995)	(1.987.134)
TOTAL	**9.446.745**	**10.093.223**

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare brut	3.967.513	3.967.513
Impozit pe profit amânat aferent rezervelor din reevaluare realizate şi neimpozitate	(634.802)	(634.802)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare net	8.701.408	7.931.791
Rezultat reportat reprezentând profit nereparizat / (pierdere neacoperită)	(7.160.104)	(2.627.088)
Alte rezerve repartizate din profit, neimpozabile	5.059.940	5.059.940
Alte rezerve impozabile	827.622	827.622
TOTAL	**10.761.577**	**14.524.976**

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

c. Rezerve legale

Societatea distribuie la rezerve legale 5% din profitul înainte de impozitare, până la limita de 20% din capitalul social. Aceste sume sunt deduse din baza de impozitare la calculul impozitului pe profit. Valoarea rezervei legale la data de 30 septembrie 2024 este de 2.983.701 lei (31 decembrie 2023: 2.983.701 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

d. Dividende

În anul 2024, respectiv în anul 2023, nu au fost repartizate sau distribuite dividende. Conform legislaţiei în vigoare, acţionarii pot solicita plata dividendului pe o perioadă de 3 ani de la data plăţii stabilită în Adunarea Generală a Acţionarilor.

e. Rezultatul pe acţiune

Rezultatul pe acţiune este calculat prin împărţirea pierderii nete atribuibile acţionarilor societăţii la 30 septembrie 2024 în valoarea de (4.533.017) lei (31 decembrie 2023 în valoarea de (3.903.049) lei) la numărul acţiunilor ordinare aflate în circulaţie de 239.908.460 acţiuni (31 decembrie 2023: 239.908.460 acţiuni).

Profitul atribuibil acţionarilor ordinari	**30 septembrie 2024**	**31 decembrie 2023**
Profitul (Pierderea) perioadei	(4.533.017)	(3.903.049)
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acţiune	(0.0189)	(0.0163)

22. ÎMPRUMUTURI

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

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Împrumuturi bancare pe termen lung	-	2.981.883
Împrumuturi bancare pe termen scurt (până la 1 an)	7.908.343	5.124.525
Total împrumuturi bancare	**7.908.343**	**8.106.408**

Tabelele de mai jos prezintă informații detaliate cu privire la împrumuturile contractate de Societate la 30 septembrie 2024 şi 31 decembrie 2023:

30 septembrie 2024

Tipul creditului	Soldul împrumutului (Lei)	Valuta contului	Rata anuală a dobânzii (%)	Maturitatea finală a împrumutului
Linie de credit	2.908.343	RON	ROBOR 3 LUNI +1.5%	13/05/2025
Linie de credit	5.000.000	RON	ROBOR 3 LUNI + 2.5%	19/12/2024
Total	**7.908.343**			

31 decembrie 2023

Tipul creditului	Soldul împrumutului (Lei)	Valuta contului	Rata anuală a dobânzii (%)	Maturitatea finală a împrumutului
Investiţii	124.525	EUR	EURIBOR 6 luni +2,5%	20/05/2024
Linie de credit	2.981.883	RON	ROBOR 3 LUNI +1.5%	13/05/2025
Linie de credit	5.000.000	RON	ROBOR 3 LUNI + 2.5%	19/12/2024
Total	**8.106.408**			

La 31 decembrie 2023 Societatea are în derulare un credit de investiţii în valoare de 420.000 euro pe o perioadă de 14 ani în vederea achiziţiei unui echipament de tăiat cu laser şi 2 linii de credit pentru capital de lucru. Creditul de investiţii este garantat cu ipotecă mobiliară asupra bunului mai sus menţionat, la valoarea netă contabilă de 1.385.954 lei la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 1.549.007 lei). Pentru linia de credit în valoare de 5.000.000 lei sunt constituite garanţii tip stocuri în valoare contabilă netă de 12.186.765 lei la decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 0 lei).

23. DATORII DIN CONTRACTE DE LEASING

Contracte de leasing în care Societatea are calitatea de locatar. Societatea închiriază terenuri şi spaţii de birouri. Contractele de leasing se derulează de obicei pe o perioadă cuprinsă între 5 si 10 ani. În plus, Societatea închiriază vehicule de transport. Contractele de leasing se derulează de obicei pe o perioadă de 5 ani.
Contractele de leasing nu transferă dreptul de proprietate asupra activului suport la sfarşitul duratei contractului de leasing.

