

**RAPORTUL SEMESTRIAL AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE PENTRU SEM. I 2018
INTOCMIT CONFORM REGULAMENTULUI ASF NR. 5 / 2018**

Data raportului: 16.08.2018
Denumirea emitentului: MECANICA FINA SA
Sediul social: Bucuresti, sectorul 2, strada Popa Lazar nr. 5-25
Numar de telefon / fax: 0212520085 / 0212527609
Codul unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului: 655
Numarul de ordine in registrul comertului: J40 / 2352 / 1991
Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: BVB
Capitalul social subscris si varsat: 9.264.890 lei
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent:
actiuni nominative in forma dematerializata

1. Situatia economico-financiara

Prezentarea unei analize a situatiei economico-financiare actuale comparativ cu aceeaasi perioada a anului trecut, cu referire cel putin la:

- a) Elemente de bilant: active care reprezinta cel putin 10% din total active; numerar si alte disponibilitati lichide; profituri reinvestite; total active curente; situatia datoriilor societatii; total pasive curente.**

ACTIV	30.06.2017	30.06.2018
<i>Active – total, din care:</i>	176637083	180283084
<i>Active imobilizate – total, din care:</i>	175040016	179057316
<i>Imobilizari necorporale</i>	-	18975
<i>Imobilizari corporale</i>	169551886	173545037
<i>Imobilizari financiare</i>	5488130	5493304
<i>Active circulante – total, din care:</i>	1597067	1225768
<i>Stocuri</i>	211560	188692
<i>Creante</i>	1046100	998763
<i>Disponibilitati banesti</i>	339407	38313
PASIV	-	
<i>Total pasiv, din care:</i>	176637083	180283084
<i>Capitaluri proprii – total, din care:</i>	143505603	146573959
<i>Capital social subscris si varsat</i>	9264890	9264890
<i>Ajustari ale capitalului social</i>	69887935	69887935
<i>Rezerve din reevaluare</i>	-	4548635
<i>Rezerve legale</i>	640887	640887
<i>Alte rezerve</i>	3750171	718677
<i>Rezultat reportat</i>	60667752	62210500
<i>Rezultatul exercitiului</i>	-705932	-697565
<i>Datorii total, din care:</i>	33131480	33552803
<i>Impozit pe profit amanat</i>	23731790	23710192
<i>Venituri in avans</i>	-	156322

- b) Contul de profit si pierderi; vanzari nete; venituri brute; elemente de costuri si cheltuieli cu o pondere de cel putin 20% in vanzarile nete sau in veniturile brute; provizioanele de risc si pentru diverse cheltuieli; referire la orice vanzare sau oprire a unui segment de activitate efectuata in ultimele 6 luni sau care urmeaza a se efectua in urmatoarele 6 luni; dividendele declarate si platite.**

INDICATORI	30.06.2017	30.06.2018
Venituri din exploatare	1822291	2782462
Cheltuieli pentru exploatare	2402167	3284628
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-579876	-502166
Venituri financiare	17085	3500
Cheltuieli financiare	153944	182997
REZULTATUL FINANCIAR	-136859	-179497
REZULTATUL CURENT AL EXERCITIULUI	-716735	-681663
Venituri exceptionale – total	-	-
Cheltuieli exceptionale – total	-	-
REZULTATUL EXCEPTIONAL	-	-
Venituri totale	1839376	2785692
Cheltuieli totale	2556111	3467625
REZULTATUL BRUT	-716735	-681663
Impozit pe profit curent	-	26705
Impozit pe profit amanat	-	-
Venituri din impozitul pe profit amanat	10803	10803
REZULTATUL NET	-705932	-697565

c) Cash flow: toate schimbarile intervenite la nivelul numerarului in cadrul activitatii de baza, investitiilor si activitatii financiare, nivelul numerarului la inceputul si la sfarsitul perioadei.

Nivelul numerarului la 01.01.2018: 385742 lei (casa si banci)

Nivelul numerarului la 30.06.2018: 38313 lei (casa si banci)

2. Analiza activitatii emitentului

2.1. Prezentarea si analizarea tendintelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine care afecteaza sau ar putea afecta lichiditatea emitentului, comparativ cu aceeași perioada a anului trecut.

In linii mari, nu se pot raporta schimbari de esenta in privinta evolutiilor pietei de profil (piata imobiliara a inchirierilor). Ca perspectiva imediata, contam pe o mentinere in semestru II 2018 atat a nivelului chiriilor cat si a celui al investitiilor. Nu pot fi neglijate, insa, posibile infuente in piata imobiliara la nivel local si european determinate de situatiile politice din anumite regiuni precum si de evolutia si nivelul dobanzilor la creditele imobiliare.

2.2. Prezentarea si analizarea efectelor asupra situatiei financiare a emitentului a tuturor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate (precizand scopul si sursele de finantare a acestor cheltuieli) comparativ cu aceeași perioada a anului trecut.

In semestrul I 2018, societatea a continuat programul sau de reconversie si reabilitare a constructiilor detinute in proprietate concentrandu-se pe continuarea lucrarilor la imobilul teren si constructie din sos. Pantelimon nr. 1-3, sector 2 Bucuresti care insumeaza o suprafata de aproximativ 5000 mp, locatie pentru care s-au efectuat actiuni de publicitate in vederea selectarii chiriilor.

2.3. Prezentarea si analizarea evenimentelor, tranzactiilor, schimbarilor economice care afecteaza semnificativ veniturile din activitatea de baza. Precizarea masurii in care au fost afectate veniturile de fiecare element identificat. Comparatie cu perioada corespunzatoare a anului trecut.

Pierderea inregistrata de societate la 30 iunie 2018 este cauzata de scaderea nivelului mediu al chiriilor in semestrul I 2018 prin incetarea unor de inchiriere (locatiune), fapt care a determinat scaderea veniturilor din chirii si a celor din prestarea de servicii aferente contractelor de inchiriere precum si de cresterea cheltuielilor cu amortizarea detereminata de reevaluarea imobiliarilor corporale si de punerea in functiune a unor lucrari de modernizare a cladirilor din patrimoniul societatii si de cresterea spezelor bancare – efect al evolutiei indicatorului ROBOR.

3. Schimbari care afecteaza capitalul si administrarea emitentului

3.1. Descrierea cazurilor in care emitentul a fost in imposibilitate de a-si respecta obligatiile financiare in timpul perioadei respective.

Nu este cazul

3.2. Descrierea oricarei modificari privind drepturile detinatorilor de valori mobiliare emise de societate.

In cursul semestrului I 2018, la data de 26 aprilie 2018, a fost convocata adunarea generala a actionarilor societatii care a aprobat situatiile financiare la 31.12.2017 si Raportul Anual 2017 intocmit conform Regulamentului ASF (CNVM) nr. 1/2006. Toate hotararile adoptate de adunarea generala a actionarilor societatii in sedinta desfasurata in data de 26 aprilie 2018 precum si situatiile financiare individuale si consolidate si Raportul Anual 2017 au fost transmise institutiilor pietei de capital conform reglementarilor legale in domeniu.

4. Tranzactii semnificative

Informatii privind tranzactiile majore incheiate de emitent cu persoanele cu care actioneaza in mod concertat sau in care au fost implicate aceste persoane in perioada de timp relevanta.

Soldul imprumuturilor la 30.06.2018 intre societatile afiliate a fost urmatorul:

Filiala	Incasari 2017	Plati 2017	Incasari 2018	Plati 2018
Itagra SA	384000	753600	1013613	759400
Mollo Re SA	212779	84779	265077	72650

5. Semnaturi

Presedinte CA – Director General
Mollo Sergio

Contabil Sef
Rogojan Maria

Nota: La data de 16.03.2018 s-a desfasurat adunarea generala a actionarilor pentru re alegerea auditorului financiar al societatii (societatea BDO Audeit SRL). Nu au existat alte modificari ale actului constitutiv sau ale structurilor de conducere ale societatii.

MECANICA FINA S.A.

Situatii financiare individuale pentru
semestrul incheiat la 30 iunie 2018

intocmite in conformitate cu IFRS
adoptate de Uniunea Europeana

MECANICA FINA SA
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

	NOTA	Pentru perioada de 6 luni incheiata la	
		30.06.2018	30.06.2017
Venituri din vanzari	4	2493924	2237996
Alte venituri din exploatare		176537	665382
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse		0	(633672)
Venituri din activitatea realizata de entitate si capitalizata		112001	203955
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	5	(161234)	(355346)
Cheltuieli cu personalul	6	(620220)	(856193)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		(942992)	(533714)
Alte cheltuieli din exploatare	7	(1560182)	(1311979)
Profit din exploatare		(502166)	(583571)
Venituri financiare	8	3500	7
Cheltuieli financiare	8	(182997)	(133171)
Profit inainte de impozitare		(681663)	(716735)
Cheltuieli cu impozitul pe profit/venit si impozitul pe profit amanat	9	(15902)	10803
Profit		(697565)	(705932)
Alte elemente ale rezultatului global	8		
Castiguri/pierderi din reevaluarea imobilizarilor corporale		0	0
Impozit pe profit aferent altor elemente ale rezultatului global (reevaluare)		0	0
Total rezultat global		(697565)	(705932)
Rezultat pe actiune	10	(0,19)	(0,19)

MECANICA FINA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

	NOTA	30.06.2018	31.12.2017
ACTIVE			
ACTIVE IMOBILIZATE			
Imobilizari corporale	11	723963	828701
Imobilizari necorporale		18975	23529
Investitii imobiliare	11	172821074	173321866
Investitii in actiuni	12	5488130	5488130
Alte active imobilizate		5174	18619
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE		179057316	179680845
ACTIVE CIRCULANTE			
Stocuri	13	188692	183317
Creante comerciale si similare	14	998763	1069282
Numerar si echivalente numerar	16	38313	385742
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE		1225768	1638341
TOTAL ACTIVE		180283084	181319186
DATORII			
DATORII CURENTE			
Datorii comerciale si similare	17	2698036	2250395
Sume datorate institutiilor de credit	18	607961	1084509
Datorii privind impozitul pe profit/venit		15267	0
TOTAL DATORII CURENTE		3321264	3334904
DATORII PE TERMEN LUNG			
Garantii clienti	17	278099	193530
Imprumuturi	18	6243248	6299092
Impozit amanat	20	23710192	23720995
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG		30231539	30213617
TOTAL DATORII		33552803	33548521
VENITURI IN AVANS		156322	499140
ACTIVE NETE		146573959	147271525

MECANICA FINA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE (continuare)
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

		30.06.2018	31.12.2017
Capital social si rezerve			
Capital social	21	79152825	79152825
Rezerve legale	22	640887	640887
Alte rezerve	22	718677	718677
Rezerve din reevaluare	22	4548636	4548636
Rezultat reportat	23	62210500	63699146
Rezultat curent	24	(697565)	(1488645)
TOTAL CAPITALURI		146573959	147271525
TOTAL CAPITALURI SI DATORII		180283084	181319185

MECANICA FINA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	Pentru perioada de 6 luni incheiata la	
	30.06.2018	31.12.2017
Profit/(Pierdere) inainte de impozitare	(681.663)	(1.510.252)
Ajustari pentru:		
Cheltuielile cu amortizarea	942.992	1.154.652
Ajustari de valoare privind creantele	-	(39.192)
Ajustari de valoare privind stocurile	-	(633.672)
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	1.021	27.002
Venituri din cedarea activelor	(162.029)	(6.834)
Venituri din dobanzi	(5)	(8)
Cheltuieli cu dobanzile	178.379	288630
Profit inainte de modificarea capitalului de lucru	278.695	(719.675)
Scaderea/(cresterea) creantelor	72.527	(219.316)
Scaderea/(cresterea) stocurilor	(5.375)	654.683
Cresterea/(Scaderea) datoriilor	340.543	1.148.234
Numerar din activitati de exploatare	686.390	863.927
Impozit pe profit/venit platit	(11.438)	(52.098)
Numerar net din activitati de exploatare	674.952	811.829
II.Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(473.462)	(2.153.461)
Incasari din vanzarea de imobilizari	162.029	6.834
Dobanda incasata	5	8
Venituri din investitii incasate	-	-
Numerar net din activitati de investitii	(311.428)	(2.146.618)
III.Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Incasari din imprumuturi bancare	-	2.500.000
Rambursari din imprumuturi bancare	(524.656)	(946.319)
Plati aferente leasing financiar	(7.918)	(26.754)
Dobanzi platite	(178.379)	(288.630)
Numerar net din activitati de finantare	(710.953)	1.238.297
Crestere / (scadere) neta de numerar	(347.429)	(96.493)
Numerar si echivalente numerar la inceputul perioadei	385.742	482.236
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei perioadei	38.313	385.742
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei perioadei includ:		
Conturi la banci si numerar	38.313	385.742
Linii de credit	-	-

