



## TURBOMECANICA

Bd. Iuliu Maniu Nr. 244 Sector 6 Cod Poștal 061126 București – Romania

Tel.: (+4) 021 434 32 06; (+4) 021 434 07 41 Fax: (+4) 021 434 07 93

Identificator Unic la Nivel European (EUID): ROONRC.J40/533/1991

Cod Registrul Comerțului J40/533/1991

Cod Fiscal RO3156315 Cod Unic de Înregistrare 3156315

Capital Social subscris integral vărsat 36.944.247,50 RON

[www.turbomecanica.ro](http://www.turbomecanica.ro); e-mail: [office@turbomecanica.ro](mailto:office@turbomecanica.ro)

---

Nr 12 / Data : 14.05.2024

### **RAPORT TRIMESTRIAL AFERENT REZULTATELOR FINANCIARE ALE SOCIETATII IN TRIMESTRUL 1 2024**

#### **RAPORT DE GESTIUNE AL CONSILIULUI DE ADMISNITRATIE AL TURBOMECANICA S.A. LA 31 MARTIE 2024**

TURBOMECANICA SA, este o persoana juridica romana avand forma juridica de societate pe actiuni de tip deschis conform Actului Constitutiv si reglementarilor aplicabile, cu capital integral privat si actiunile tranzactionate pe Bursa de Valori Bucuresti.

Domeniul sau de activitate este exclusiv productiv si conform clasificarii activitatilor din economia nationala obiectul principal de activitate este fabricarea si reparatia de motoare si ansamble mecanice pentru avioane si elicoptere – COD CAEN 3030.

Societatea isi desfasoara activitatea intr-un mediu puternic concurential dupa principiile larg recunoscute ale guvernantei corporative, in conformitate cu legislatia romana, legislatia Uniunii Europene si cu practicile internationale furnizand pe pietele interne si externe produse si servicii atat in domeniul apararii cat si in domeniul aviatiei civile.

Istoria sa cuprinde mai multe etape de inceput, a trecut prin etape de diversificare si dezvoltare, dar si prin perioade si etape de restructurare, de caderi, de cautari, de noi inceputuri, dar in tot acest timp a functionat in conditii de continuitate in industria de aviatie si de aparare.

#### **1. Conducerea Turbomecanica**

Modul de administrare al societății este în sistem unitar.

Președintele Consiliului de Administrație este și Directorul General al societății și asigură conducerea executivă.

Modul de organizare al sistemul de management Turbomecanica este definit de conducerea operativă care asigură realizarea responsabilitatilor si obiectivelor în baza unei organizări de tip divizionar.

Managementul la nivel operațional este asigurat de către Directorii celor 4 direcții, care formează Consiliul Director.

La 31 Martie 2024 structura de conducere executivă care asigura derularea curentă a activităților are următoarea componență:

Nume si Prenume	Functia
VIEHMANN Radu	Președinte și Director General
ANGHEL Claudia	Director Economic și Comercial
VIEHMANN Timura Mendy	Director Conformare și Siguranta
TICĂ Sorin Daniel	Director Producție
VASILESCU Șerban-Ion	Director Tehnic și Conformitate

Prezentarea rezultatelor la 31 MARTIE 2024, se vor regasi in situatiile financiare ale anului, intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) din care evidentiem cateva aspecte:

## 2. Situatia rezultatului financiar:

<b>DENUMIRE INDICATORI</b>	<b>31 MARTIE 2024</b>	<b>31 MARTIE 2023</b>
Venituri	34.624.764	22.915.891
Alte castiguri si pierderi	726.759	571.455
Variatia stocurilor	486.776	3.797.370
Materii prime si materiale	(15.556.505)	(11.174.007)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(12.745.872)	(11.064.351)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(2.901.586)	(1.901.210)
Costuri financiare, nete	(622.036)	(627.870)
Alte cheltuieli operationale	(2.311.292)	(2.465.831)
<b>Profit/(pierdere) inainte de impozitare</b>	<b>1.701.006</b>	<b>51.447</b>
Impozitul pe profit	(416.553)	(84.928)
<b>Profit/(pierderea) perioadei</b>	<b>1.284.453</b>	<b>(33.481)</b>

Continutul informational al Veniturilor si Cheltuielilor permite evidentierea unor indicatori ce caracterizeaza activitatea societatii sub aspectul volumului si al rentabilitatii acesteia.