Reînnoirea şi prelungirea termenului trebuie convenite de ambele părţi prin semnarea unui act adiţional.

Societatea a determinat rata marginală de împrumut pe baza ratei dobânzii aplicată de instituţiile financiare entităţilor similare pentru împrumuturi cu aceleaşi caracteristici ca şi contractele de leasing (în ceea ce priveşte moneda şi scadenţa).

Societatea include în plăţile de leasing auto costurile suportate în legatură cu leasingul care nu fac parte din costul activului suport aferent dreptului de utilizare (cum ar fi întreţinerea sau asigurarea).

Mai jos sunt prezentate informaţii privind contractele de leasing în care Societatea are calitatea de locatar.

(i) Activ aferent dreptului de utilizare

Activul aferent dreptului de utilizare legate de proprietăţile (clădiri) închiriate sunt prezentate ca imobilizări corporale.

2024	**Terenuri şi clădiri**	**Echipamente (vehicule de transport)**	**Total**
Sold la 1 ianuarie	**1.991.627**	**516.560**	**2.508.187**
Amortizare	(303.023)	(121.406)	(424.429)
Amortizare cumulată aferentă ieşirilor	-	-	-
Intrări de active aferente dreptului de utilizare	-	-	-
Ieşiri ale activelor aferente dreptului de utilizare	(170.706)	-	(170.706)
Ieşiri ale activelor aferente dreptului de utilizare (Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing)	-	-	-
Sold la 30 septembrie	**1.517.898**	**395.154**	**1.913.052**

2023	**Terenuri şi clădiri**	**Echipamente (vehicule de transport)**	**Total**
Sold la 1 ianuarie	**1.895.940**	**377.142**	**2.271.212**
Amortizare	(442.066)	(158.046)	(600.112)
Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	-	201.759	201.759
Amortizare cumulată aferentă ieşirilor	234.428	-	234.428
Intrări de active aferente dreptului de utilizare	678.439	367.545	1.045.984
Ieşiri ale activelor aferente dreptului de utilizare	(375.115)	-	(375.115)
Ieşiri ale activelor aferente dreptului de utilizare (Reclasificări la active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing)	-	(269.970)	(269.970)
Sold la 31 decembrie	**1.991.627**	**516.560**	**2.508.187**

23. DATORII DIN CONTRACTE DE LEASING (continuare)

(ii) Sume recunoscute în situaţia profitului sau pierderii

	2024	2023
Dobânzi aferente contractelor de leasing	77.458	58.191

(iii) Valori recunoscute în situaţia fluxurilor de numerar

	2024	2023
Ieşiri de numerar aferente contractelor de leasing	565.055	806.807

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

24. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI

	Retururi, garanţii şi alte provizioane	Beneficii Angajaţi - pensii	Total
Sold la 31 decembrie 2023	**41.153**	**96.962**	**138.115**
Provizioane constituite în cursul perioadei	-	-	-
Provizioane reversate în cursul perioadei	-	12.992	12.992
Provizioane reclasificate în alte datorii şi datorii comerciale	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2024	**41.153**	**83.970**	**125.123**
Pe termen lung	-	83.970	83.970
Curente	41.153	-	41.153

24. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI

	Retururi, garanţii şi alte provizioane	Beneficii Angajaţi - pensii	Total
Sold la 31 decembrie 2022	**60.335**	**127.083**	**187.418**
Provizioane constituite în cursul perioadei	-	-	-
Provizioane reversate în cursul perioadei	-	17.610	17.610
Provizioane reclasificate în alte datorii şi datorii comerciale	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2023	**60.335**	**109.473**	**169.808**
Pe termen lung	-	109.473	109.473
Curente	60.335	-	60.335

Garanţii

Provizioanele pentru garanţii în sumă de 41.153 lei (60.335 lei la 30 septembrie 2023) s-au constituit ţinând cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru maşinile agricole aflate în perioada de garanţie de 2 ani.

Beneficii angajaţi – provizion pensii

Provizioanele în sumă de 83.970 lei (109.473 lei la 30 septembrie 2023) sunt constituite pentru beneficiile acordate angajaților la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea ca urmare unor prevederi din contractul colectiv de muncă.