MECANICA FINA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
 pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	Capital subscris	Rezerve	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat si curent	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS/IFRS	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS 29	TOTAL
31-Dec-16	79.152.825	621.016	287.876	-	589.905	133.447.848	(69.887.935)	144.211.534
Rezultatul global curent	-	-	-	-	(1.488.645)	-	-	(1.488.645)
Rezerve din reevaluare	-	-	-	4.548.636	-	-	-	4.548.636
Alocari rezerva legala	-	19.871	-	-	(19.871)	-	-	-
Alte rezerve	-	-	430.800	-	(430.800)	-	-	-
Rezultat din corectare erori	-	-	-	-	-	-	-	-
31-Dec-17	79.152.825	640.887	718.677	4.548.636	(1.349.411)	133.447.847	(69.887.935)	147271525
Rezultatul global curent	-	-	-	-	(697.566)	-	-	(697.566)
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alocari rezerva legala	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultat din corectare erori	-	-	-	-	-	-	-	-
30-Iunie-18	79.152.825	640.887	718.677	4.548.636	(2.046.977)	133.447.847	(69.887.935)	146573959

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

1. INFORMATII GENERALE

Prezentarea societatii

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

1.2. Scurt istoric

Societatea “MECANICA FINA SA” a luat fiinta, ca societate comerciala pe actiuni, in anul 1991 si provine din fosta Intreprindere de mecanica fina Bucuresti care, la randul ei, provine dintr-o societate comeciala cu capital privat, “Societatea de Exploatari Tehnice” (S.E.T) infiintata in 1923 si nationalizata in 1948, dupa nationalizare luand - pe rand - denumirile de: “Uzina 21 Decembrie”, “Uzina de Mecanica Fina” si “Intreprinderea de Mecanica Fina”.

Societatea de Exploatari Tehnice (S.E.T.) s-a constituit dintr-o initiativa privata a unui grup de ingineri fiind infiintata ca societate in nume colectiv avand ca obiect de activitate intreprinderi cu caracter tehnic, industrial si comercial, prima operatiune fiind preluarea in concesiune a unor ateliere mecanice in strada Popa Lazar din Bucuresti apartinand Federalei Cooperativelor Satesti. Ulterior, societatea si-a schimbat obiectul de activitate efectuand activitati de reparatii si constructii de avioane executand mai multe prototipuri de avioane, dintre care, in anul 1930, al patrulea prototip al avionului "SET 4" de conceptie proprie, inregistreza un mare succes. In anul 1946, societatea trece la fabricatia masiva de piese de schimb pentru material rulant contribuind la repunerea in functiune a parcului de vagoane C.F.R., distruse de razboi.

Societatea de Exploatari Tehnice (S.E.T.) a fost nationalizata in anul 1948 primind denumirea de «Uzina (metalurgica) 21 Decembrie» profilul de fabricatie fiind cel de constructii de masini agricole si constructii metalice.

Incepand cu 1953, uzina a fost complet restructurata tehnologic si organizatoric pentru productia de aparate de masura si de control, devenind prima in topul intreprinderilor din tara. Uzina primeste denumirea de Uzina Mecanica Fina Bucuresti in anul 1962 si denumirea de Intreprinderea de Mecanica Fina in anul 1973, in toata aceasta perioada pastrandu-si profilul de fabricatie.

Intreprinderea de Mecanica Fina a fost divizata, in anul 1991, in temeiul legii nr. 15 / 1990 privind reorganizarea unitatilor economice de stat ca regii autonome si societati comerciale, prin HG nr. 157 / 07.03.1991, in patru societati comerciale structurate pe profilul de fabricatie al sectiilor intreprinderii astfel: “Mecanica Fina” SA (aparate de masura si control), “Diasfin” SA (scule diamantate), “Carmesin” SA (prodeuse din carburi metalice sinterizate) si “Fapiro” SA (pile si raspele), ulterior fiind infiintata o noua societate comerciala: “Sigma Fina SA (fostul Centru de Calcul al intreprinderii).

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

Din anul 1997, societatea Mecanica Fina SA este cotata la Bursa de Valori Bucuresti – Sectiunea RASDAQ.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

MECANICA FINA SA, astfel cum a fost infiintata in 1991, s-a privatizat in anul 2000, capitalul sau social fiind, in prezent, integral privat. Actionarul majoritar al societatii, cu o participatie la capitalul social de 91,1131 % este Mol Invest SA cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, strada Popa Lazar nr. 5 – 25, Imobil C16, etaj 1, Modul 4, (ORC J40/969/2001; CUI 13671261), societate romaneasca cu capital privat avand ca actionari doi cetateni italieni din care actionarul majoritar (99,98 %), domnul Mollo Sergio, este administrator unic al respectivei societati si, in acelasi timp, administrator – Presedinte al Consiliului de Administratie si Director General al societatii Mecanica Fina SA.

In anul 2006, societatea intra in sectorul agricol prin constituirea societatii ITAGRA SA cu sediul in Boranesti – Ialomita (ORC J21/316/2006; CUI 18792370) in care “Mecanica Fina” SA detine 99,9918 % dintr-un capital social de 4.900.000 lei (aport in natura constand in constructii si terenuri agricole si aport in numerar). Societatea mai detine participatii (99,85% dintr-un capital social total de 200.000 lei – aport in numerar) la capitalul social al societatii MOLLO RE SA cu sediul in Bucuresti (ORC J40/15010/2006; CUI 19034870).

Mecanica Fina SA a fost producator de aparate de masura si control pana in anul 2009 cand a intrerupt activitatea de productie din motive tinand de nivelul de uzura morala a tehnologiilor de fabricatie cu efect direct in rentabilitatea economica a firmei, dar si din ratiuni in legatura cu protectia mediului, in conditiile in care atelierele de productie erau amplasate central in Bucuresti – zona Obor.

Valoarea capitalului social al societatii Mecanica Fina SA este de peste 2 milioane EURO, respectiv 9.264.890 lei impartit in 3.705.956 actiuni cu valoare nominala de 2,50 lei a caror evidenta este tinuta, pe baza de contract, de Depozitarul Central SA, societatea fiind listata pe BVB – simbol MECE.

MECANICA FINA SA numara in prezent un numar de 16 de salariati si include in obiectul sau de activitate diverse activitati ponderea cea mai mare detinand-o, in prezent, inchirierea bunurilor imobile proprii.

2. POLITICI CONTABILE

2.1 Declaratia de conformitate

Prezentele situatii financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, Interpretarile si Standardele Internationale de Contabilitate (colectiv numite “IFRS”-uri) emise de catre Consiliul pentru Standardele Internationale de Contabilitate (“IASB”) asa cum sunt adoptate de Uniunea Europeana (“IFRS-uri adoptate”). Situatiile financiare separate au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”). Societatea a întocmit prezentele situatii financiare separate pentru a indeplini cerintele Ordinul nr. 881/2012 privind aplicarea de catre societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata a Standardelor Internationale de Raportare Financiara. Evidentele contabile ale Societatii sunt mentinute in LEI, in conformitate cu Reglementarile contabile romanesti („RCR”). Întocmirea situatiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate necesita utilizarea unor anumite estimari contabile cruciale. Este de asemenea necesar, conducerea Societatii sa ia hotarâri legate de aplicarea politicilor contabile. Domeniile în care s-au luat si hotarâri si efectuat estimari semnificative în întocmirea situatiilor financiare si efectul acestora sunt aratate in cele ce urmeaza.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul încheiat la 30 iunie 2018

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

2.2 Bazele evaluării

Situațiile financiare separate sunt întocmite pe baza convenției costului istoric / amortizat cu excepția imobilizărilor corporale prezentate la cost reevaluat prin utilizarea valorii juste drept cost presupus și a elementelor prezentate la valoarea justă, respectiv activele și datoriile financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere și activele financiare disponibile pentru vânzare, cu excepția acelor pentru care valoarea justă nu poate fi stabilită în mod credibil.

2.3 Moneda funcțională și de prezentare

Conducerea Societății consideră ca moneda funcțională, așa cum este definită aceasta de IAS 21 „Efectele variației cursului de schimb valutar”, este leul românesc (LEI). Situațiile financiare separate sunt prezentate în LEI.

Tranzacțiile realizate de Societate într-o monedă altă decât moneda funcțională sunt înregistrate la ratele în vigoare la data la care au loc tranzacțiile. Activele și datoriile monetare în valută sunt convertite la ratele în vigoare la data raportării.

2.4 Evaluări și estimări contabile semnificative

Ca rezultat al incertitudinilor inerente activităților comerciale, multe elemente din situațiile financiare nu pot fi evaluate cu precizie, ci pot fi doar estimate. Estimarea implică raționamente bazate pe cele mai recente informații fiabile disponibile. Utilizarea estimărilor rezonabile este o parte esențială a întocmirii situațiilor financiare și nu le subminează fiabilitatea. O estimare poate necesita o revizuire dacă au loc schimbări privind circumstanțele pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor noi informații sau experiențe ulterioare. Prin natura ei, revizuirea unei estimări nu are legătură cu perioade anterioare și nu reprezintă corectarea unei erori în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare. Societatea efectuează anumite estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările și judecățile sunt evaluate în mod continuu în baza experienței istorice și altor factori, inclusiv prognozarea de evenimente viitoare care sunt considerate a fi rezonabile în circumstanțele existente. Pe viitor, experiența concretă poate diferi de prezentele estimări și ipoteze. În continuare sunt prezentate exemple de evaluare, estimare, prezumții aplicate în cadrul societății:

(a) Evaluarea investițiilor terenurilor și clădirilor deținute în proprietate

Activele de natură terenurilor și clădirilor deținute în proprietate au fost evaluate la data trecerii la aplicarea IFRS la aplicarea IFRS, utilizând valoarea justă drept cost presupus, urmând ca acestea să fie evaluate și prezentate utilizând prevederile Standardului Internațional de Raportare “IAS 40 – Investiții imobiliare”, metoda aleasă fiind *metoda evaluării la cost*.

(b) Ajustări pentru deprecierea creanțelor

Evaluarea pentru depreciere a creanțelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a partenerilor. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustărilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

(c) Proceduri judiciare

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

(d) Estimari contabile de cheltuieli

Exista situatii obiective in care pana la data inchiderii unor perioade fiscale sau pana la data inchiderii unui exercitiu financiar nu se cunosc valorile exacte ale unor cheltuieli angajate de catre companie. Pentru aceasta categorie de cheltuieli se vor face preliminari de cheltuieli, care vor fi corectate in perioadele urmatoare cand se va produce si iesirea de fluxuri de numerar. Estimările de cheltuieli, pe fiecare categorie de cheltuieli, vor fi efectuate de catre persoane cu experienta in tipul de activitate care a generat acea cheltuieli.

(e) Impozitare

Sistemul de impozitare din Romania este într-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. Totusi, inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si penalitatilor de intarziere aferente. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5/7 ani. Conducerea Societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in situatiile financiare sunt adecvate.

2.5 Prezentarea situatiilor financiare separate

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

2.6 Imobilizari necorporale achizitionate

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

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

Imobilizari necorporale generate la nivel intern (costuri de dezvoltare)

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

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

Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt elemente corporale care:

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

Recunoastere:

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

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

Evaluarea dupa recunoastere

Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobilizari corporale este contabilizat la costul sau minus orice amortizare acumulata si orice pierderi acumulate din depreciere.

Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobilizari corporale a carui valoare justa poate fi evaluata în mod fiabil este contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluării.

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

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

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

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

Daca valoarea contabila a unei imobilizari necorporale este majorata ca rezultat al reevaluării, atunci cresterea este recunoscuta în alte elemente ale rezultatului global si acumulata în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea trebuie recunoscuta în profit sau pierdere în masura în care aceasta compenseaza o descrestere din reevaluarea aceluiasi activ recunoscut anterior în profit sau pierdere.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

Daca valoarea contabila a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare trebuie recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, reducerea trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în măsura în care surplusul din reevaluare prezintă un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscută în alte elemente ale rezultatului global micșorează suma acumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare. Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale este transferat direct în rezultatul raportat atunci când activul este derecunoscut. Transferurile din surplusul din reevaluare în rezultatul raportat nu se efectuează prin profit sau pierdere. Dacă există, efectele impozitelor asupra profitului rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale sunt recunoscute și prezentate în conformitate cu IAS 12 Impozitul pe profit.