Societatea a realizat venituri din exploatare in suma de 35.146.776 RON si cheltuieli din exploatare in suma 32.809.524 RON. Societatea a inregistrat in Trimestrul I 2024 un profit din exploatare de 2.337.251 RON. Ponderea cea mai mare a acestor venituri a fost realizata din activitatile productive specifice profilului de fabricatie al societatii.

TBM a inregistrat o cifra de afaceri de 34,6 mil. lei in primele trei luni ale anului 2024, depasind cu 45% obiectivul stabilit de 23,8 mil. lei - media primului trimestru din ultimii 5 ani.

Totodata raportat la CA de 22,9 mil. lei din Trim. I 2023, crestere CA este de 51%.

In ceea ce priveste incadrarea CA in valorile bugetate, pe primul trimestrul al anului a fost planficata o CA de 29,5 mil. lei, avand asadar o depasire de 5,1 mil. lei, din care:

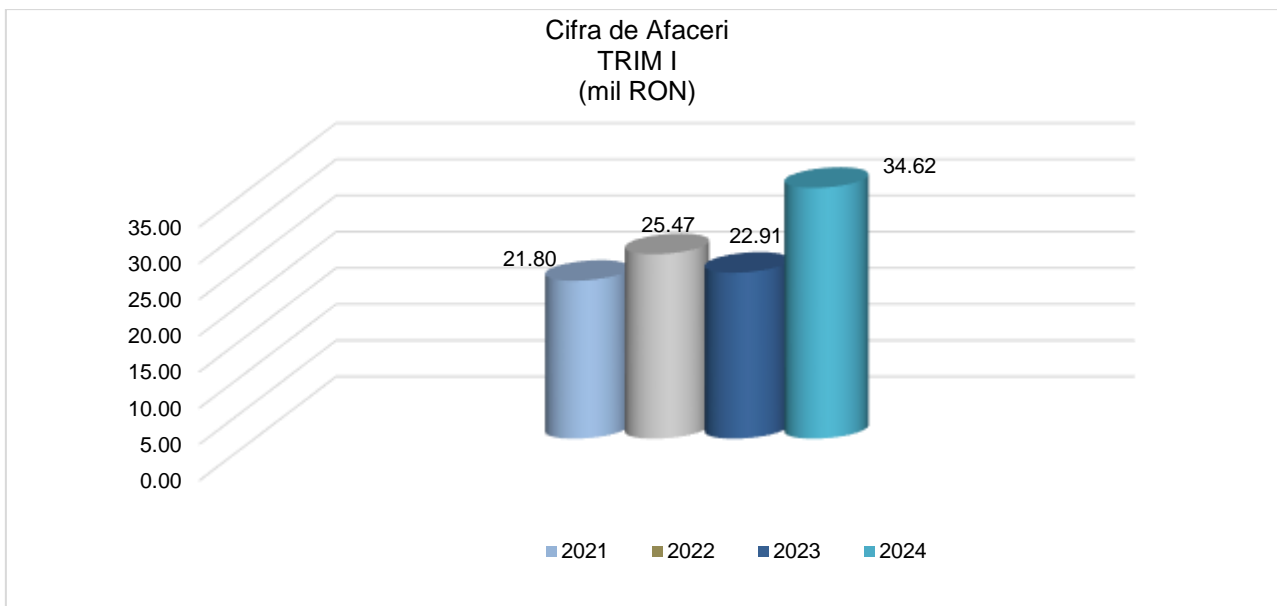
➔ + 8,2 mil. lei aferenta activitatii de intretinere, crestere exclusiv ca urmare a clientului IAR BV

➔ - 1,1 mil. lei aferenta activitatii de fabricatie, scadere in principal datorita nerealizarii pe clientul Leonardo cu 0,9 mil. lei.

➔ - 2 mil. lei ca urmare a regularizarii aferente IFRS15

Avand in vedere planul de vanzari pe luna aprilie 2024, exista premisele realizarii cifrei de afaceri bugetate pe anul 2024.