25. DATORII COMERCIALE

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Furnizori interni şi externi	1.691.593	8.798.972
Datorii comisioane distribuitori	695	695
Furnizori de investiţii	52.052	11.264
Furnizori – facturi nesosite	40.204	337.383
Total	**1.784.544**	**9.148.315**

26. ALTE DATORII

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Salarii şi contribuţii sociale aferente	507.788	588.897
Alte datorii (TVA plată şi garanţii)	352.435	440.469
Dividende de plătit	-	-
Avansuri încasate	37.234	91.008
Total	**897.456**	**1.120.374**

26. ALTE DATORII (continuare)

Alte datorii cuprinse în sold la 30 septembrie 2024 conţin provizioane pentru concedii neefectuate încheiate 0 lei (40.032 lei la 31 decembrie 2023), provizioane pentru comisioanele echipe de vânzări în suma de 46.748 lei (108.663 lei la 31 decembrie 2023).

Dividendele de plată neridicate în termen de 3 ani de la data declarării se prescriu conform legii, cu excepţia sumelor poprite de autorităţile fiscale.

În anul 2024, respectiv în anul 2023, nu au fost repartizate sau distribuite dividende.

27. INFORMAŢII PRIVIND FLUXURILOR DE TREZORERIE

Metoda utilizată în prezentarea Situaţiei Fluxurilor de Trezorerie este metoda directă.

Situaţia Fluxului de trezorerie prezintă fluxurile de numerar şi echivalente de numerar clasificate pe activităţi de exploatare, de investiţii şi de finanţare, evidenţiind astfel modul în care Societatea generează şi utilizează numerarul şi echivalentele de numerar.

În contextul întocmirii Situaţiei Fluxurilor de Trezorerie:

- fluxurile de trezorerie sunt încasările şi plăţile de numerar şi echivalente de numerar;
- numerarul cuprinde disponibilităţile băneşti din bănci şi casierie;
- echivalentele de numerar cuprind depozitele constituite la bănci, cecuri şi bilete la ordin depuse la bănci spre încasare.

Fluxurile de trezorerie provenite din tranzacţiile efectuate în valută sunt înregistrate în moneda funcţională prin aplicarea asupra valorii în valută a cursului de schimb valutar dintre monedă funcţională (leu) şi valută de la data producerii fluxului de trezorerie (data efectuării plăţilor şi încasărilor).

Câştigurile şi pierderile care provin din variaţia cursurilor de schimb valutar nu sunt fluxuri de trezorerie. Totuşi, efectul variaţiei cursului de schimb valutar asupra numerarului şi echivalentelor de numerar deţinute sau datorate în valută este raportat în situaţia fluxurilor de trezorerie, dar separat de fluxurile de trezorerie provenite din exploatare, investiţii şi finanţare, în scopul de a reconcilia numerarul şi echivalentele de numerar la începutul şi la sfârşitul perioadei de raportare.

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

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 30 septembrie 2024 este de 1.830.913 lei. Agresiunea militară a Federaţiei Ruse împotriva Ucrainei a avut un impact major asupra pieţelor europene şi internaţionale, cu deosebire asupra pieţei de cereale şi produse alimentare. Imposibilitatea Ucrainei de a-şi exporta produsele pe pieţele tradiţionale şi coridoarele de tranzit oferite de ţările riverane, inclusiv de România au generat dezechilibre puternice pe piaţa de cereale şi în general pe cea a produselor alimentare, cu impact major asupra fermierilor care s-au văzut nevoiţi să îşi vândă produsele la preţuri foarte aproape sau chiar sub nivelul de cost, cu impact direct asupra capabilităţii acestora de a investi în utilaje agricole noi. Scăderea drastică a nivelului vânzărilor realizate de către Societate în anul 2023 a condus de asemenea la creşterea stocurilor, întârzieri la plata furnizorilor precum şi la imposibilitatea onorării angajamentelor faţă de acţionari.

Conducerea societăţii continuă însă să aibă aşteptări rezonabile ca Societatea să se redreseze în anul 2024 (ca urmare şi a măsurilor dispuse în ultima perioadă) şi să dispună de suficiente resurse financiare proprii pentru a-i fi asigurată stabilitatea financiară.

28. INSTRUMENTE FINANCIARE

Prezentare generală

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piaţă

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

Conducerea societăţii are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al conflictului militar împotriva Ucrainei asupra performanţei financiare şi luarea de măsuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

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

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

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

i) Riscul de credit

Tratamentul riscului de contrapartidă se bazează pe factori de succes interni şi externi Societății.

