

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE

- lei -

ELEMENTE DE IMOBILIZARI	Nr. Rd	VALOARE BRUTA				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col. 5 = 1 + 2 + 3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01	0	0	0	x	0
Alte imobilizari	02	15.819	-	-	-	15.819
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	03	0	0	0	x	0
TOTAL (RD 01 LA 03)	04	15.819	-	-	x	15.819
Imobilizari corporale						
Terenuri	05	180.817.682	-	-	x	180.817.682
Constructii	06	21.037.910	-2.741	-	-	21.035.169
Instalatii tehnice si masini	07	1.230.059	17.330	-	-	1.247.389
Alte instalatii, utilaje si mobilier	08	154.836	39.447	-	-	194.283
Avansuri si imobilizari corporale in curs	09	5.391.040	1.829.228	-	-	7.220.268
TOTAL (rd 05 la 09)	10	208.631.527	1.883.264	-	-	210.514.791
Imobilizari financiare	11	5.006.997	122.870	-	x	5.129.867
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	12	213.654.343	2.006.134	-	-	215.660.477

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

ELEMENTE DE IMOBILIZARI	Nr. Rd	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului
A	B	6	7	8	9
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	13	0	0	0	0
Alte imobilizari	14	9.667	5.273	-	14.940
TOTAL (rd 13 + 14)	15	9.667	5.273	-	14.940
Imobilizari corporale					
Terenuri	16	0	0	0	0
Constructii	17	1.719.430	1.151.465	-	2.870.895
Instalatii tehnice si masini	18	880.557	173.825	-	1.054.382
Alte instalatii, utilaje si mobilier	19	85.215	20.621	-	105.836
TOTAL (rd 16 la 19)	20	2.685.202	1.345.911	-	4.031.113
AMORTIZARI - TOTAL (rd 15 + 20)	21	2.694.869	1.351.184	-	4.046.053

MECANICA FINA S.A.

Str. Popa Lazar, nr. 5-25, sector 2, 021586, Bucuresti, România, Cod TVA RO 655, ORC: J 40 / 2353 / 1991, Capital Social: 9.264.890 RON
Tel: +40 21 252 0085, +40 21 252 3121; Fax: +40 21 252 3118, +40 21 252 7609; e-mail: office@mecanicaфина.ro; web: www.mecanicaфина.ro

ACTIVE IMOBILIZATE

A) Imobilizari necorporale

La data de 31.12.2011, valoarea neta a imobilizarilor necorporale este de 879 lei si reprezinta cheltuielile cu programe informatice.

B) Imobilizari corporale

Reevaluarea imobilizarilor corporale a fost facuta la 31.12.2009 in conformitate cu OMF 1752 / 2005 si standardele de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in categoria imobilizarilor corporale la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata. Reevaluarea a fost facuta de SC INFO POLIMAR SRL.

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate la 31.12.2011 este de 726.597 lei.

C) Active detinute in leasing sau in rate

La 31.12.2011, societatea nu are inregistrate mijloace fixe achizitionate in rate sau in leasing.

D) Imobilizari corporale vandute sau inchiriate

La 31.12.2011, societatea are inchiriate imobile cu o suprafata totala de 19.312 m.p.

In cursul anului 2011 nu au fost scoase din functiune mijloace fixe.

E) Active grevate de sarcini

La 31.12.2011 sunt grevate de sarcini (ipoteka) urmatoarele imobile:

- Imobil C27-Hala 100 – ipoteka in favoarea VOLKSBANK Romania pentru credit angajat de SC MECANICA FINA SA;
- Bloc Turn-etaj 2 – ipoteka in favoarea VOLKSBANK Romania pentru credit angajat de SC MECANICA FINA SA;
- Imobil C16- sechestru asigurator in favoarea Ministerului finantelor Publice pentru esalonarea la plata a datoriilor;
- Bloc Turn-etaj 7 si 8 ipoteka in favoarea CEC Bank pentru credit angajat de SC ITAGRA SA firma la care SC MECANICA FINA SA este actionar majoritar cu 99,98% din capitalul social.

F) Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura la 31.12.2011:

- Actiuni detinute la entitatile afiliate: = 4.999.600 lei;
- Alte imobilizari financiare: = 130.267 lei

TOTAL = 5.129.867 lei

Detalii despre entitatile la care societatea detine imobilizari financiare:

Nume societate	Procent de detinere la 31.12.2011	Valoarea
MOLLO RE SA	50%	100.000
ITAGRA SA	99,99%	4.899.600


DIRECTOR GENERAL,

MECANICA FINA S.A.

Str. Popa Lazar, nr. 5-25, sector 2, 021586, Bucuresti, România, Cod TVA RO 655, ORC: J 40 / 2353 / 1991, Capital Social: 9.264.890 RON
Tel: +40 21 252 0085, +40 21 252 3121; Fax: +40 21 252 3118, +40 21 252 7609; e-mail: office@mecanicaфина.ro; web: www.mecanicaфина.ro

NOTA 2

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2011, societatea are constituite urmatoarele provizioane :

- lei -

DENUMIRE PROVOZION	SOLD LA 01.01.2011	TRANSFERURI		SOLD LA 31.12.2010
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3
PROVIZION PENTRU CLIENTI INCERTI IN LITIGIU	62.241	35.466	62.241	35.466

DIRECTOR GENERAL,



NOTA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

In anul 2011, SC MECANICA FINA SA a obtinut un profit net in valoare de 40.026 lei.

-lei-	
Destinatia profitului	
Profit net	40.026
- rezerva legala	2.000
- acoperirea pierderii contabile	38.026
- dividende	0
Profit nerepartizat	0

DIRECTOR GENERAL,



NOTA 4

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

- lei -

INDICATOR		PRECEDENT	CURRENT
0		1	2
1	Cifra de afaceri neta	5.368.102	4.576.125
2	Costurile bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	5.296.505	4.481.656
3	Cheltuielile activitatii de baza	3.367.842	2.842.971
4	Cheltuieli activitatilor auxiliare	-	-
5	Cheltuieli indirecte de productie (amortizari + 658 + provizioane)	1.928.663	1.638.685
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 – 2)	71.597	94.469
7	Cheltuieli de desfacere	-	-
8	Cheltuieli generale de administratie	240.000	115.000
9	Alte venituri din exploatare (711 + 741 + 721 + 722)	467.652	253.846
10	Rezultatul din exploatare (6 – 7 – 8 + 9)	299.249	233.315



DIRECTOR GENERAL,

MECANICA FINA S.A.

Str. Popa Lazar, nr. 5-25, sector 2, 021586, Bucuresti, România, Cod TVA RO 655, ORC: J 40 / 2353 / 1991, Capital Social: 9.264.890 RON
Tel: +40 21 252 0085, +40 21 252 3121; Fax: +40 21 252 3118, +40 21 252 7609; e-mail: office@mecanicaфина.ro; web: www.mecanicaфина.ro

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI A DATORIILOR

- lei -

CREANTE	SOLD LA 31.12.2011	TERMEN DE LICHIDITATE	
		PESTE 1 AN	SUB 1 AN
0	1	2	3
TOTAL, din care:	528.147		528.147
- clienti	418.889		418.889
- furnizori debitori	1.246		1.246
- alte creante	108.012		108.012

Creantele comerciale au in general termen de incasare intre 15 si 30 zile de la emiterea facturilor.

- lei -

DATORII	SOLD LA 31.12.2011	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
		SUB 1 AN	1 - 5 ANI	PESTE 5 ANI
TOTAL, din care :	6.695.283	4.075.980	1.874.803	744.500
- furnizori	465.740	465.740	-	-
- imprumuturi	3.575.414	1.188.806	1.642.108	744.500
- bugete	650.679	417.984	232.695	-
- alte datorii	2.003.450	2.003.450	-	-

DIRECTOR GENERAL,



MECANICA FINA S.A.

