

NOTELE EXEMPLIFICATIVE LA SITUATIILE
FINANCIARE SIMPLIFICATE
PENTRU ANUL 2024

NOTA 1

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Sold initial 01.01.2024	Cresteri	Reduceri total	Din care reduceri dez si casari	Sold final 31.12.2024
Imobilizari necorporale	16.958				16.958
Imobilizari corporale total din care:	2.020.298				2.020.298
Terenuri	608.145				608.145
Constructii	498.864		476		498.388
Instalatii tehnice si masini	639.726	1.364	519.627		121.463
Alte instalatii	423		423		0
Imobilizari in curs	273.140				273.140
Imobilizari financiare	15.434.972				15.434.972
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	17.472.228				17.472.228

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIEREA ACTIVELOR
IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Sold initial 01.01.2024	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului 2024
Imobilizari necorporale	11.120			11.120
Imobilizari corporale – total din care:	990.806	9.800	510.456	490.150
Terenuri				
Constructii	358.495	10.667	475	368.687
Inst tehnice si masini	631.888	-867	509.558	121.463
Alte instalatii	423		423	0
Imobiliare financiare	6.104.567	2.217.775		8.322.342
TOTAL	7.106.493	2.227.575	510.456	8.823.612

NOTA 2

In anul 2024 a fost constituit provizion pentru deprecierea imobilizarilor financiare in suma de 2.217.775 lei.

NOTA 3

Repartizarea profitului

Societatea a inregistrat in exercitiul financiar 2024 pierdere contabila in suma de 2.157.019 lei, pierdere care va fi acoperita din profiturile viitoare.

NOTA 4

Analiza rezultatului din exploatare

- lei-

Nr.crt	INDICATOR	Exercitiul 2023	Exercitiul 2024
1	Cifra de afaceri	581.443	727.726
2	Alte venituri din exploatare		342.434
3	Costul bunurilor vandute si a serv. prestate (3+4+5)	560.843	570.130
4	Cheltuielile activitatii de baza	560.843	570.130
5	Cheltuielile activitatii auxiliare	0	0
6	Cheltuieli indirecte de productie	0	0
7	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri	-20.600	157.596
8	Cheltuieli de desfacere	0	0
9	Cheltuieli generale de administratie	337.817	213.461
10	Alte cheltuieli din exploatare	50.057	102.697
11	Rezultatul din exploatare(6-7-8-9)	-408.474	183.872

La data intrarii in unitate, bunurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea de intrare, denumita valoare contabila.

Evaluarea se face la valoarea actuala, denumita valoarea de inventar, stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietei.

La data iesirii din gestiune sau la darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

NOTA 5

Situatia creantelor si datoriilor

- lei -

Creante / Datorii			Sub 1 an	Peste 1 an
CREANTE	0	0	0	0
Creante din participatii sume datorate de filiale interese de participare dobânzi (ct.261+263+265-295)	1	7.104.278	0	7.104.278
Imprumuturi acordate pe termen lung si dobânzi aferente (ct.2673,2674)	2	0	0	0
Actiuni proprii - active imobilizate (ct.2677)	3	0	0	0
Alte creante imobilizate (ct.2671,2675,2676,2678,2679)	4	6.753	0	6.753
I. CREANTE DIN ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL (rd.01 la 04)	5	7.111.031	0	7.111.031
Furnizori debitori (ct.4092)	6	0	0	0
Clienti (ct.411+413+418-491)	7	143.120	65.736	77.384
Creante personal si asigurari sociale (ct.425+4282+431+436+437+4382)	8	0	0	0
Impozit pe profit (ct.441)	9	0	0	0
Taxa pe valoarea adaugata (ct.4424+4428)	10	0	0	0
Alte creante cu statul si institutiile publice (ct.444,445,446,447,4482)	11	0	0	0
Decontari cu grupul si alte creante (ct.451-495)	12	149.712	0	149.712
Debitori diversi (ct.456+4582+461+473-491)	13	16.057	16.057	0
II. CREANTE DIN ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 06 la 13)	14	308.889	81.793	227.096
III. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS (ct.471)	15	0	0	0
TOTAL CREANTE (rd. 05+14+15)	16	7.419.920	81.793	7.338.127
DATORII	0	0	0	0
Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni (ct.161)	17	0	0	0
Credite bancare pe termen lung (ct.1621+1623+1624+1625+1626+1627)	18	0	0	0
Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenta (ct.1622)	19	0	0	0
Datorii ce privesc imobiliarile financiare (ct.166)	20	0	0	0
Credite bancare pe termen scurt (ct.5191+5192+5193+5194+5195+5196+5197)	21	0	0	0
Dobanzi (ct.168+5186+5198)	22	354.994	123.254	231.740
Alte imprumuturi si datorii financiare (ct.167+509)	23	0	0	0
TOTAL DATORII FINANCIARE SI ASIMILATE (rd. 17 la 23)	24	354.994	123.254	231.740
Furnizori (ct.401+403+404+405+408)	25	381.178	120.418	260.760
Clienti creditorii (ct.419)	26	1.510	0	1.510
Datorii cu personalul si asigurarile sociale (ct.421+423+424+425+426+427+4281+431+436+437+438)	27	95.874	53781	42.093
Impozit pe profit (ct.441)	28	0	0	0
Taxa pe valoarea adaugata (ct.4423+4428)	29	23.756	8.610	15.146
Alte datorii fata de stat si institutiile publice (ct.444+445+446+447+4481)	30	54.157	54.157	0
Decontari cu grupul si alte conturi cu asociati (ct.451+455+457+4581+481+482)	31	0	0	0
Creditori diversi (ct.462+473)	32	2.795.918	809.923	1.985.995
ALTE DATORII - TOTAL (rd.25 la 32)	33	3.352.393	1.046.889	2.305.504
Venituri inregistrate in avans (ct.472)	34	0	0	0
TOTAL DATORII (rd. 24+33+34)	35	3.707.387	1.170.143	2.537.244