Amortizare

Valoarea amortizabilă a unui activ este alocată în mod sistematic pe durata sa de viață utilă. Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesare pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere. Metoda de amortizare utilizată reflectă ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de către entitate.

Terenurile nu se amortizează.

Pentru mijloacele fixe amortizabile societatea utilizează, din punct de vedere contabil, metoda de amortizare liniară. Duratele de amortizare sunt determinate de către o comisie internă de specialitate conform procedurilor interne companiei. Mai jos este o scurtă prezentare a duratelor de viață a mijloacelor fixe pe categorii mai importante de bunuri:

Categorie	Durata de viață
Cladiri și construcții	15-50 ani
Echipamente și instalații	1-20 ani
Mijloace de transport	4- 6 ani
Tehnică de calcul	1-8 ani
Mobilier și echipament de birou	3- 10 ani

Deprecierea

Pentru a determina dacă un element de imobilizări corporale este depreciat, o entitate aplică IAS 36 Deprecierea activelor. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, entitatea estimează dacă există indicii ale deprecierei activelor. În cazul în care sunt identificate astfel de indicii, entitatea estimează valoarea recuperabilă a activului.

Dacă și numai dacă valoarea recuperabilă a unui activ este mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă a activului va fi redusă pentru a fi egală cu valoarea recuperabilă. O astfel de reducere reprezintă o pierdere din depreciere. O pierdere din depreciere este recunoscută imediat în profitul sau în pierderea perioadei, cu excepția situațiilor în care activul este raportat la valoarea reevaluată, în conformitate cu prevederile unui alt Standard (de exemplu, în conformitate cu modelul de reevaluare din IAS 16 Imobilizări corporale). Orice pierdere din depreciere în cazul unui activ reevaluat este considerată ca fiind o descreștere generată de reevaluare.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul încheiat la 30 iunie 2018

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

2.7. Investiții imobiliare

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

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

Recunoaștere

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

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

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

Evaluare inițială

O investiție imobiliară trebuie evaluată, inițial, la cost. Costurile de tranzacționare trebuie incluse în evaluarea inițială.

Costul unei investiții imobiliare achiziționate este format din prețul de cumpărare al acestuia plus orice cheltuieli direct atribuibile. Cheltuielile direct atribuibile includ, de exemplu, onorariile profesionale pentru prestarea serviciilor juridice, taxele de transfer al proprietății și alte costuri de tranzacționare.

Costul unei investiții imobiliare construite în regie proprie este costul de la data la care construcția sau îmbunătățirea este finalizată. Până la acea dată, o întreprindere aplică IAS 16, Imobilizări corporale. La acea dată, proprietatea imobiliară devine investiție imobiliară și se aplică acest Standard.

Costul unei investiții imobiliare nu este majorat de costurile de înființare (cu excepția situației în care acestea sunt necesare pentru a aduce proprietatea imobiliară în starea ei de funcționare), de pierderile din exploatare inițiale apărute înainte ca investiția imobiliară să atingă nivelul planificat de ocupare, sau de valorile neobișnuite ale risipei de materiale, forță de muncă sau alte resurse apărute în procesul de construcție sau îmbunătățire a proprietății imobiliare. Dacă plata unei investiții imobiliare este amânată, atunci costul acesteia este echivalentul prețului în numerar. Diferența dintre această valoare și plățile totale este recunoscută de-a lungul perioadei creditului ca fiind cheltuială cu dobânda.

Cheltuiala ulterioară

Cheltuiala ulterioară aferentă unei investiții imobiliare care a fost deja recunoscută trebuie adăugată la valoarea contabilă a investiției imobiliare alunei când există probabilitatea că vor fi generate către întreprindere beneficii economice viitoare, în plus față de standardul de performanță inițial. Toate celelalte cheltuieli ulterioare trebuie recunoscute în perioada în care ele apar.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul încheiat la 30 iunie 2018

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale

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

Modelul bazat pe cost

După evaluarea inițială, o întreprindere care optează pentru modelul bazat pe cost trebuie să evalueze toate investițiile sale imobiliare utilizând tratamentul contabil de bază din IAS 16, Imobilizări corporale, adică la cost mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere.

2.8 Active financiare- IAS 39 Instrumente financiare: recunoastere si evaluare

Evaluarea initiala a activelor financiare si a datoriilor financiare

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

Evaluarea ulterioara a activelor financiare

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

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

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

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

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

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

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

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

b) cele pe care entitatea, la recunoașterea inițială, le desemnează drept disponibile în vederea vânzării; fie

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul încheiat la 30 iunie 2018

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

- c) cele pentru care detinatorul s-ar putea sa nu recupereze în mod substantial toata investitia initiala, din alta cauza decât deteriorarea creditului, care trebuie clasificate drept disponibile în vederea vânzării.

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

Activele financiare disponibile în vederea vânzării sunt acele active financiare nederivate care sunt desemnate drept disponibile în vederea vânzării sau care nu sunt clasificate drept împrumuturi si creante, investitii pastrate până la scadenta sau active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere. In aceasta categorie sunt incluse investitiile in actiuni cotate. Societatea nu detine Investitii pastrate până la scadenta si nu detine sau nu a clasificat active financiare sau datorii financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Câștiguri si pierderi

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

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

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

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

Numerarul si echivalentele de numerar

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

2.9. Stocuri

Conform prevederilor IAS 2, stocurile sunt active:

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul încheiat la 30 iunie 2018

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Evaluarea stocurilor:

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul stocurilor

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achiziție, costurile de conversie, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc în prezent.

Stocurile de materii prime și materiale sunt evidențiate la valoarea de achiziție. Stocurile de produse în curs de execuție sunt evidențiate la valoarea materiilor prime și materialelor înglobate în acestea.

Stocul de produse finite este înregistrat la cost de producție la momentul încheierii fabricației.

Ajustări pentru deprecierea stocurilor

Evaluarea pentru depreciere a stocurilor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la valoarea de utilitate a stocului, ținând cont de data de expirare, posibilitatea de utilizare în activitatea curentă a societății și de alți factori specifici fiecărei categorii de stoc. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustărilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

2.10 Creante

Creantele apar în principal prin furnizarea de bunuri și servicii către clienți (de ex. creante comerciale), dar încorporează și alte tipuri de activ monetar contractual.

Acestea sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus costurile de tranzacționare care sunt atribuite în mod direct achiziției sau emisiei acestora, și sunt ulterior înregistrate la cost amortizat utilizând metoda ratei dobânzii efective, minus ajustări pentru depreciere.

Creantele sunt prezentate în bilanț la valoarea istorică mai puțin ajustările constituite pentru depreciere în cazurile în care s-a constatat că valoarea realizabilă este mai mică decât valoarea istorică.

Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute atunci când există dovezi obiective (cum ar fi dificultăți financiare semnificative din partea partenerilor sau neîndeplinirea obligațiilor de plată sau întârziere semnificativă a plății) ca Societatea nu va putea încasa toate sumele datorate conform cu termenii creanțelor, suma respectivei ajustări fiind diferența dintre valoarea contabilă netă și valoarea actuală a fluxurilor de numerar viitoare preconizate asociată cu creanța depreciată.

Evaluarea pentru depreciere a creanțelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a partenerilor. Fiecare activ depreciat este analizat individual.

De asemenea, Societatea înregistrează depreciere a creanțelor pentru toate facturile în sold la data de raportare, pentru care data scadenței a fost depășită cu mai mult de 360 zile.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul încheiat la 30 iunie 2018

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

2.11 Datorii financiare

Datoriile financiare includ în principal datoriile comerciale și alte datorii financiare pe termen scurt, care sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior înregistrate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

2.12 Recunoasterea veniturilor și cheltuielilor

2.12.1. Recunoasterea veniturilor

Veniturile reprezintă, conform IAS 18 "Venituri", intrarea brută de beneficii economice pe parcursul perioadei, generate în cadrul desfășurării activităților normale ale unei entități, atunci când aceste intrări au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât creșterile legate de contribuțiile participanților la capitalurile proprii.

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Valoarea justă este valoarea la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, între părți interesate și în cunoștința de cauză, în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective.

Evaluarea veniturilor

Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației primită sau de primit, după reducerea rabaturilor sau remizelor.

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în momentul în care au fost îndeplinite toate condițiile următoare:

- (a) entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- (b) entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în mod normal în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- (c) valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- (d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate; și
- (e) costurile suportate sau care urmează să fie suportate în legătură cu tranzacția respectivă pot fi evaluate în mod fiabil.

Venitul din vânzarea bunurilor este recunoscut atunci când Societatea a transferat riscurile semnificative și beneficiile aferente dreptului de proprietate cumpărătorului și este probabil ca Societatea să primească cele convenite anterior în urma plății. Transferul riscurilor și beneficiilor aferente dreptului de proprietate se consideră realizat o dată cu transferul titlului legal de proprietate sau cu trecerea bunurilor în posesia cumpărătorului. Dacă entitatea păstrează riscuri semnificative aferente proprietății, tranzacția nu reprezintă vânzare și veniturile nu sunt recunoscute.

Societatea consideră ca termenele de încasare nu generează o componentă financiară a veniturilor facturate.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul încheiat la 30 iunie 2018

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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

2.12.2 Recunoșterea cheltuielilor

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de ieșiri sau scaderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

2.13 Deprecierea activelor nefinanciare (excluzând stocurile, investițiile imobiliare și activele privind impozitul amânat) – IAS 36 "Deprecierea activelor"

Active deținute de companie, așa cum este precizat în IAS 36 "Deprecierea activelor", fac obiectul testelor de depreciere ori de câte ori evenimente sau modificări ale circumstanțelor indică faptul că este posibil ca valoarea lor contabilă să nu poată fi recuperată integral. Atunci când valoarea contabilă a unui activ depășește suma recuperabilă (adică suma cea mai mare dintre valoarea de utilizare și valoarea justă minus costurile de vânzare), activul este ajustat corespunzător.

Atunci când nu este posibil să se estimeze suma recuperabilă a unui activ individual, testul de depreciere este realizat pe cel mai mic grup de active caruia îi aparține pentru care există separat fluxuri de numerar identificabile; unitățile sale generatoare de numerar ('UGN-uri').

Cheltuielile cu deprecierea sunt incluse în contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care reduce câștiguri recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global.

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

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

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

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

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

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

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

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

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

Provizioanele constituite anterior se analizeaza periodic si se regularizeaza.

2.15 Impozit amânat-IAS 12

În calculul impozitului amânat, societatea va tine cont de prevederile IAS 12.

Activele si datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute atunci când valoarea contabilă a unui activ sau datorie din situația poziției financiare diferă de baza fiscală.

Recunoasterea activelor privind impozitul amânat este limitată la acele momente în care este posibil ca profitul impozabil al perioadei următoare să fie disponibil.

Suma activului sau pasivului este determinată utilizând rate de impozitare care au fost adoptate sau adoptate în mare măsură până la data raportării și se preconizează să se aplice atunci când datoriile /(activele) privind impozitul amânat sunt decontate /(recuperate).

Societatea compensează creanțele și datoriile privind impozitul amânat dacă și numai dacă:

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

2.16 Dividende

Cota-parte din profit ce se plătește, potrivit legii, fiecărui acționar constituie dividend. Dividendele repartizate detinatorilor de acțiuni, propuse sau declarate după perioada de raportare, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profitul determinat în baza IFRS și cuprins în situațiile financiare anuale, nu sunt recunoscute ca datorie la finalul perioadei de raportare.

La contabilizarea dividendelor sunt avute în vedere prevederile IAS 10.

2.17 Capital si rezerve

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar.

În primul set de situații financiare întocmite conform IFRS, societatea a aplicat IAS 29 – “Raportarea financiară în economii hiperinflationiste” pentru aporturile acționarilor obținute înainte de 01 ianuarie 2004, și anume, acestea au fost ajustate cu indicele de inflație corespunzător.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul încheiat la 30 iunie 2018

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

2.18 Costurile de finanțare

O entitate trebuie să capitalizeze costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție ca parte a costului respectivului activ. O entitate trebuie să recunoască alte costuri ale îndatorării drept cheltuieli în perioada în care aceasta le suportă.