Activele financiare, care pot supune Societatea riscului de încasare, sunt în principal creanţele comerciale şi disponibilităţile băneşti. Societatea a pus în practică o serie de politici (verificarea bonităţii, ratingului financiar, incidentelor de plată şi obţinerea cecurilor şi biletelor la ordin) prin care se asigură că vânzarea de produse se realizează către clienţi cu o încasare corespunzătoare. Valoarea creanţelor brută reprezintă suma maximă expusă riscului de încasare. Situaţia pe vechimi a creanţelor este prezentată în nota 18, Creanţe.

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 ale Societăţii.

Societatea nu are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specific pentru a se asigura că vânzarea produselor şi serviciilor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător şi monitorizează în mod continuu vechimea creanţelor. În acest sens, au fost luate măsuri de verificarea bonităţii clienţilor şi expunerii Societăţii la riscul de credit, precum şi de negociare a parteneriatelor cu finanţatori de tip IFN.

Societatea consideră următoarele ca fiind un eveniment de nerambursare în scopul administrării interne a riscului de credit, deoarece experienţa istorică indică faptul că activele financiare care îndeplinesc oricare dintre următoarele criterii nu sunt, în general, recuperabile:

• Când există o încălcare a acordurilor financiare de către debitor;

• Informaţiile dezvoltate intern sau obţinute din surse externe indică faptul că este puţin probabil ca debitorul să-și plătească creditorii, inclusiv Societatea, în totalitate (fără a ţine cont de orice garanţie deţinută de Societate).

Indiferent de analiza de mai sus, grupul consideră că nerambursarea a avut loc atunci când un activ financiar are mai mult de 180 de zile în întârziere, cu excepţia cazului în care grupul dispune de informaţii rezonabile şi sustenabile pentru a demonstra că un criteriu de implicit mai întârziat este mai adecvat.

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

i) Riscul de credit (continuare)

Societatea anulează un activ financiar atunci când există informaţii care indică faptul că debitorul se află în dificultate financiară severă şi nu există o perspectivă realistă de recuperare, de ex. când debitorul a fost pus în lichidare. Activele financiare anulate pot face în continuare obiectul unor activităţi de executare conform procedurilor de recuperare ale grupului, ținând cont de consilierea juridică, acolo unde este cazul. Orice recuperări efectuate sunt recunoscute în profit sau pierdere.

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

Expunerea la riscul de credit

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

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Creanţe comerciale brute	4.443.025	6.410.395
Pierderi de credit așteptate pentru creanțe	(1.991.475)	(2.229.497)
Creanţe comerciale nete	2.451.550	4.180.898
Alte creanţe	357.611	158.532
Titluri de plasament	293.041	282.658
Numerar, conturi curente şi depozite plasate la bănci	1.830.913	1.631.599
	4.933.115	**6.253.686**

	2024 Stagiu 1 şi 2	2024 Stagiu 3	2023 Stagiu 1 şi 2	2023 Stagiu 3
Sold iniţial la 1 ianuarie	**(429.430)**	**(1.800.067)**	**(451.716)**	**(2.071.359)**
Constituiri	-	(1.566.195)	-	(348.581)
Reluări	248.477	1.555.740	22.286	619.873
Sold final	**(180.953)**	**(1.810.522)**	**(429.430)**	**(1.800.067)**

Pe piaţa internă societatea a colaborat cu un număr de 4 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 sub 10% 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 când se consideră necesar se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit, respectiv încasări în avans de la clienţi, înainte de livrarea bunurilor. Acestea sunt prezentate în situaţiile financiare ca şi Alte datorii, avansuri încasate.

Societatea are stabilită 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 încasărilor.

28. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

i) Riscul de credit (continuare)

Pentru a preîntâmpina impactul conflictului militar împotriva Ucrainei asupra bonității clienţilor şi a limita expunerea la clienţii care ar putea fi grav afectaţi Societatea monitorizează atent şi evaluează periodic (cu o frecvenţă mai mare) starea financiară a acestora.

La 30 septembrie 2024 valorile contabile nete ale numerarului şi echivalentelor de numerar, furnizorilor şi clienţilor, angajamentelor şi datoriilor pe termen scurt aproximau valorile lor juste datorită scadenţelor pe termen scurt.

ii) Riscul de lichiditate

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

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

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

28. 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, disponibilităţile 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.