NOTA 6

Principii , politici si metode contabile

Situatiile financiare anexate sunt pregatite in conformitate prevederile O.M.F.P. nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile și completările ulterioare și OMF nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și raportările anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale al Ministerului Finantelor Publice și pentru reglementare unor aspecte contabile

Principalele politici contabile

a) Conversii valutare

Situatiile financiare ale societatii sunt prezentate in RON, care este si moneda functionala a societatii. Nu avem active si datorii monetare exprimate in valuta la sfarsitul perioadei.

b) Recunoasterea veniturilor

Veniturile includ vanzarea de produse finite, produse reziduale si marfuri, venituri din servicii prestate, venituri din inchirierea activelor si venituri din valorificarea imobilizarilor.

Veniturile sunt recunoscute in masura in genereaza beneficii economice si veniturile pot fi evaluate in mod viabil, indiferent de momentul in care se realizeaza plata la valoarea justa a contraprestatiei primite .

Venituri din vanzarea bunurilor

Veniturile din de vanzarea produse finite, produse reziduale si marfuri sunt recunoscute in momentul in care au fost transferate cumparatorului riscurile si beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor, de obicei, la livrarea bunurilor, evidentierea se face net fara TVA, eventualele taxe de vanzare si discounturi comerciale.

Venituri din prestarea de servicii

Venituri din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie (pe baza devizelor întocmite).

Veniturile din chirii

Veniturile din chirii sunt incluse la venituri in momentul obtinerii lor.

Venituri din dividende

Veniturile din dividende sunt recunoscute cand este stabilit dreptul societatii de a primi plata, in general, cand actionarul aproba dividendul.

Veniturile din dobanzi

Sursa de date pentru analiza economica o constituie documentele de sinteza bilant, contul de profit si pierdere si anexele la bilant.

Principiile contabile :

Evaluarea posturilor cuprinse in situatiile financiare ale S.C. MECANICA ROTES SA TARGOVISTE, a fost efectuata in acord cu principiile prezentate în OMFP 1802/2014 si OMF nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea si depunerea situațiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Tratamente contabile :

La întocmirea situațiilor financiare s-au avut in vedere prevederile din OMFP. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate si OMF nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor

financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare anuale simplificată ale unei persoane juridice se efectuează în conformitate cu următoarele principii:

- Principiul continuității activității, societate își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în stare de lichiditate sau reducere semnificativă a activității.;
- Principiul permanenței metodelor, acesta presupune continuitatea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de active și de pasiv și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
- Principiul prudenței, valoarea oricărui element să fie determinată pe baza principiului prudenței;
- Principiul independenței exercitiului. Se vor lua în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților;
- Principiul evaluării separate a elementelor de active și de pasiv. În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, se va determina separat valoarea aferentă fiecărui element individual de active și de pasiv;
- Principiul intangibilității. Bilanțul de deschidere al unui exercitiu trebuie să corespundă bilanțului de închidere al exercitiului precedent;
- Principiul necompensării, valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respective veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive, premise de reglementările legale.

NOTA 7

Actiuni și obligațiuni Imobilizări financiare :

Imobilizările financiare sunt prezentate la valoarea de piață și însumează 7.112.630 lei la finele exercitiului financiar 2024.

Investiții deținute ca imobilizări 2024

Valoare de inventar	
01 ianuarie	15.434.971
INTRARI	-
AJUSTARI	(8.322.341)
31 decembrie 2024	7.112.630

Situația imobilizărilor financiare la 31.12.2024 a suferit modificări față de anul 2023 prin modificarea valorii la pretul pieței de la 31.12.2024 a acțiunilor deținute la Altur Slatina și Mobila Radauti

Denumire creanță	An 2023	An 2024	%
Titluri de participare	1600	1600	100
Investiții deținute ca imobilizări	6753	6753	100
Alte imobilizări financiare	15.426.619	15.426.619	100

Ajustari	(6.104.567)	(8.322.341)	
Total	9.330.405	7.112.630	

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei.