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

2.19 Rezultatul pe acțiune

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

2.20 Raportarea pe segmente

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

2.21. Parti legate

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerată afiliată unei Societăți dacă acea persoană: deține controlul sau controlul comun asupra Societății; are o influență semnificativă asupra Societății sau este un membru al personalului-cheie din conducere

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile Societății în mod direct sau indirect, incluzând orice director (executiv sau nu) al entității. Tranzacțiile cu personalul cheie includ exclusiv beneficiile salariale acordate acestora așa cum sunt prezentate în Nota 6. Cheltuieli cu personalul.

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

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

- (vi) Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană afiliată
- (vii) O persoană afiliată care detine controlul influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mamă a entității).

2.22 Modificări aduse politicilor contabile

a) *Noi standarde, interpretări și modificări intrate în vigoare de la 1 ianuarie 2016*

Nu au existat noi standarde sau interpretări intrate în vigoare de la ianuarie 2016, cu efect semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății.

IFRS 14 *Conturi de amanare aferente activităților reglementate* este singurul nou standard intrat în vigoare de la 1 ianuarie 2016.

Nici una dintre modificările sau îmbunătățirile anuale ale standardelor intrate în vigoare nu au avut un efect semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății.

b) *Standarde emise, dar care nu sunt încă în vigoare și nu au fost adoptate anticipat*

Următoarele standarde noi, interpretări și amendamente, care nu sunt încă în vigoare și nu au fost adoptate anticipat în aceste situații financiare, pot avea efect asupra situațiilor financiare viitoare ale Companiei. Lista de mai jos prezintă IFRS-urile (și modificările aduse IFRS-urilor) care au fost emise, dar nu sunt obligatorii pentru situațiile financiare întocmite la 30 iunie 2018:

- IFRS 9 *Instrumente Financiare* - înlocuiește IAS 39 *Instrumente Financiare: Recunoaștere și Evaluare*. Acesta include ultimele cerințe cu privire la toate cele trei faze ale proiectului privind instrumentele financiare - clasificarea și evaluarea, deprecierea și contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor care au fost emise între 2009 și 2013.
- IFRS 15 *Venituri din Contractele cu Clienții* și modificările aferente - înlocuiește IAS 18 *Venituri*, IAS 11 *Contracte de Construcții* și interpretările aferente (IFRIC 13 *Programe de fidelizare a clienților*, IFRIC 15 *Acorduri privind construcția de proprietăți imobiliare*, IFRIC 18 *Transferuri de active de la clienți* și SIC 31 *Venituri – Tranzacții barter care presupun servicii de publicitate*). Obiectivul IFRS 15 este acela de a clarifica principiile de recunoaștere a veniturilor. Aceasta include eliminarea neconcordanțelor și a punctelor slabe percepute și îmbunătățirea comparabilității practicilor de recunoaștere a veniturilor generate de companii, industrie și piețe de capital. În acest sens IFRS 15 stabilește un cadru unic de recunoaștere a veniturilor. Principiul de bază al cadrului este: o entitate trebuie să recunoască veniturile pentru a descrie transferul de bunuri sau servicii promise clienților într-o cantitate care să reflecte considerația la care entitatea se așteaptă să aibă dreptul, în schimbul acelor bunuri sau servicii.
- IFRS 16 *Contracte de Leasing* - înlocuiește IAS 17 *Contracte de Leasing*, IFRIC 4 *Determinarea Masurii în care un Angajament conține un Contract de Leasing*, SIC 15 *Leasing Operational - Stimulente* și SIC 27 *Evaluarea Fondului Economic al Tranzacțiilor care Implică Forma Legală a unui Contract de Leasing*. Schimbările majore ale IFRS 16 stabilesc un model unic, prin care elimină distincția dintre contractele de leasing operational și financiar, precum și rezultatele în situația poziției financiare, care să reflecte un "drept de utilizare" activ și un pasiv corespunzător pentru majoritatea contractelor de leasing .

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

Efectele IFRS 15 *Venituri din Contractele cu Clientii* si IFRS 9 *Instrumente Financiare* sunt încă in curs de evaluare, dar nu se asteapta sa aibe efecte semnificative asupra situatiilor financiare viitoare ale Companiei.

Nu sunt asteptate efecte semnificative asupra situatiilor financiare ale Societatii, in urma modificarilor aduse la standarde sau imbunatatirile anuale care vor fi in vigoare dupa 1 ianuarie 2018.

2 INSTRUMENTE FINANCIARE SI GESTIONAREA RISCURILOR

Societatea este expusa prin operatiunile sale la urmatoarele riscuri financiare:

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

Asemenea tuturor celorlalte activitati, Societatea este expusa la riscuri care apar din utilizarea instrumentelor financiare. Prezenta nota descrie obiectivele, politicile si procesele Societatii pentru gestionarea acestor riscuri si metodele utilizate pentru a le evalua. Informatii cantitative suplimentare în legatura cu prezentele riscuri sunt prezentate în aceste situatii financiare.

Nu au existat modificari majore în expunerea Societatii la riscuri privind instrumentele financiare, obiectivele, politicile si procesele sale pentru gestionarea acestor riscuri sau metodele utilizate pentru a le evalua în comparatie cu perioadele anterioare exceptând cazul în care se mentioneaza altfel în prezenta nota.

Instrumente financiare principale

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

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

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

	Imprumuturi si creante	
ACTIVE	30.06.2018	31.12.2017
Creante comerciale si asimilate	998763	1036446
Numerar si echivalente de numerar	38313	385742
Total	1037076	1422188

	La cost amortizat	
DATORII	30.06.2018	31.12.2017
Datorii comerciale si similare	2698036	2046074
Imprumuturi	6851209	7383601
Total	9549245	9429676

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

Detalii suplimentare privind aceste politici sunt stabilite mai jos:

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierdere financiara pentru Societatea care apare daca un client sau o contrapartida la un instrument financiar nu îsi îndeplineste obligatiile contractuale. Societatea este expusa în principal la riscul de credit aparut din vânzari catre clienti.

Calculul si analiza situatiei nete (capitaluri proprii)

Indicatori (LEI)	30.06.2018	31.12.2017
Credite si imprumuturi	6.788.924	7.383.601
Numerar si echivalente de numerar	38.313	385.742
Datorii nete	6.827.237	6.997.859
Total capitaluri proprii	146.573.959	147.271.525
Datorii nete in capitaluri proprii (%)	4,66	4,75

Riscul de schimb valutar

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

La 30 iunie expunerea neta pe tipuri de valuta a societatii la riscul de schimb valutar era dupa cum urmeaza:

Active/pasive in EURO echivalent LEI	30.06.2018	31.12.2017
Active financiare monetare	-	-
Pasive financiare monetare	834.444	934.297
Active financiare nete	(834.444)	(934.297)
Active si pasive in EURO		
Active financiare monetare	-	-
Pasive financiare monetare	179.023	200.506
Active financiare nete	(179.023)	(200.506)

Expunerea neta a societatii la riscul de schimb valutar, in echivalent lei, este prezentata in tabelul urmator:

Active / Datorii	30.06.2018	31.12.2017
LEI	(6.016.765)	(7.073.191)
EUR	(834.444)	(934.297)
USD	-	-
Alte valute (CAD,GBP)	-	-
Expunerea neta	(6.851.209)	(8.007.488)

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

Avand in vedere expunerea relativ redusa la fluctuatiile de curs valutar, nu este de asteptat ca fluctuatii rezonabile ale cursurilor de schimb sa produca efecte semnificative in situatiile financiare viitoare.

Riscul de lichiditate

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

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

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

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

	Pana la 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Peste 12 luni	Total
31 decembrie 2017				
Datorii comerciale si similare	1.852.544	-	193.530	2.046.074
Credite si imprumuturi	269.640	799.225	6.244.648	7.313.512
Leasing financiar	3.911	11.734	54.444	70.089
Total	2.126.095	810.959	6.492.622	9.429.676

	Pana la 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Peste 12 luni	Total
30 iunie 2018				
Datorii comerciale si similare	1.553.694	1.217.296	220.412	2.991.402
Credite si imprumuturi	182.673	409.639	6.196.612	6.788.924
Leasing financiar	3.911	11.739	46.635	62.285
Total	1.740.278	1.638.674	6.463.659	9.842.611

Lichiditati bancare

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

Riscul operational

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

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

- Cerinte de separare a responsabilitatilor, inclusiv autorizarea independenta a tranzactiilor
- Cerinte de reconciliere si monitorizare a tranzactiilor
- Alinierea la cerintele de reglementare si legale
- Documentarea controalelor si procedurilor
- Cerinte de analiza periodica a riscului operational la care este expusa Societatea si adecvarea controalelor si procedurilor pentru a preveni riscurile identificate
- Cerinte de raportare a pierderilor operationale si propuneri de remediere a cauzelor care le-au generat
- Elaborarea unor planuri de continuitate operationala
- Dezvoltare si instruire profesionala
- Stabilirea unor standarde de etica
- Prevenirea riscului de litigii , inclusiv asigurare, acolo unde se aplica
- Diminuarea riscurilor, inclusiv utilizarea eficienta a asigurarilor, unde este cazul

Adecvarea capitalurilor

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

3 VENITURI DIN VANZARI

Veniturile din vanzari includ urmatoarele elemente:

Descriere	Pentru semestrul incheiat la	
	30.06.2018	30.06.2017
Venituri din chirii	1808583	1673927
Vanzari de marfuri	8599	3475
Venituri din servicii	124180	92975
Vanzari de produse finite	0	6270
Venituri din activitati diverse (refacturari utilitati catre chiriasi)	552562	461350
Total	2493924	2237997

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

Veniturile din vanzari sunt realizate in principal din venituri din inchirierea spatiilor detinute in patrimoniul Societatii.

4 MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

Cheltuielile cu materii prime si materiale consumabile au urmatoarea componenta:

Descriere	Pentru semestrul incheiat la	
	30-Iun-18	30-Iun-17
Marfuri	8364	2.930
Cheltuieli cu combustibilul si piesele de schimb	9815	6.432
Obiecte de inventar	17231	63.741
Alte consumabile	134188	284.098
Discount-uri primite	-	(1.855)
Total	169598	355.346

5 CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta:

Descriere	30.06.2018	30.06.2017
	Salarii	575307
Contracte civile	215406	168048
Taxe si contributii sociale	19290	152050
Alte beneficii (tichete de masa)	25623	27806
Total	835626	856193

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

Descriere	Pentru semestrul incheiat la	
	30.06.2018	30.06.2017
Salarii	215406	168048
Taxe si contributii sociale	89406	36718
Total	304812	204766

6 ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Alte cheltuielile din exploatare includ urmatoarele:

Descriere	Pentru semestrul incheiat la	
	30.06.2018	30.06.2017
Utilitati	596024	455777
Reparatii	1789	134

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

Asigurari	10585	10351
Comisioane bancare	44983	58530
Publicitate si promovare produse	12445	18721
Deplasari si transport	12987	13132
Posta si telecomunicatii	14768	13491
Alte servicii prestate de terti	275434	390456
Alte impozite si taxe	204885	307897
Penalitati si amenzi	51734	22717
Protectia mediului	0	0
Diferente de curs valutar	4326	20773
Total	1229960	1311979

7 VENITURI FINANCIARE SI CHELTUIELI FINANCIARE

Veniturile financiare nete au urmatoarea componenta:

Descriere	Pentru semestrul incheiat la	
	30.06.2018	30.06.2017
Venituri din dobanzi	5	5
Cheltuieli cu dobanzile	(178379)	(131.601)
Venituri din participatii	-	-
Alte venituri financiare	189	2
Alte cheltuieli financiare	-	(1.570)
Total	(178185)	(133.164)

8 CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

Descriere	Pentru semestrul incheiat la	
	30.06.2018	30.06.2017
Impozitul curent	26705	-
Impozit amanat cheltuiuala / (venit)	(10.803)	(10.803)
Total	15902	(10.803)

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

Descriere	Pentru semestrul incheiat la	
	30.06.2018	30.06.2017
Venituri totale	2.785.962	2.484.471
Cheltuieli totale	3.467.625	3.190.403
Rezultat contabil brut	(681.663)	(705.932)
Deduceri	-	-
Cheltuieli nedeductibile	-	27.162
Pierdere fiscala de recuperat	-	-

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

Rezultat fiscal	(681.663)	(678.770)
Impozit pe venit	26.705	-
Reduceri de impozit	-	-
Impozit pe venit curent	26.705	-
Impozit pe profit amanat	(10.803)	(10.803)
Total impozit pe venit curent	15.902	(10.803)