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, în principal, EUR. Diferenţele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global şi nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea deţine la 30 septembrie 2024 numerar, creanţe comerciale și datorii comerciale în valută, restul activelor financiare şi datoriilor financiare sunt denominate în lei.

30 septembrie 2024	**EUR (1EUR = 4,9756)**	**RON 1 RON**	**TOTAL**
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	2.388	1.828.525	1.830.913
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit şi pierdere	-	293.041	293.041
Creanţe comerciale şi alte creanţe	1.564	2.807.597	2.809.161
Total active financiare	**3.952**	**4.929.163**	**4.933.115**

30 septembrie 2024	**EUR (1EUR = 4,9756)**	**RON**	**1 RON TOTAL**
Împrumuturi bancare	-	(7.908.343)	(7.908.343)
Împrumuturi leasing	(1.976.330)	-	(1.976.330)
Datorii comerciale şi alte datorii	618.404	(3.300.405)	(2.682.001)
Total datorii financiare	**(1.357.926)**	**(11.208.748)**	**(12.566.674)**

31 decembrie 2023	**EUR (1EUR = 4,9746)**	**RON 1 RON**	**TOTAL**
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	9.734	1.621.865	1.631.599
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit şi pierdere	-	282.658	282.658
Creanţe comerciale şi alte creanţe	27.494	4.311.935	4.339.429
Total active financiare	**37.228**	**6.216.458**	**6.253.686**

31 decembrie 2023	**EUR (1EUR = 4,9746)**	**RON**	**1 RON TOTAL**
Împrumuturi bancare	(124.525)	(7.981.883)	(8.106.408)
Împrumuturi leasing	(2.541.956)	-	(2.541.956)
Datorii comerciale şi alte datorii	(6.112.220)	(4.156.468)	(10.268.688)
Total datorii financiare	**(8.778.700)**	**(12.138.352)**	**(20.917.052)**

Societatea nu a încheiat contracte de hedging în ceea ce priveşte obligaţiile în moneda străină sau expunerea faţă de riscul de rată a dobânzii.

Impactul asupra profitului Societăţii a unei modificări de ± 5% a cursului de schimb RON/EUR, la 30 septembrie 2024, toate celelalte variabile rămânând constante, este de ±56.867 lei (31 decembrie 2023: de ±367.143 lei).

Riscul de dobândă

Societatea este expusă riscului de rată a dobânzii (i.e. ROBOR 3M pentru liniile de credit în LEI, EURIBOR 6M pentru creditul de investiţii). Modificarea ratei dobânzii pe piaţă influenţează în mod direct veniturile şi cheltuielile aferente activelor şi datoriilor financiare purtătoare de dobânzi variabile, precum şi valoarea justă a celor purtătoare de dobânzi fixe.

La datele de 30 septembrie 2024 și 31 decembrie 2023, majoritatea activelor şi datoriilor Societăţii nu sunt purtătoare de dobândă. Drept urmare Societatea nu este afectată semnificativ de riscul fluctuaţiilor ratei de dobândă.

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

Analiza de senzitivitate

Impactul asupra profitului net al Societăţii a unei modificări de +/- 100 BP a ratei dobânzii aferentă activelor şi datoriilor purtătoare de dobândă variabilă şi exprimate în alte valute coroborată cu o modificare de +/- 500 BP a ratei dobânzii aferentă activelor şi datoriilor purtătoare de dobândă variabilă şi exprimate în lei este de -/+ 332.150 lei la 30 septembrie 2024, (31 decembrie 2023: -/+ 336.285 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 optimă 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 2024	31 decembrie 2023
Datorii financiare	**12.566.674**	**20.917.052**
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	1.830.913	1.631.599
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit şi pierdere	293.041	282.658
Active financiare evaluate la cost amortizat	-	-
Datorii financiare nete	**10.442.720**	**19.002.795**
Capitaluri proprii	**47.182.868**	**51.592.747**
Indicatorul datoriei nete	**(0,22)**	**(0,37)**

Conducerea Societăţii nu estimează dificultăţi în onorarea angajamentelor faţă de acţionari şi a obligaţiilor faţă de terţi, disponibilul de lichidităţi prezente şi viitoare fiind în linie cu limitele impuse de reglementări şi suficient pentru a acoperi plăţile din perioada următoare.