Str. Popa Lazar, nr. 5-25, sector 2, 021586, Bucuresti, România, Cod TVA RO 655, ORC: J 40 / 2353 / 1991, Capital Social: 9.264.890 RON
Tel: +40 21 252 0085, +40 21 252 3121; Fax: +40 21 252 3118, +40 21 252 7609; e-mail: office@mecanicaфина.ro; web: www.mecanicaфина.ro

NOTA 6:

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

1. Bazele intocmirii situatiilor financiare

1.1. Informatii generale

Situatiile financiare individuale ale Societatii S.C. MECANICA FINA S.A. au fost intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2009)
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 („OMF 3055/2009”) cu modificarile ulterioare, respectiv:
 - OMF 2869/2010
 - OMF 52/2012

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei („RON”) la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMF 3055/2009.

Aceste situatii financiare sunt prezentate in lei („RON”)

1.2. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare ale Societatii in conformitate cu prevederile OMF 3055/2009, cu modificarile ulterioare, nu a necesitat realizarea de estimari si ipoteze care sa afecteze valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active si pasive, ca si prezentarea datoriilor si activelor contingente la sfarsitul perioadei.

1.3. Continuitatea activitatii

Natura activitatii Societatii poate aduce variatii imprevizibile in ceea ce priveste intrarile de numerar in viitor. Conducerea a analizat problema oportunitatii intocmirii situatiilor financiare avand la baza principiul continuitatii activitatii.

Daca in urma unor pierderi, activul net al Societatii s-ar diminua la mai putin de jumatate din valoarea capitalului social subscris, adunarea generala extraordinara va fi convocata pentru a decide daca Societatea trebuie sa fie dizolvata. Daca nu se hotaraste dizolvarea Societatii, capitalul social trebuie redus cu un quantum cel putin egal cu pierderile care nu au putut fi acoperite din rezerve pana la sfarsitul anului urmator celui in care aceste pierderi au fost inregistrate, daca in acest interval activul net al Societatii nu a atins un nivel cel putin egal cu 50% din capitalul social.

2. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in lei la rata de schimb valabila la data tranzactiei. Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate in valuta la 31 decembrie 2011 a fost de 1EUR = 4,3197 RON

Activele si pasivele monetare exprimate in valuta (disponibilitati si alte elemente asimilate, datorii in valuta) trebuie evaluate si raportate utilizand cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data incheierii exercitiului financiar. Diferentele de curs valutar, favorabile sau

nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercitiului financiar, se înregistrează, la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

3. Situații comparative

În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat și argumentat în notele explicative, fără a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

4. Active imobilizate

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Aceste active sunt înregistrate inițial la costul de achiziție / costul de producție.

4.1. Imobilizări necorporale

Programe informatice

Costurile aferente achiziționării de programe informatice sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durată utilă de viață.

4.2. Mijloace fixe

Costul / Evaluarea

Costul inițial al imobilizărilor corporale constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare. Cheltuielile survenite după ce mijlocul fix a fost pus în funcțiune, cum ar fi reparațiile, întreținerea și costurile administrative, sunt în mod normal înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care au survenit. În situația în care poate fi demonstrat că aceste cheltuieli au avut ca rezultat o creștere în beneficiile economice viitoare așteptate a fi obținute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanță inițial evaluate, cheltuiala este capitalizată ca și cost adițional în valoarea activului.

Imobilizările în curs includ costul construcției, al imobilizărilor corporale și orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizează pe perioada de timp până când activele relevante sunt finalizate și puse în funcțiune.

Cheltuielile cu întreținerea și reparația mijloacelor fixe sunt incluse în contul de profit și pierdere pe măsura ce au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componentă a activului investițiile efectuate la imobilizările corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Pentru a fi capitalizate trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial.

În costul inițial al unei imobilizări corporale pot fi incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc în valoarea activului imobilizat, în corespondență cu un cont de provizioane.