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

10. REZULTAT PE ACTIUNE

Descriere	Pentru perioada incheiata la	
	30.06.2018	30.06.2017
Profit net (A)	(697.565)	(705.932)
Numar de actiuni ordinare (B)	3.705.956	3.705.956
Rezultat pe actiune (A/B)	(0,19)	(0,19)

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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

	Terenuri <i>(IAS 40)</i>	Cladiri <i>(IAS 40)</i>	Investitii imobiliare in curs si avansuri pentru investii imobiliare in curs	Total investitii imobiliare	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Total
COST							
31 decembrie 2016	147.689.785	17.220.606	6.990.403	171.900.793	1.780.005	351.053	174.031.851
Achizitii	1.303.035	1.959.141	1.956.143	5.218.319	430.627	52.647	5.701.593
Iesiri / Transferuri	-	3.816.436	3.434.727	7.251.163	65.899	-	7.317.062
Reevaluari	(8.348.409)	12.897.045	-	4.548.636	-	-	4.548.636
31 decembrie 2017	140.644.411	28.260.356	5.511.819	174.416.586	2.144.734	403.700	176.965.020
Achizitii		206417	550698	757115	12058	-	769173
Iesiri / Transferuri	104876	-	331387	436263	-	-	436263
30 iunie 2018	140749287	28466773	5731129	175609964	2156792	403700	178170456
AMORTIZARE							
31 decembrie 2016	-	3.931.917	-	3.931.917	1.344.174	244.847	5.520.938
Costul perioadei	-	954.245	-	954.245	157.085	39.527	1.150.857
Iesiri	-	-	-	-	65.899	-	65.899
Reevaluari	-	(3.791.442)	-	(3.791.442)	-	-	(3.791.442)
31 decembrie 2017	-	1.094.720	-	1.094.720	1.435.359	284.374	2.814.453
Costul perioadei	-	820970	-	820970	96936	20532	938438
Iesiri	-	-	-	-	-	-	-
Reevaluari	-	-	-	-	-	-	-
30 iunie 2018	-	1815690	-	1915690	1532295	304906	3752891
VALORI NETE *)							
30 iunie 2018	140749287	26341330	5731129	172821746	624497	98794	173545037
31 decembrie 2017	140.644.411	27.165.636	5.511.819	173.321.866	709.375	119.326	174.150.567
31 decembrie 2016	147689785	13.288.688	6.990.403	167.968.876	435.831	106.207	168.510.913

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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

In conformitate cu cele mentionate in Nota 2 – Politici contabile, terenurile si cladirile societatii sunt clasificate ca si investitii imobiliare in conformitate cu Standardul International de Raportare IAS 40 – Investitii imobiliare. Modelul de evaluare ales de Societate este modelul bazat pe cost, evaluarea la data bilantului facandu-se la cost amortizat.

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

Amortizare mijloace fixe

Amortizarea contabila se calculeaza folosind metoda liniara. Pentru mijloacele fixe noi, intrate in 2017, de natura instalatiilor, masinilor si aparatelor de masura si control, duratele de viata utile au fost stabilite luand in considerare:

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

Valoarea imobilizarilor corporale constituite drept gajuri sau garantii este de :

- Imobil Bloc Turn et 7+8: 359.628LEI;
- Imobil Bloc Turn et 2 : 154.807 LEI;
- Imobil cantina si imobil C1 lot 10 : 3.484.246 LEI;
- Imobil C14 si C15 : 2.879.109 LEI.
- Camine Popa Lazar 10-12: 4.985.362 LEI – gaj pentru credite Itagra, societate din grup.

12. INVESTITII IN ACTIUNI

Societatea detine participatii in capitalul societatilor ITAGRA S.A. si MOLLO RE.
Valoarea investitiilor este prezentata in tabelul urmator:

Descriere	30-Iun-17	% detinut	31-Dec-16	% detinut
ITAGRA S.A.	4.899.600	99,992%	4.899.600	99,992%
MOLLO RE	588.530	99,85%	588.530	99,85%
Total	5.488.130	-	5.488.130	-

ITAGRA SA

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

Societatea a fost infiintata in anul 2006 si este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul 21/316/2006 are codul unic de inregistrare 18792370 atribut fiscal RO.

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

MOLLO RE SA

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

13. STOCURI

Descriere	30.06.2018	31.12.2017
Materii prime si consumabile	470560	465344
Ajustari pentru materii prime si consumabile	(282029)	(282029)
Semifabricate si Produse finite	277795	277795
Ajustari pentru semifabricate si produse finite	(277795)	(277795)
Marfuri	12896	12737
Ajustari pentru marfuri	(12735)	(12735)
Total	188692	183317

14. CREANTE COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Descriere	30.06.2018	31.12.2017
Creante comerciale	434444	274.078
Ajustari pentru creante comerciale	(76892)	(76.892)
Creante cu parti legate	584797	839.260
Debitori diversi si alte creante		-
Total active financiare altele decat numerarul, clasificate ca imprumuturi si creante	942349	1.036.446
Alte creante fata de Bugetul de Stat	53614	30.836
Plati anticipate (avansuri pentru imobilizari)	2000	2.000
Total	997963	1.069.282

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

Creantele cu partile legate reprezinta suma neta ce rezulta din totalizarea creantelor si datoriilor referitoare la partile legate. In nota 15 sunt detaliate distinct soldurile si tranzactiile dupa natura acestora.

La 30 iunie 2018 societatea are inregistrate ajustari pentru creante comerciale reprezentand sold clienti care e improbabil a mai fi incasati de catre societate.

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Analiza vechimii	30.06.2018	31.12.2017
Creante - clienti	434444	1.069.282
pana la 3 luni	346871	1.062.373
intre 3 si 6 luni	2192	3.272
intre 6 si 12 luni	8489	3.637
peste 12 luni	76892	-

Fluctuatiile ajustarilor Societatii pentru deprecierea creantelor comerciale sunt dupa cum urmeaza:

Ajustari clienti	30.06.2018	31.12.2017
La inceputul perioadei	76892	116.084
Constituie in timpul anului	-	76.892
Anulare ajustari	-	116.084
La sfarsitul perioadei	76892	76.892

15. PARTI LEGATE

15.1. Soldurile cu partile legate

Imprumuturi primite	30.06.2018	31.12.2017
ITAGRA SA	-	-
INDUSTRIAL CEFIN SA	241000	330103
MOLLO RE SA	904600	712173
Total	1145600	1042276
Imprumuturi acordate	30.06.2018	31.12.2017
ITAGRA SA	584797	839010
INDUSTRIAL CEFIN SA	-	-
MOLLO RE SA	-	-
Total	584797	839010

15.2. Tranzactiile cu partile legate:

A. Tranzactii comerciale

Tranzactiile comerciale in relatia cu societatile din Grup sunt prezentate in tabelul urmatoar:

Tip tranzactie	Partener	Valoare 2018	Valoare 2017
Venituri din prestari servicii	Mollo Re SA	5118	9578
Venituri din chirii	Mollo Re SA	379677	652076
Venituri din vanzarea marfurilor	Mollo Re SA	-	-

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Venituri din activitati diverse	Mollo Re SA	79227	133321
Venituri din prestari servicii	Itagra SA	5585	11009
Venituri din vanzarea marfurilor	Itagra SA	4195	34124
Venituri din chirii	Itagra SA	-	3343
Venituri din prestari servicii	Industrial Cefin SA	10566	32535
Venituri din vanzarea marfurilor	Industrial Cefin SA	-	1003
Venituri din activitati diverse	Industrial Cefin SA	59488	116237
Chelt.cu transp.de bunuri si pers.	Industrial Cefin SA	-	2786
Chelt.cu serv.prest.de terti	Industrial Cefin SA	-	26323
Venituri din prestari servicii	Mol Invest SA	600	1200
Venituri din chirii	Mol Invest SA	2793	5483

B. Imprumuturi

Parti legate	Plati 2018	Incasari 2018	Plati 2017	Incasari 2017
Itagra SA	1013613	759400	2185255	1135145
Industrial Cefin SA	145000	234103	115907	930252
Mollo Re SA	265077	72650	218079	446010
Mol Invest SA	2244	1994	3550	3300

16. NUMERAR SI ECHIVALENTE NUMERAR

Descriere	30.06.2018	31.12.2017
Disponibil in banca	27528	94.261
Numerar si echivalente numerar	10785	291.481
Total	38313	385.742

Valoarea numerarului restrictionat in scrisori de garantii este de 5175 LEI:

- Garantie APA NOVA : 1.446 LEI
- Cautiune Marinescu Mihail : 1.229 LEI
- Cautiune Bej Raileanu : 2.500 LEI

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

17. DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Exigibile in termen de pana la 1 an	30.06.2018	31.12.2017
Datorii comerciale	608.207	536.629
Furnizori de imobilizari	202.299	195.415
Datorii in legatura cu salariatii	53.892	51.721
Datorii catre entitatile legate	1.145.600	1.042.276
Garantii clienti	17.791	25.281
Alte datorii	1.733	1.222
Total datorii mai putin imprumuturi, clasificate ca masurate la cost amortizat	2.029.522	1.852.544
Impozite si contributii sociale	155.516	128.520
Alte datorii fiscale	15.849	105.673
Avansuri de la clienti	0	0
Decontari in curs de clarificare	528.263	163.658
Total	2.729.150	2.250.395

Exigibile in termen de peste 1 an	30.06.2018	31.12.2017
Garantii clienti	278.099	193.530
Total datorii mai putin imprumuturi, clasificate ca masurate la cost amortizat	278.099	193.530
Total	278.099	193.530

Soldurile referitoare la partile relationate sunt detaliate in Nota 15 – Solduri si tranzactii cu partile legate.

18. SUME DATORATE INSTITUTIILOR DE CREDIT

Contractul pe termen lung nr. 14/0415/29.08.2013 incheiat cu Banca Comerciala Intesa Sanpaolo Romania

Obiectiv	Imprumut pe termen lung - investitii
Suma	1.699.091,25 LEI 383.109,4 EUR
Scadenta	15.08.2022
Sold la 30 Iunie 2018	834444 LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	934297 LEI
Ipoteci	Ipoteca imobil situat in sector 2, sos. Pantelimon nr. 10-12, Bloc Turn, etaj 7 Ipoteca imobil situat in sector 2, sos. Pantelimon nr. 10-12, Bloc Turn, etaj 8 Ipoteca imobil situat in sector 2, sos. Pantelimon nr. 10-12, Bloc Turn, etaj 2

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Contractul de credit nr. 29217/2015 incheiat cu Raiffeisen Bank

Obiectiv	Imprumut pe termen lung - investitii
Suma	1.900.000 LEI
Scadenta	15.03.2023
Sold la 30 Iunie 2018	1206126 LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	1333087 LEI
Ipoteci	<p>Ipoteca mobiliara de prim rang avand ca obiect contul/conturile deschise la banca Raiffeisen, precum si orice alte conturi deschise de imprumutat la banca Raiffeisen si care vor inlocui conturile mentionate anterior.</p> <p>Ipoteca imobiliara constituita asupra imobilului proprietatea imprumutatului, imobil situat in Bucuresti, str. Christigiilor nr. 46, sector 2, compus din teren intravilan in suprafata de 2,118 mp, identificat prin nr. Cadastral 207429 (nr cadastral vechi 6823), impreuna cu constructia edificata pe acesta, avand regim de inaltime S+P+1E, identificata prin numar cadastral 207429 – C1, inscris in CF nr. 207429, CF vechi 23661. Ipoteca mobiliara constituita asupra tuturor creantelor rezultate din contractele de inchiriere incheiate intre imprumutat si chirasii sai.</p> <p>Ipoteca imobiliara constituita asupra imobilului aflat in proprietatea imprumutatului, constand in imobil situat in Bucuresti, str. Popa Lazar nr. 5-25, lot 10, sector 2, compus din teren intravilan in suprafata de 1,108.59 mp, identificat prin nr cadastral 208306 (numar cadastral vechi 7009/10), impreuna cu constructia edificata pe acesta – C1 constructie industrială, hala, cu suprafata construita la sol de 1,108.59 mp conform acte si suprafat utila de 946.95 mp conform releveului, identificata prin nr cadastral 208306 – C1, inscris in CF nr. 208306 (numar CF vechi 43610) a mun Bucuresti, sector 2. Imobilul beneficiaza de un drept de servitute de trecere asupra caii de acces LOT 12 in suprafata de 171.10 mp, identificat cu nr cadastral 70009/12.</p>