29. ANGAJAMENTE ŞI 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 Situaţii financiare sunt adecvate.

(b) Angajamente

La 30 septembrie 2024 Societatea are emisă o scrisoare de garanţie aferentă furnizorului principal de mărfuri, CNHI International, astfel:

Banca	Beneficiar	Valoare	Valută	Data emiterii	Data scadenţei
Banca Transilvania	CNHI International SA	900.000	euro	15.05.2023	29.05.2026

Scrisoarea de garanţie bancară este garantată cu ipotecă imobiliară asupra a 2 active imobilizate (teren şi clădiri), la valoarea netă contabilă de 1.330.350 lei la 30 septembrie 2024 (31 decembrie 2023: 1.330.350 lei)

(c) Asigurări încheiate

La 30 septembrie 2024 Societatea are încheiate poliţe de asigurare pentru imobilizări corporale.

(d) Acţiuni în instanţă

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

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

Managementul estimează că rezultatul acestor procese nu va avea un impact asupra poziţiei financiare a Societăţii.

(e) Program de conformare calitate - mediu

Societatea are implementat Sistemul de Management Integrat „Calitate-Mediu" certificat de către auditorul extern TÜV THÜRINGEN pentru ISO 9001: 2015 şi ISO 14001: 2015. Certificatul este pentru aplicarea cerinţelor corespunzătoare standardelor de referinţă a fost demonstrată şi este atestată, conform procedurilor de certificare.

30. 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 acţionar semnificativ la Mecanica Ceahlău SA, deţinând 20,2068 % din totalul acţiunilor.
Detalii despre alte părţi afiliate cu Mecanica Ceahlău SA: Transport Ceahlău SRL.

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

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

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

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

30. PĂRŢI AFILIATE (continuare)

Interesele de participare pe care le deţine Societatea la 30 septembrie 2024 la Transport Ceahlău SRL sunt prezentate astfel:

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Acțiuni necotate la 01 ianuarie	**51.000**	**51.000**
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări depreciere	51.000	51.000
Sold	**-**	**-**

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

Situaţia mişcărilor titlurilor de participare la 30 septembrie 2024, este următoarea:

			Procentul de participare	
	Data achiziţiei	Data vânzării	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Transport Ceahlău SRL	2004	-	24,28%	24,28%

Informaţii privind tranzacţiile cu părţile afiliate

Pe parcursul anului 2024 Societatea nu a avut tranzacţii cu Transport Ceahlău SRL.

Situaţia creanţelor şi datoriilor cu Transport Ceahlău este următoarea:

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Alte creanţe	113.817	113.817
Ajustare pentru alte creanţe	(113.817)	(113.817)
Alte creanţe nete	-	-
Datorii comerciale	4.951	4.951

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

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

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
EVER IMO SA – acelaşi acţionar majoritar		
Datorii din contracte de leasing	531.455	581.978
Datorii comerciale	-	-
Alte datorii	-	-
Garanţie acordată	(20.430)	(20.430)

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

30. PĂRŢI AFILIATE (continuare)

Informaţii privind tranzacţiile cu părţile afiliate (continuare)

În LEI	**2024**	**2023**
EVER IMO SA (fosta ŢESÂTORIILE REUNITE SA)		
Cheltuieli cu dobânda aferentă contractelor de leasing	10.590	14.095
Alte cheltuieli operaţionale	35.142	44.438
Amortizarea aferentă contractelor de leasing	53.767	71.689

Tranzacţii cu personalul cheie de conducere

Personalul cheie de conducere este reprezentat de:

- Dl Sorin Moleşag – Director General
- D-na Gabriela Pepene – Director Economic
- Dl Ioan Moraru – Director de Vânzări

Împrumuturi acordate personalului cheie de conducere

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administrație, conducere şi de supraveghere la 30 septembrie 2024.

Beneficii ale personalului cheie de conducere

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

a) Salarii şi contribuţii sociale

	30 septembrie 2024	**30 septembrie 2023**
Conducerea executivă	661.635	899.432
Membri Consiliul de administrație	382.813	422.505
Total	**1.044.448**	**1.321.937**

b) Datorii cu salariile şi contribuţii

	30 septembrie 2024	**30 septembrie 2023**
Conducerea executivă	27.338	10.038
Membri Consiliu de administrație	24.884	-
Total	**52.222**	**10.038**

Situaţiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de administrație, în data de 11 noiembrie 2024 şi au fost semnate în numele acestuia de către:

MOLEŞAG ION SORIN,
DIRECTOR GENERAL

GABRIELA PEPENE
DIRECTOR FINANCIAR