EMITENT	VALOARE CUMPARARE	VALOARE PIATA 2024	Diferenta
ALT	12.406.153	5.944.616	- 6.461.537
MOBT	3.020.466	1.159.662	- 1.860.804
TOTAL	15.426.619	7.104.277	-8.322.341

Semnalam totusi impactul deosebit pe care îl pot aduce plasamentele constand in imobilizări financiare, efectuate in actiuni tranzactionate pe piata de capital din Romania. Rezultatul financiar final al societatii depinde in mare masura de evolutia pretului și de momentul ales pentru valorificarea acestora. Conducerea societății trebuie să analizeze evoluția prețurilor acțiunilor tranzacționate pentru a alege momentul prielnic pentru înstrainarea acțiunilor pentru a înregistra sau nu pierdere din diferență de preț .

CAPITALUL SOCIAL

In anul 2024 a fost redus capitalul social al societatii, ca urmare a pierderilor contabile cumulate, inregistrate la finalul exercitiului financiar 2021, prin reducerea numarului de actiuni, dupa cum urmeaza :
de la valoarea de 46.684.375 lei, divizat in 46.684.375 actiuni nominative cu valoare nominala de 1,0 lei, la valoarea de 7.160.311 lei, divizat in 7.160.311 actiuni nominative cu valoare nominala de 1,0 lei.

Reducerea capitalului social s-a facut in baza hotararii AGA nr.72/16.08.2022, aprobata si publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 3793/08.08.2024.

NOTA 8

Informatii privind salariatii , administratorii si directorii

SC MECANICA ROTES SA TÂRGOVISTE a fost administrată în cursul exercitiului financiar 2024 de Consiliul de Administratie având următoarea componenta in perioada 01.01.2024 - 31.12.2024:

Olteanu Ion Aurelian Catalin- presedinte CA
Burca Sergiu - membru CA
Antofie Mihai - membru CA

Director general : Olteanu Ion Aurelian Catalin 01.01.2024 - 31.12.2024

Nu s-au acordat avansuri si credite directorilor si administratorului in timpul exercitiului financiar.

Numarul de salariatii aferent exercitiului financiar este de 12 din care:

- TESA	3
- Muncitori direct productivi	6
- Indirect productivi	3

Cheltuielile cu salariile au fost in suma de 372.354 lei.

Cheltuieli contributie asiguratorie pentru munca au fost de 9.246 lei

NOTA 9

Indicatori de lichiditate si solvabilitate

INDICATORI	An 2023	An 2023
Indicatori de lichiditate Indicatorul lichiditatii curente = (active curente/datorii curente)	$1153839/3775164= 0,306$	$1165325/3707387= 0,314$
Indicatorul lichiditatii imEDIATE = (active curente-stocuri/datorii curente)	$402185/3775164= 0,107$	$405347/3707387= 0,109$
Solvabilitatea patrimoniala cap.proprii/cap permanent sau rata autonomiei financiare	$7699505/11474669= 0,671$	$5587392/9294779= 0,601$
Solvabilitatea generala (AC/DTS)	$11474669/3775164= 3,040$	$9294779/3707387= 2,507$

Indicatorul lichiditatii imediate este numit si test acid si arata posibilitatea societatii de a-si acoperii datoriile curente din creantele si disponibilitatile care sunt active usor realizabile care nu mai necesita alte cheltuieli suplimentare.

Indicatorii de solvabilitate indica daca societatea poate face fata obligatiilor si permit continuitatea activitatii societatii.

Indicatorii de activitate - furnizeaza informatii cu privire la:

- viteza de intrare sau iesire a fluxurilor de numerar ale intreprinderii;
- capacitatea intreprinderii de a controla capitalul ciculant si activitatile comerciale de baza ale intreprinderii.

NOTA 10

Alte informatii

Societatea "MECANICA ROTES" SA Targoviste este o societate pe actiuni, cu sediul in Targoviste, sos Gaesti nr. 6, avand un capital privat autohton si este inregistrata la Registrul Comertului sub nr.J15/371/1991, Cod Unic de Inregistrare 911737.

Capitalul social al societatii este de 7.160.311 lei, subscris si varsat divizat in 7.160.311 actiuni nominative cu valoare nominala de 1,0 leu/actiune.

Veniturile de exploatare ale societatii sunt 100% din activitatea curenta.

Situatiile financiare ale societatii la 31.12.2024 au fost elaborate avandu-se in vedere : O.M.F.P. nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile și completările ulterioare și OMF nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de intocmirea și depunerea situatiilor financiare anuale și raportarile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale al Ministerului Finantelor Publice; Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata.

Presedinte CA,
Olteanu Ion Aurelian Catalin