Contractul nr. 40491/2016 incheiat cu Raiffeisen Bank

Obiectiv	Imprumut pe termen lung – investitii
Suma	1.800.000 LEI
Scadenta	15.03.2023
Sold la 30 Iunie 2018	1332468 LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	1472727 LEI
Ipoteci	<p>Ipoteca mobiliara de prim rang avand ca obiect Conturile deschise la Banca, precum si orice alte conturi deschise de Imprumutat la Banca si care vor inlocui Conturile mentionate anterior.</p>

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

	<p>Ipoteca mobiliara asupra crentelor ce se vor incasa prin Conturi reprezentand veniturilor presente si viitoare realizate de Imprumutat, rezultand din contractele incheiate de acestia in cursul activitatii profesionale..</p> <p>Ipoteca mobiliara asupra crentelor ce se vor incasa prin Conturi reprezentand veniturilor presente si viitoare realizate de Imprumutat, rezultand din contractele incheiate de acestia in cursul activitatii profesionale.</p> <p>Ipoteca mobiliara constituita asupra imobilului proprietatea Imprumutatului, imobil situat in Bucuresti, Str. Chiristigiilor nr.46, sector 2, compus din teren intravilan in suprafata de 2118 mp, identificat prin nr cadastral 207429 (numar cadastral vechi 6823), impreuna cu constructia edificata pe acesta, avand regim de inaltime S+P+1E, identificata prin numar cadastral 207429-C1, inscris in CF nr.207429 a sectorului 2 Bucuresti (nr. CF vechi 23661).</p> <p>Ipoteca imobiliara constituita asupra imobilului aflat in proprietatea Imprumutatului, constand in imobil situat in Bucuresti, str. Popa Lazar nr.5-25, lot 10, sector 2, compus din teren intravilan in suprafata de 1.108,59 mp, identificat prin nr cadastral 208306 (numar cadastral vechi 7009/10), impreuna cu constructia edificata pe acesta-C1 constructie industrială, hala, cu suprafata construita la sol de 1.108,59 mp conform acte si suprafata utila de 946,95 mp conform releveului, identificata prin nr cadastral 208306-C1, inscris in CF nr.208306 (numar CF vechi 43610) a mun Bucuresti, sector 2. Imobilul beneficiaza de un drept de servitute de trecere asupra caii de acces LOT 12 in suprafata de 171,10 mp, identificat cu nr cadastral 7009/12.</p> <p>Ipoteca mobiliara constituita asupra tuturor creantelor rezultate din contractele de inchiriere incheiate intre Imprumutat si chirasii sai.</p>
--	---

Contractul de credit nr. CH71/2016 incheiat cu Libra Internet Bank

Obiectiv	Acordarea unei facilitati de credit pentru rambursarea integrala a imprumuturilor contractate de Societatea Mecanica Fina S.A. de la Mollo Re S.A. si Itagra S.A.
Suma	760.679 lei
Scadenta	25.10.2031
Sold la 30 Iunie 2018	703.431 lei
Sold la 31 Decembrie 2017	719.923 lei
Ipoteci	<p>Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare deschise pe numele Imprumutatului la toate unitatile Libra Internet Bank S.A., precum si asupra sumelor presente si viitoare aflate in aceste conturi, pentru care se incheie Contractul de ipoteca mobiliara nr.169CH din data de 03.11.2016.</p> <p>Ipoteca imobiliara asupra urmatoarelor imobile:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Asupra imobilului aflat in Municipiul Bucuresti, Sectorul 2, strada Popa Lazar, nr.5-25, compus din teren

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

intravilan cu o suprafata de 544,02 m.p., conform actelor de proprietate si o suprafata de 1.534 m.p., conform inscrierilor in cartea funciara si constructia C1, edificata pe terenul mentionat anterior, in regim de inaltime P+1E, cu o suprafata construita la sol de 544.02 m.p. si o suprafata construita desfasurata de 1.088 m.p. in scris in Cartea funciara nr.2083 a Municipiului Bucuresti, Sector 2, cu numarul cadastral 208304 pentru teren si numar cadastral 208304-CI pentru constructie, asupra caruia se incheie contract de ipoteca imobiliara. Imobilul adus in garantie este proprietatea Imprumutatului Societatea MecanicaFina S.A.

2. Asupra cotei de 3/100 din dreptul de proprietate asupra imobilului situat in Municipiul Bucuresti, Sectorul 2, strada Popa Lazar, nr.5-25, compus din teren intravilan (cu destinatie drum de acces pentru imobilul mentionat anterior la punctul 1), cu o suprafata totala de 1.538,74 m.p., conform actelor de proprietate si o suprafat de 1.534 m.p., conform inscrierilor in carte funciara, in scris in Cartea funciara nr. 208312 a Municipiului Bucuresti, Sectorul 2, cu numar cadastral 208312, asupra caruia se incheie contract de ipoteca imobiliara. Imobilul adus in garantie este proprietatea Imprumutatului Societatea Mecanica Fina S.A.

Valoarea de circulatie a Imobilului Ipotecat, acceptata de catre partile prezentului contract, este de 1.678.309 RON, reprezentand echivalentul sumei de 375.150 EUR la cursul de 4,4737 RON/1EUR, comunicat de BNR.

3. Cesionarea in favoarea Bancii a drepturilor de despagubire aferente politelor/contractelor de asigurare (de tip all-risk), incheiate pentru asigurarea bunului mobile si/sau imobile aduse in garantie prin prezentul contract.

Contractul nr. CH70/2016 incheiat cu Libra Internet Bank

Obiectiv	Acordarea unei facilitati de credit pentru investitii (inclusiv, plata comisionului de acordare catre BANCA), constand in lucrari de reamenajare, reabilitare a imobilului situat in Municipiul Bucuresti, Strada Popa Lazar, nr.10, Sector 2.
Suma	539.321 lei
Scadenta	25.10.2031
Sold la 30 Iunie 2018	498.870 lei
Sold la 31 Decembrie 2017	510.566 lei
Ipoteci	Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare deschise pe numele Imprumutatului la toate unitatile Libra Internet Bank S.A., precum si asupra sumelor prezente si viitoare aflate in aceste conturi, pentru care se incheie Contractul de ipoteca mobiliara

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

nr.169CH din data de 03.11.2016.

Ipoteca imobiliara asupra urmatoarelor imobile:

1. Asupra imobilului aflat in Municipiul Bucuresti, Sectorul 2, strada Popa Lazar, nr.5-25, compus din teren intravilan cu o suprafata de 544,02 m.p., conform actelor de proprietate si o suprafata de 1.534 m.p., conform inscrierilor in cartea funciara si constructia C1, edificata pe terenul mentionat anterior, in regim de inaltime P+1E, cu o suprafata construita la sol de 544.02 m.p. si o suprafata construita desfasurata de 1.088 m.p. in scris in Cartea funciara nr.2083 a Municipiului Bucuresti, Sector 2, cu numarul cadastral 208304 pentru teren si numar cadastral 208304-CI pentru constructie, asupra caruia se incheie contract de ipoteca imobiliara. Imobilul adus in garantie este proprietatea Imprumutatului Societatea MecanicaFina S.A.
2. Asupra cotei de 3/100 din dreptul de proprietate asupra imobilului situat in Municipiul Bucuresti, Sectorul 2, strada Popa Lazar, nr.5-25, compus din teren intravilan (cu destinatie drum de acces pentru imobilul mentionat anterior la punctul 1), cu o suprafata totala de 1.538,74 m.p., conform actelor de proprietate si o suprafat de 1.534 m.p., conform inscrierilor in carte funciara, in scris in Cartea funciara nr. 208312 a Municipiului Bucuresti, Sectorul 2, cu numar cadastral 208312, asupra caruia se incheie contract de ipoteca imobiliara. Imobilul adus in garantie este proprietatea Imprumutatului Societatea Mecanica Fina S.A.
Valoarea de circulatie a Imobilului Ipotecat, acceptata de catre partile prezentului contract, este de 1.678.309 RON, reprezentand echivalentul sumei de 375.150 EUR la cursul de 4,4737 RON/1EUR, comunicat de BNR.
3. Cesionarea in favoarea Bancii a drepturilor de despagubire aferente politelor/contractelor de asigurare

Contractul nr. CH102/2017 incheiat cu Libra Internet Bank

Obiectiv	Acordarea unei facilitati de credit pentru investitii constand in achizitionarea de la vanzatorul COMLAR IMPEX 96 SRL a imobilului situat in Bucuresti, sector 2, strada Heliade Radulescu, nr.33, compus din teren intravilan in suprafata de 478 m.p. si constructiile edificate pe acestea , reamenajarea si reabilitarea imobilului, demolarea constructiilor mentionate si amenajarea terenului descrie.
Suma	2.250.000 LEI
Sold la 30 Iunie 2018	2.034.885 LEI
Sold la 31 Decembrie 2017	2.124.607 LEI

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018

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

Ipoteci	<p>1. Ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare deschise pe numele IMPRUMUTATULUI la toate unitatile LIBRA INTERNET BANK S.A. precum si asupra sumelor prezente si viitoare aflate in aceste conturi, pentru care se incheie Contractul de ipoteca mobiliara nr.239CH din data de 08.03.2017.</p> <p>2. Ipoteca imobiliara asupra imobilului situat in Municipiul Bucuresti, Sectorul 2, strada Popa Lazar, nr.5-25, denumit in continuare Imobilul Ipotecat, compus din teren intravilan cu o suprafata de 1.867,48 m.p., conform actelor de proprietate si o suprafata de 1.534 m.p., conform inscrierilor in cartea funciara si constructia C1-birouri, edificata pe terenul mentionat anterior, in regim de inaltime S+P+2E, cu o suprafata construita la sol de 1.867,48 m.p. Dreptul de proprietate al GARANTULUI Societatea MECANICA FINA S.A. asupra Imobilului Ipotecat este in scris in Cartea funciara nr. 208302 (nr. CF vechi 43606) a Municipiului Bucuresti, Sectorul 2, cu numar cadastral 208302 (nr. cadastral vechi 70096) pentru teren si numar cadastral 208302-C1 pentru constructie. Asupra imobilului se incheie contract de ipoteca mobiliara. Valoarea de circulatie a Imobilului Ipotecat, acceptata de catre partile prezentului contract, este de 4.857.390 RON, reprezentand echivalentul sumei de 1.079.780 EUR, din care 2.248.710 RON reprezinta valoarea de circulatie a constructiilor care fac parte din Imobilul Ipotecat, rezultata din Raportul de evaluare a imobilului.</p> <p>3. Cesionarea in favoarea Bancii a drepturilor de despagubire aferente politelor/contractelor de asigurare (de tip all-risk), incheiate pentru asigurarea bunurilor mobile si/sau imobile aduse in garantie prin prezentul contract.</p>
---------	--

19. DATORII CU LEASINGUL FINANCIAR

Descriere	30.06.2018	31.12.2017
Maxim 1 an	15.650	15.645
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	46.635	54.444
Mai putin costurile financiare viitoare	-	-
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	62.285	70.089

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

Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar

Descriere	30.06.2018	31.12.2017
Maxim 1 an	15.650	15.645
Mai mult de un an dar mai putin de 5 ani	46.635	54.444
Valoarea actuala a datoriilor – leasing financiar	62.285	70.089

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Situatia contractelor de leasing la 30 Iunie 2018 este prezentata in cele ce urmeaza:

Descriere	30.06.2018	31.12.2017
Pana la 1 an	15.650	15.645
Intre 1 si 5 ani	46.635	54.444
Total	62.285	70.089

20. IMPOZIT PE PROFIT AMANAT

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

Descriere	30.06.2018	31.12.2017
Sold initial	23.720.995	23.742.602
Costuri / (venituri) impozit amanat	(10.803)	(21.607)
Impozit amanat retratare IFRS	-	-
Impozit amanat diferente reevaluare	(10.803)	(21.607)
Sold final	23.710.192	23.720.995

21. CAPITAL SOCIAL

Capitalul social subscris al societatii la 30 iunie 2018 este de 9.264.890 lei, valoarea nominala a unei actiuni fiind de 2.5 lei/actiune. Societatea are un numar de 3,705,956 actiuni care confera drepturi egale actionarilor societatii. SC Mecanica Fina SA nu a emis actiuni care sa ofere drepturi preferentiale actionarilor detinatori.

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

Ulterior datei de 31.12.2003 capitalul social s-a majorat conform sumelor istorice inregistrate la Registrul Comertului.