Cheltuielile cu modernizarea unor active pe termen lung luate în chirie sunt capitalizate în contabilitatea locatarului și sunt amortizate pe durata contractului de chirie sau sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, dacă aceste active au fost capitalizate ele sunt transferate locatorului (vanzare sau alt mod de cedare).

În cazul înlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaște costul înlocuirii parțiale, valoarea contabilă a părții înlocuite fiind scoasă din evidență, cu amortizarea aferentă, dacă informațiile necesare sunt disponibile.

Când Societatea stabilește că o imobilizare corporală este destinată vânzării sau se efectuează

imbuatari ale acestora in perspectiva vanzarii, la momentul luarii deciziei privind modificarea destinatiei, activul este transferat din categoria imobilizarilor corporale in cea de stocuri. Valoarea de transfer este valoarea neamortizata la data transferului. Daca imobilizarea corporala a fost reevaluat, concomitent cu reevaluarea activului se procedeaza la inchiderea contului de rezerve din reevaluare aferente acestuia.

La 31 decembrie 2009 in baza OMF 1752/2005 si a deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea terenurilor si cladirilor aflate in proprietatea Societatii. Scopul evaluarii a fost aducerea valorilor de inventar existente in evidentele contabile la valoarea justa a acestora, care, conform OMF 1752/2005, se determina pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de profesionisti calificati. Diferenta de reevaluare este reflectata in rezerva de reevaluare.

Daca un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu exceptia situatiei cand nu exista nicio piata activa pentru acel activ. Daca valoarea justa a unei imobilizari corporale nu mai poate fi determinata prin referinta la o piata activa, valoarea activului prezentata in bilant trebuie sa fie valoarea sa reevaluat la data ultimei reevaluari, din care se scad ajustarile cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului.

Societatea a inregistrat la data de 31 decembrie 2011 imobilizarile corporale la costul de achizitie, mai putin amortizarea cumulata.

Amortizarea

Durata de utilizare economica este perioada in care un activ este prevazut a fi disponibil pentru utilizare de catre o entitate.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor. Terenul nu se amortizeaza.

Duratele de viata pentru principalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Cladiri	21 - 60
Masini de productie	5 - 15
Vehicule de transport	4 - 6

4.3. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, interesele de participare, imprumuturile acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare, precum si alte investitii detinute ca imobilizari si alte imprumuturi. Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora. Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

5. Deprecierea activelor imobilizate

Pentru elementele de activ, diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila neta a elementelor de activ se inregistreaza in contabilitate pe seama unei amortizari suplimentare, in cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibila.

Valoarea contabila a activelor imobilizate este reprezentata de costul de achizitie / costul de productie diminuat cu amortizarea cumulata pana la acea data, precum si cu pierderile cumulate de valoare.

6. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt : produsele finite, marfurile, materialele consumabile si ambalajele.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

Costul produselor finite cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie,

precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza metodei costului mediu ponderat.

Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

7. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la suma inițială a facturilor minus ajustările pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustările pentru depreciere sunt constituite când există dovezi conform cărora Societatea nu va putea încasa creanțele la scadența inițială agreată. Creanțele neincasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

8. Investiții financiare pe termen scurt

Investițiile financiare pe termen scurt sunt active deținute de către Societate în vederea realizării unui profit într-o perioadă de timp mai mică decât un an. Acestea sunt depozite pe termen scurt, obligațiuni ca și valori imobiliare achiziționate pentru a fi revândute într-o perioadă scurtă de timp. Investițiile pe termen scurt în titluri de participare admise la tranzacționare pe o piață reglementată sunt evaluate la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, în timp ce cele netranzacționate sunt înregistrate la valoarea de achiziție mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere în valoare.

9. Numerar și echivalente numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri și efectele comerciale depuse la bănci fiind înregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus în bilanț în cadrul sumelor datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de un an.

10. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate la suma primită. Costurile aferente obținerii imprumuturilor sunt înregistrate ca și cheltuieli în avans și amortizate pe perioada imprumutului atunci când sunt semnificative.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificată în „Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an” și inclusă în bilanțul contabil în „Sume datorate instituțiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

11. Datorii

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate.

12. Contracte de leasing

Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transferă Societății toate riscurile și beneficiile aferente mijloacelor fixe deținute în leasing, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Plățile de leasing sunt separate între cheltuielile cu dobândă și reducerea datoriei de leasing. Cheltuielile cu dobândă este înregistrată direct în contul de profit și pierdere.

Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

Leasing operational

Plățile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

13. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a Conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

14. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

15. Subventii

Subventiile se recunosc, atunci cand este cazul, pe o baza sistematica, in perioada in care au fost recunoscute cheltuielile corespunzatoare acestor subventii.

16. Capital social

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire.

17. Rezultat reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale. Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmator dupa adunarea generala a actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii. Asupra inregistrarilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

18. Venituri

Veniturile sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxa pe valoarea adaugata, dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) sunt inregistrate drept cheltuieli financiare ale perioadei fara a altera valoarea veniturilor Societatii.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv.

Veniturile din incasarea de chirii si/sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc conform contractului.

Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa data bilantului, se recunosc, ca venituri din dividende atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

19. Impozite si taxe

Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

20 Costurile indatorarii

Dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie precum si comisioanele aferente acestor imprumuturi contractate sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada la care se refera.

21. Erori contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare.

Orice impact asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului.

22. Parti afiliate si alte parti legate

In conformitate cu OMF 3055/2009, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul acelei societati.

Controlul exista atunci cand societatea - mama indeplineste unul din urmatoarele criterii:

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale actionarilor sau asociatilor, ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati;
- d) este actionar sau asociat al unei societati si are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;
- e) Societatea-mama detine puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influenta dominanta sau control asupra Societatii;
- f) este actionar sau asociat al societatii si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale Societatii;
- g) Societatea-mama si entitatea afiliata sunt conduse pe o baza unificata de catre Societatea-mama.

O entitate este „legata” de o alta entitate daca:

- a) direct sau indirect, prin una sau mai multe entitati:
 - controleaza sau este controlata de cealalta entitate ori se afla sub controlul comun al celeilalte entitati (aceasta include societatile-mama, filialele sau filialele membre);
 - are un interes in respectiva entitate, care ii ofera influenta semnificativa asupra acesteia; sau
 - detine controlul comun asupra celeilalte entitati;
- b) reprezinta o entitate asociata a celeilalte entitati;
- c) reprezinta o asociere in participatie in care cealalta entitate este asociat;
- d) reprezinta un membru al personalului-cheie din conducere al entitatii sau al societatii-mama a acesteia;
- e) reprezinta un membru apropiat al familiei persoanei mentionate la lit. a) sau d);
- f) reprezinta o entitate care este controlata, controlata in comun sau influentata semnificativ ori pentru care puterea semnificativa de vot intr-o asemenea entitate este data, direct sau indirect, de orice persoana mentionata la lit. d) sau e); sau
- g) entitatea reprezinta un plan de beneficii postangajare pentru beneficiul angajatilor celeilalte entitati sau pentru angajatii oricarei entitati legata de o asemenea societate.

DIRECTOR GENERAL
Mollo Sergio



NOTA 7

ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

CAPITAL SOCIAL SUBSCRIS SI VARSAT	=	9.264.890 lei
NUMAR ACTIUNI	=	3.705.956 actiuni
VALOARE NOMINALA	=	2,5 lei
ACTIUNI RASCUMPARABILE	-	NU ESTE CAZUL
ACTIUNI EMISE IN TIMPUL EXERCITIULUI	=	NU ESTE CAZUL
OBLIGATIUNI EMISE	-	NU ESTE CAZUL

DIRCTOR GENERAL,



NOTA 8

INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

1. Directori si Administrator :

- Directorul General nu a fost remunerat in anul 2011;
- nu s-au acordat avansuri sau credite Directorului General;
- firma nu si-a asumat obligatii viitoare de genul garantiilor pentru Directorul General sau alte persoane din firma.