La data de 30.06.2018, in bilantul societatii exista un rezultat reportat pierdere provenit din aplicarea pentru prima data a IAS 29 ”*Raportarea Financiara În Economile Hiperinflationiste*”, care este propus a se acoperi din suma rezultata in urma aplicarii IAS 29” *Raportarea Financiara În Economile Hiperinflationiste*” astfel:

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

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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

22. REZERVE

Rezervele includ urmatoarele componente:

Descriere	30.06.2018	31.12.2017
Rezerve legale	640.887	640.887
Rezerve din reevaluare	4.548.636	4.548.636
Alte rezerve	718.677	718.677
TOTAL	5.908.199	5.908.199

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

Rezerva	Descriere si scop
Rezerve legale	Conform Legii 31/1990 în fiecare an se preia cel puțin 5% din profit pentru formarea fondului de rezerva, pana ce acesta atinge maximum a cincea parte din capitalul social
Alte rezerve	Alte rezerve includ la 30 iunie 2018 repartizarea profitului net la alte rezerve 718.677 LEI.
Rezerve din reevaluare	In cursul anului 2017 au fost reevaluate investitiile imobiliare, rezultand un plus de valoare de 4.548.636 LEI.

23. REZULTATUL REPORTAT

Rezultatul reportat include urmatoarele componente:

Descriere	30.06.2018	31.12.2017
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	(1.349.411)	139.234
Rezultatul reportat provenit din trecerea pentru prima data a IAS, mai puțin IAS 29	-	-
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29	2.863.919	2.863.919
Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus	130.583.928	130,583,928
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	(69.887.935)	(69887935)
Total	62.210.501	63.699.146

MECANICA FINA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru semestrul incheiat la 30 iunie 2018
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

24. REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 30.06.2018, societatea Mecanica Fina SA a inregistrat o pierdere in valoare de 697565 lei iar la 31 decembrie 2017a fost inregistrata o pierdere in valoare de 1488645 lei. Pierderile vor fi recuperate din profitul anului viitor/anilor viitori conform dispozitiilor legale.

25. CONTINGENTE

1. Situatiile litigiilor este prezentata in anexa la Raportul consolidat al administratorilor.
2. Societatea Mecanica Fina SA nu a considerat necesara estimarea si inregistrarea unor provizioane de riscuri si cheltuieli in situatiile financiare.

26. ANGAJAMENTE

Societatea inchiriaza spatiile detinute in proprietate pe o perioada de 1-5 ani catre terte companii. Aferent acestora chiriile achita atat chiria curenta, utilitatile, cat si garantia platita in avans.

27. INFORMATII REFERITOARE LA REVIZUIREA SITUATIILOR FINANCIARE

Situatiile financiare pentru semestrul incheiat la 30.06.2018 nu au fost auditate (revizuite).

Grupul Mecanica Fina

**Situatii financiare consolidate
pentru exercitiul financiar
incheiat la 30 Iunie 2018**

*(In Conformitate cu Standardele
Internationale de Raportare Financiara
adoptate de Uniunea Europeana ("IFRS"))*

Grupul Mecanica Fina
Situatia pozitiei financiare consolidate
(toate sumele sunt prezentate in Ron daca nu este altfel specificat)

	<u>30-lun-18</u>	<u>31-Dec-17</u>
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	24127946	23987521
Imobilizari necorporale	18975	23529
Investitii imobiliare	172821074	173321866
Investitii in actiuni		
Alte active imobilizate	5174	43.972
Total active imobilizate	196973169	197357993
Active circulante		
Stocuri	8713733	4728984
Creante	3880550	2342530
Casa si conturile la banci	168632	534037
Total active circulante	12762915	7605551
Cheltuieli in avans	427493	
TOTAL ACTIVE	210163577	204963544
Capitaluri si datorii		
Capitaluri		
Capital social	79.152.825	79.152.825
Rezultat reportat	77800240	78920892
Rezultatul exercitiului	466990	-1948740
Interese care nu controleaza	-296	-39493
Capitaluri - Total	157419759	156085484
Venituri in avans	156322	499140
Datorii pe termen lung		
Garantii clienti	413047	193530
Imprumuturi	15312309	15933913
Leasing financiar	531565	172605
Subventii	369014	405916
Impozit amanat	23710192	23723965
Datorii pe termen lung - Total	40336127	40429929
Datorii pe termen scurt		
Imprumuturi pe termen scurt	7748430	4241758
Leasing financiar - datorie curenta	121697	131564
Furnizori	4207633	3547557
Garantii clienti	153501	-
Impozit pe profit datorat	20108	28112
Datorii pe termen scurt - total	12251369	7948991
CAPITAL SI DATORII - TOTAL	210163577	204963544

Grupul Mecanica Fina
Situatia rezultatului global consolidat
(toate sumele sunt prezentate in Ron daca nu este altfel specificat)

	<u>30-lun-18</u>	<u>30-lun-17</u>
Venituri din activitati curente	4707787	2892165
Alte venituri din exploatare	238121	743329
Venituri aferente costului productiei in curs de executie	3711758	3726738
Venituri din productia de imobilizari	112001	220831
Materii prime si materiale consumabile	-3096388	-2558028
Cheltuieli cu personalul	-1237586	-1543393
Cheltuieli cu amortizarea	1777081	-1202953
Alte cheltuieli de exploatare	1857057	-1828936
Profit / (pierdere) din activitati de exploatare	1309714	449753
Cheltuieli financiare	335236	-187458
Venituri financiare	26277	1395
Profit inainte de impozitare	492596	263689
Cheltuieli cu impozitul pe profit	255596	-20991
Profit net	466990	242698
Profit net atribuibil intereselor care nu controleaza	-296	-154
Profit net al exercitiului financiar atribuibil proprietarilor societatii mama	466694	242544

	<u>30-lun-18</u>	<u>30-lun-17</u>
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
Castig/(Pierdere) din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	-
Impozit pe profit aferent altor elemente ale rezultatului global	-	-
Total rezultat global	466694	242544

Grupul Mecanica Fina

Situatia fluxurilor de trezorerie consolidate (toate sumele sunt prezentate in Ron
daca nu este altfel specificat)

Fluxuri din activitati de exploatare	<u>30-lun-18</u>	<u>31-Dec-17</u>
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare	1000755	-1939615
Ajustari pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea	1777081	2634959
Ajustari de valoare privind creantele	-	-38792
Ajustari de valoare privind stocurile	-	-633672
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	-5087	111456
Reversare venituri din subventii	-36901	-73.803
Pierdere / (profit) din cedarea activelor	-172676	-19064
Alte Venituri financiare	-22373	-15
Costuri financiare	<u>302142</u>	<u>780880</u>
Profit inainte de modificarea capitalului de lucru	2842941	822332
Scaderea / (cresterea) creantelor	-895235	-843677
Scaderea / (cresterea) stocurilor	-3969214	1351842
Crestere / (scaderea) datoriilor	<u>2381129</u>	<u>-1313188</u>
Numerar din activitati de exploatare	359621	17309
Costuri financiare platite	-123763	-
Impozit pe profit platit	<u>-27401</u>	<u>-131185</u>
Numerar net din activitati de exploatare	208457	-113877
Fluxuri din activitati de investitii		
Achizitii de imobilizari corporale	-839685	-7763382
Incasari din vanzarea de imobilizari	162029	19064
Achizitii de mijloace fixe in leasing financiar	-	-309157
Dobanda incasata	5	15
Fluxuri nete din activitati de investitii	-677651	-8053460
Fluxuri din activitati de finantare		
Incasari din imprumuturi bancare	103375	7716111
Rambursari imprumuturi bancare	-1146878	-1537251
Plati aferente leasing financiar	-94339	-84787
Dobanda platita	-302142	780880
Subventii incasate	827311	1335371
Fluxuri nete din activitati de finantare	-612673	6648564
Crestere / (scadere) neta de numerar	-1081867	-1518772
Numerar si echivalente numerar la inceputul perioadei	533910	949618
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei perioadei	-547957	-569154
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei perioadei includ:		
Conturi la banci si numerar	168632	534037
Linii de credit	-716589	-1103191

Grupul Mecanica Fina
Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate
(toate sumele sunt prezentate in Ron daca nu este altfel specificat)

	Capital subscris	Rezerve	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat si curent	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS/IFRS	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS 29	Total capitaluri proprii	Interes care nu controleaza	TOTAL
31-Dec-16	79152825	898794	4209500	32299	470942	133447847	-69887935	148324273	995	148325266
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-1948740	-	-	-1948740	-	-1948740
Transfer la rezultat reportat din rezerve din reevaluare	-	-	-	9722161	13736	-	-	9735898	-	9735898
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	9722161	-1935004	-	-	7787157	-	7787157
Alocari rezerva legala	-	42840	-	-	-42840	-	-	-	-	-
Alocari alte rezerve	-	-	634496	-	-634496	-	-	-	-	-
Interese care nu controleaza	-	-	-	-	-	-	-	-	-40488	-40488
Alte elemente	-	-	-	-	13547	-	-	13547	-	13547
31-Dec-17	79152825	941634	4843996	9754461	-2127850	133447847	-69887935	156124977	-39493	156085484

Grupul Mecanica Fina
Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate
(toate sumele sunt prezentate in Ron daca nu este altfel specificat)

	Capital subscris	Rezerve	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat si curent	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS/IFRS	Rezultat din aplicare pt prima data a IAS 29	Total capitaluri proprii	Interes care nu controleaza	TOTAL
31-Dec-17	79152825	941634	4843996	9754461	-2127850	133447847	-69887935	156124977	-39493	156085484
Rezultatul global curent	-	-	-	-	466990	-	-	466990	-	466990
Transfer la rezultat reportat din rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	466990	-	-	-	-	-
Alocari rezerva legala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alocari alte rezerve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interese care nu controleaza	-	-	-	-	-	-	-	-	-296	-296
Alte elemente	-	-	-	-	867580	-	-	867580	-	827791
30-Iun-18	79152825	941634	4843996	9754461	-793280	133447847	-69887935	157459547	-39789	157419758

GRUPUL MECANICA FINA
RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR
PENTRU SEMESTRUL I 2018

In semestrul I 2018, activitatea societii-mama MECANICA FINA S.A. a fost condusa de Consiliul de Administratie desemnat prin hotarare a Adunarea Generala a Actionatilor. Consiliul de Administratie a activat in aceasta perioada in conformitate cu atributiile stabilite prin actul constitutiv al societatii.

Societatea-mama MECANICA FINA S.A. prezinta situatiile financiare consolidate incheiate la 30.06.2018, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991 si IFRS.

Societatile incluse in consolidare sunt:

- a. Societatea-mama care efectueaza raportarea: MECANICA FINA S.A. cu sediul in Bucuresti, sector 2, str. Popa Lazar, nr.5-25 este societate pe actiuni cu capital integral privat. Activitatea principala desfasurata in semestrul I 2018 a fost inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate cod CAEN 6820. Numarul mediu al salariatilor in semestrul I 2018 a fost de 19 salariatii.*
- b. Societatea MOLLO RE S.A. cu sediul in Bucuresti, sector 2, str. Popa Lazar, nr. 5-25 este societate pe actiuni. Activitatea principala desfasurata in semestrul I 2017 a fost: CAEN 5590 - Alte servicii de cazare; Numarul mediu al salariatilor in semestrul I 2018 a fost de 5 salariatii*
- c. Societatea ITAGRA SA cu sediul in loc. Boranesti, C15 Birouri, Judetul Ialomita este societate pe actiuni. Obiectul principal de activitate si activitatea principala desfasurata in semestrul I 2018 a fost: cultivarea cerealelor – cod CAEN 0111, iar numarul mediu al salariatilor a fost de 19 salariatii.*

Societatea-mama Mecanica Fina SA detine titluri de participare la filialele sale, societatile Mollo Re SA si Itagra SA dupa cum urmeaza:

- Titluri de participare la societatea MOLLO RE S.A. in valoare de 199.700 lei avand o cota de participare la capitalul social de 99,85 %;*
- Titluri de participare la societatea ITAGRA S.A. in valoare de 4.899.600 lei avand o cota de participare la capitalul social de 99,992 %. (La randul lor, filiala societatii mama Mecanica Fina SA, societatea ITAGRA SA detine participatii la societatea Bio Valley SRL - fosta societatea Prod A&M SRL, iar filiala societatii mama Mecanica Fina SA, societatea MOLLO RE SA detine participatii la societatea VERA WELLNESS SRL care nu a desfasurat activitate de la infiintare pana in prezent).*

Cele doua filiale ale societatii mama Mecanica Fina SA, societatile Mollo Re SA si Itagra SA sunt conduse de un Administrator Unic in persoana Presedintelui Consiliului de Administratie – Director General al societatii mama Mecanica Fina SA, Mollo Sergio.

Profitul brut consolidat obtinut in semestrul I 2018 a fost de **492596 lei**.
Din activitatea de exploatare s-a realizat un profit consolidat de 1309714 lei,
iar din activitatea financiara s-a inregistrat o pierdere consolidata de 308959 lei.

Profitul net consolidat pe semestrul I 2018 a fost de **466990 lei**.

Valoarea consolidata a creantelor la finele semestrului I 2018 a fost de **3880550 lei**, iar **soldul consolidat al datoriilor** a fost de **52743818 lei** (in acest sold este inclus impozitul pe profit amanat in valoare de **23710192 lei** existent in soldul societatii mama).

Alti **indicatori** economici de grup:

Active:

- Imobilizari corporale: **24127946 lei**
- Investitii imobiliare: **172821074 lei**
- **Total active imobilizate: 196973169 lei**
- Active circulante
 - Stocuri: **8713733 lei**
 - Creante: **3880550 lei**
 - Casa si conturi la banci: **168632 lei**
- **Total active circulante: 12762915 lei**
- **Total active: 210163577 lei**

Capitaluri si datorii

- Capital social: **79152825 lei**
- Rezultat reportat: **77800240 lei**
- Rezultatul exercitiului: **466990 lei**
- Interese care nu controleaza: **296 lei**
- **Capitaluri total : 157419759 lei**
- **Datorii pe termen lung**
 - Imprumuturi: **15312309 lei**
 - Leasing financiar: **531565 lei**
 - Subventii: **369014 lei**
 - Impozit amanat: **23710192 lei**
- **Total datorii pe termen lung: 40336127 lei**
- **Datorii pe termen scurt**
 - Imprumuturi pe termen scurt: **7748430 lei**
 - Leasing financiar: **121697 lei**
 - Furnizori: **4207633 lei**
 - Impozit pe profit datorat: **20108 lei**
- **Total datorii pe termen scurt: 12251369 lei**
- **Capitaluri si datorii total: 210163577 lei**

Litigii

Situatia litigiilor este redada in anexa prezentului raport.

Inspectii fiscal

In cursul semestrului I 2018, societatile incluse in consolidare nu au facut obiectul vreunor inspectii fiscale.

Controlul intern

Controlul intern la nivelul societăților din grup vizează asigurarea conformității cu legislația în vigoare, aplicarea deciziilor luate de conducerea societății, buna funcționare a activității interne a societății, fiabilitatea informațiilor financiare, eficacitatea operațiunilor societății, utilizarea eficientă a resurselor materiale și umane, prevenirea și controlul riscului de a nu se atinge obiectivele fixate. Pe cale de consecință, procedurile de control intern au ca obiectiv, pe de o parte, urmărirea înscrierii activității societății și a comportamentului personalului în cadrul definit de legislația aplicabilă, normele și regulile interne ale societății, iar pe de altă parte, verificarea dacă informațiile contabile, financiare și de gestiune comunicate reflectă corect activitatea și situația societății. Activitățile de control fac parte integrantă din procesul de gestiune prin care entitățile din grup urmăresc atingerea obiectivelor propuse. Controlul vizează aplicarea normelor și procedurilor de control intern, la toate nivelele ierarhice și funcționale: aprobare, autorizare, verificare, evaluarea performanțelor operationale, securizarea activelor, separarea funcțiilor.

Riscuri.

Prin natura activităților efectuate, Societățile grupului sunt expuse unor riscuri variate care includ: riscul de credit, riscul valutar, riscul de rata a dobânzii, riscul de lichiditate. Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare a Grupului.

Riscul de credit. Societatea este expusă, în principal riscului de pierdere financiară care apare, în activitatea de închiriere sau în cea de comerț, în măsura în care un client nu își îndeplinește obligațiile contractuale. În astfel de cazuri se caută soluții amiabile de rezolvare și, după caz, se apelează la soluționarea lor în justiție.

Riscul de schimb valutar. Grupul este expus, în principal riscului de schimb valutar la împrumuturile bancare contractate. Expunerea este redusă la fluctuațiile de curs valutar în raport cu valoarea creditelor contractate.

Riscul de lichiditate. Riscul de lichiditate apare din gestionarea mijloacelor circulante, a cheltuielilor de finanțare și a rambursărilor sumei de principal pentru instrumentele sale de debitare. Politica grupului este orientată spre asigurarea unui flux de numerar care să îi permită să își îndeplinească obligațiile ajunse la scadență cautând să mențină solduri de numerar sau să convină facilități adecvate pentru a satisface nevoile de plăți. Se primesc periodic prin compartimentele specializate analize și previziuni privind fluxul de numerar și disponibilitățile banesti ale grupului și se asigură ca societățile au resurse lichide suficiente pentru a-și onora obligațiile de plată în toate împrejurările rezonabile preconizate. În privința lichidităților bancare, conducerea societăților din grup analizează periodic situația bancilor la care societățile au deschise conturi bancare, pentru a preveni eventuale disfuncționalități în derularea relațiilor cu instituțiile de credit.

Riscul operational. Riscul operational este riscul dat de producerea unor pierderi – directe sau indirecte - provenind din cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei și infrastructurii societăților din grup precum și din factori externi (alții decât riscul de credit, de piață și de lichiditate) precum cele provenind din cerințe legale și de reglementare și din standardele general

acceptate cu privire la comportamentul organizational. Riscul operational poate proveni din toate operatiunile grupului. Sunt efectuate permanent controale legate de riscul operational, responsabilitatile in aceasta directie fiind indreptate spre dezvoltarea / perfectionarea standardelor generale ale societatii de gestionare a riscului pe domenii ca: separarea responsabilitatilor, autorizarea, reconcilierea si monitorizarea tranzactiilor, alinierea la cerintele legale si de reglementare, documentarea controalelor si procedurilor, si adecvarea lor in scopul prevenirii riscurilor identificate, raportarea perderilor operationale si remedierea cauzelor generatoare, elaborarea de planuri de continuitate operationala, stabilirea unor standarde de etica, prevenirea riscului de litigii si de asigurare, diminuarea riscurilor si utilizarea eficienta a asigurarilor, unde este cazul.

Adecvarea capitalurilor. Politica grupului in problema capitalurilor este concentrata pe mentinerea unei solide baze de capital care sa asigure dezvoltarea societatilor din grup in mod constant si atingerea obiectivelor investitionale propuse.

ANEXA PRIVIND SITUATIA LITIGIILOR

A. *Situatia litigiilor in care este implicata, in calitate de parata, societatea Mecanica Fina SA este urmatoarea:*

A1. *In dosarul nr. 32891/3/2016 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, reclamantii Aldea Mihaela Paula si Constantin Corneliu au solicitat constatarea nulitatii absolute a unui contract de donatie prin care fosta Uzina de Mecanica Fina (UMF) a obtinut proprietatea asupra unui teren de 773 mp in str. Popa Lazar, sector 2. Actiunea are ca scop obtinerea de despagubiri pe legea 10 / 2001. La termenul din iunie 2017, instanta a admis cererea si a constatat nulitatea contractului de donatie. Sentinta a fost atacata cu apel.*

A2. *Societatea are, de asemenea, calitate procesuala de parata in 6 cauze in care reclamantii – fosti salariati ai societatii solicita instantei obligarea paratei sa elibereze adeverinte de sporuri si de grupa de munca necesare pentru depunerea dosarelor de pensionare.*

B. *In calitate de reclamanta, Societatea Mecanica Fina SA este implicata in dosarul nr. 598/330/2016 aflat pe rolul Judecatoria Urziceni pentru care dam detaliile de mai jos.*

Societatea Mecanica Fina SA Bucuresti detine in localitatea Boranesti – Ialomita un teren in suprafata de 1068 mp pe care este amplasata o constructie detinuta in proprietate de altcineva, domnul Aeleni Petru care locuieste in aceasta casa impreuna cu familia. Si terenul si casa au apartinut fostului IAS Boranesti, devenit societatea CERES SA Boranesti in prezent radiata din registrul comertului (din 2008).

CERES SA a vandut la licitatie casa existenta pe teren (dar fara teren) domnul Aeleni Petru dobandind proprietatea asupra casei prin contract de v-c incheiat ulterior, cu castigatorul licitatiei. Terenul a fost cumparat de la CERES SA de catre Mecanica Fina SA in cadrul procedurii de faliment (prin contract de vanzare cumparare semnat de judecatorul sindic) dar din cauza acestei situatii atipice nu si-a putut intabula proprietatea asupra terenului motiv pentru care nu a adus terenul ca aport la capitalul social al societatii Itagra (asa cum a facut-o cu alte terenuri si constructii din vecinatate preluate tot de la CERES SA prin acelasi contract). Pe terenul din vecinatatea constructiei, domnul Aeleni Petru si-a edificat, fara autorizatie de construire, niste acareturi (pe langa casa detinuta in proprietate) motiv pentru care Mecanica Fina SA a solicitat instantei de judecata sa oblige paratul la desfiintarea lor si sa dispuna evacuarea paratului din terenul ocupat abuziv.

Prin cerere reconventionala, paratul Aeleni Petru a solicitat instantei, in contradictoriu cu Mecanica Fina SA si Itagra SA, stabilirea unei cai de acces la calea publica prin terenurile invecinate apartinand celor doua societati, astfel incat societatea Itagra a devenit parte in dosar cu calitate procesuala pasiva de parat. In cauza, instanta a admis cererea reclamantei Mecanica Fina SA, dar paratul a formulat apel impotriva sentintei instantei de fond. A fost formulata intampinare cu solicitarea de respingere a apelului ca neintemeiat.

Filiala societatii Itagra SA, societatea Bio Valley SRL, este implicata (este vorba de situatii de dinainte de data la care Itagra SA a intrat in structura asociatilor Bio Valley SRL,) in litigiul – obiect al dosarului nr. 1993/330/2016/a1 pe rolul Tribunalului Ialomita in care societatea are calitatea de parat si in care CII Enache Marilena Mariana, desemnat administrator judiciar al societatii Carnicom SRL in dosarul de insolventa nr. 1993/330.2016 pe rolul Tribunalului Ialomita, solicita instantei anularea unor contracte de cesiune de creanta incheiate intre Carnicom, Prod A&M (actualmente Bio Valley) si Ionita Constantin administrator al celor doua societati, semnate de administratorul Carnicom SRL care era si administrator al societatii Bio Valley SRL (inainte de intrarea societatii Itagra SA in structura asociatilor). Termen: 17 noiembrie 2017. De asemenea, societatea Bio Valley SRL a solicitat si a fost inclusa in tabelul de creante in dosarul de insolventa al societatii Carnicom SRL nr. 1993/330/2016 pe rolul Tribunalului Ialomita, cu suma de 108.724 lei, suma achitata de Bio Valley in calitate de codebitor pentru Carnicom SRL (intr-un contract de imprumut de la BCR in care imprumutatul a fost societatea Carnicom SRL) in dosarul de executare nr. 452/2017 pe rolul Biroului Executorilor Judecatoresti Asociati AEQUITAS).

*Mollo Sergio
Presedinte CA – Director General Mecanica Fina SA
Administrator Unic Mollo Re SA
Administrator Unic Itagra SA
Administrator Unic Bio Valley SRL*

DECLARATIE

Subsemnatii: MOLLO SERGIO si ROGOJAN MARIA, in calitate de Presedinte al Consiliului de Administratie – Director General si, respectiv, de Contabil Sef ai emitentului Mecanica Fina SA cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, strada Popa Lazar nr. 5 – 25, ORC: J40 / 2353 / 1991, CUI: 655,

Declaram pe propria raspundere ca, dupa cunostintele noastre, situatia financiar – contabila semestriala, intocmita in conformitate cu standardele contabile aplicabile, ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, obligatiilor, pozitiei financiare, contului de profit si pierdere ale emitentului sau ale filialelor acestuia incluse in procesul de consolidare a situatiilor financiare, iar Raportul semestrial pentru semestrul I 2018, intocmit in conformitate cu Regulamentul ASF nr. 5 / 2018 continand informatiile prevazute in Anexa nr. 14 a acestuia, prezinta in mod corect si complet informatiile despre emitent.

Mollo Sergio

.....

Rogojan Maria

.....

Data: 16.08.2018