2. Salariati :

- numar mediu salariati	=	17 persoane, din care :
- muncitori direct productivi	=	6 persoane
- personal indirect productiv	=	11 persoane
- cheltuieli cu salariile platite	=	877.427 lei
- cheltuieli cu asigurari si protectia sociala	=	239.953 lei

DIRECTOR GENERAL,



NOTA 9

EXEMPLE DE CALCUL SI ANALIZA A PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate

a) Indicatorul lichiditatii curente

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{1.977.224}{4.075.980} = 0,48$$

b) Indicatori lichiditatii imediate

$$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri (Indicatorul test acid)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{1.977.224 - 1.389.570}{4.075.980} = 0,14$$

2. Indicatorii de risc

a) Indicatorul gradului de indatorare

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Cap. propriu+cap. imprumutat}} \times 100 = \frac{2.386.608}{209.515.668} \times 100 = 1,14\%$$

b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \text{Numar de ori} = \frac{190.324}{150.298} = 1,27$$

1. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

- viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor)

$$\frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stoc mediu}} = \text{Numar de ori} = \frac{4.481.656}{1.618.998} = 2,77 \text{ ori}$$

- viteza de rotatie a a debitelor - clienti

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{469.123}{4.576.125} \times 365 = 37,42 \text{ zile}$$

- viteza de rotatie a creditor - furnizor

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achizitii de bunuri (fara servicii)}} \times 365 = \frac{406.039}{1.889.200} \times 365 = 78,45 \text{ zile}$$

- viteza de rotatie a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{4.576.125}{211.614.424} = 0,02 \text{ ori}$$

- viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{4.576.125}{213.591.648} = 0,02 \text{ ori}$$

2. Indicatori de profitabilitate

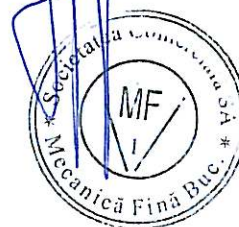
a) Rentabilitatea capitalului angajat

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat (capital total)}} = \emptyset = \frac{190.324}{206.896.365} = 0,001$$

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{233.315}{4.576.125} = 5,10\%$$

DIRECTOR GENERAL,



NOTA 10

SC MECANICA FINA SA s-a constituit in anul 1991 prin HG nr. 157 / 1991, fiind inregistrata la Registrul Comertului cu nr. J 40 / 2353 / 1991 si CUI : RO 655, avand sediul social in str. Popa Lazar, nr. 5 – 25, sector 2 Bucuresti.

Activitatea desfasurata in anul 2011 a constat in comercializarea de aparate de masura si control existente in stoc si valorificarea prin inchiriere a spatiilor disponibile.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei (RON) asa cum se tine si evidenta contabila. Tranzactiile societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb din data tranzactiilor. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in Contul de profit si pierdere. Soldurile de la sfarsitul anului ale activelor si datoriilor monetare exprimate in valuta sunt convertite in lei la cursul zilei.

Impozitul pe profit s-a calculat si s-a raportat trimestrial prin aplicarea cotei de 16% la profitul impozabil. La profitul contabil au fost adaugate cheltuielile nedeductibile si scazute veniturile neimpozabile. La sfarsitul anului 2011, societatea a inregistrat un profit in suma de 40.026 lei, dar nu a datorat impozit pe profit, avand pierderi fiscale in perioada precedenta.

Cifra de afaceri inregistrata in anul 2011 este de 4.576.125 lei.

Nu au fost inregistrate venituri sau cheltuieli extraordinare.

Nu sunt in derulare contracte de leasing.

Nu au fost platite onorarii pentru consultanta fiscala.

Societatea are actiunile listate la Bursa de Valori Bucuresti.

DIRECTOR GENERAL,