Indicatori (RON)	Trim. I 2021	Trim. I 2022	Trim. I 2023	Trim. I 2024
Cifra de afaceri	21.805.812	25.471.550	22.912.935	34.624.764



Trebuie avut in vedere faptul ca valoarea de 34,62 mil. RON este impactata de stornarea marjei aplicata la Cifra de Afaceri in anul 2023 conform IFRS15 de 2,0 mil. RON (CA TRIM I fara impact IFRS15 este de 36,6 mil RON.) Acest aspectat a modificat si Situatiia rezultatului financiar, respectiv Rezultatul Net.

TBM si-a stabilit ca obiectiv atingerea unei marje a profitului net de 10%, media industriei MRO din deceniul trecut (de dinainte de pandemie). In ultimii ani marja a variat intre 8% si 9%, iar pentru anul 2024 este bugetata o marja de profit net de 8,8%.

In primul trimestru din anul 2024 TMB a inregistrat un profit de 1,3 mil lei, ceea reprezinta o marja a profitului net de 3,71%, fata de primul trimestrul al anului 2023 cand marja a fost de -0,15%.

Situarea marjei de profit in Trim.I 2024 la 3,71%, chiar daca situeaza TMB in afara target-ului stabilit, reprezinta o normalitate tinand cont de sezonabilitatea productiei/vanzarilor TMB. Pe de alta parte, bugetul anul este construit pe premisele unei evolutii liniare a profitului.

In ciuda mediului economic care continua de 4 ani sa fie instabil, consideram marja de profit se poate recupera pe parcursul celorlalte 3 trimestre.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, precum si influenta pe care sezonabilitatea o are asupra evolutiei veniturilor si cheltuielilor, este necesara monitorizarea continua a veniturilor si cheltuielilor in raport de planul de vanzari pe anul 2024, cu scopul ca, in cazul in care apar abateri, sa poata fi luate masurile necesare privind atingerea indicatorilor financiari propusi.

$$\text{Marja profitului net} = 1.284.453 (\text{Profit Net}) / 34.624.764 (\text{CA}) * 100 = 3,71\%$$

Precizam ca BVC a fost construit pe premisele unei evolutii aproximativ liniare a profitului, fara a tine cont de volatilitatea productiei, in special in ceea ce priveste calendarul livrarilor aferente intretinerii motoarelor si ansamblelor mecanice.

Analiza acestui indicator trebuie sa aiba intodeauna in vedere mai multi factori de influenta specifici Companiei, care determina evolutia veniturilor si a cheltuielilor pe luni, printre care mentionam:

- ➔ Fabricarea de produse de serie mica si cu ciclu lung de fabricatie
- ➔ Reparatiile capitale sunt de asemenea de durata lunga
- ➔ Solicitari ad-hoc din partea clientilor, in special in ceea ce priveste suplimentarea unor comenzi sau solicitari de livrare in avans

Ca urmare, evolutia lunara a indicatorilor financiari nu este mereu liniara, iar cand se cumuleaza mai multe aspecte din cele mentionate mai sus, pot aparea abateri semnificative in evolutia lunara, chiar daca la nivel de an volumul de productie si reparatie se realizeaza in termenii bugetati.

Veniturile aferente costului productiei in curs de executie si a variatiei stocurilor, a avut o scadere semnificativa fata de 31.03.2023, scaderea provine de la variatiile din productia in curs de executie, eliberare/lansare de comenzi noi (conform cerintelor clientilor).

De asemenea, cresterea/descrerea provine si din costul de productie al semifabricatelor, produselor finite si produselor reziduale obtinute, la finele perioadei, precum si diferentele intre pretul prestabilit si costul de productie aferent.

IFRS15 a avut impact de 9,53 mil RON asupra soldului productie in curs de executie la 31.12.2023. Impactul acestui standard asupra Productiei in curs de executie, se va vedea dupa analiza contractelor/comenzilor la TRIM IV 2024.

Diferenta de la Alte castiguri si pierderi o reprezinta reversare de provizioane: zile de concediu neefectuate din anii anteriori, pensii – actuarial, pierdere marja aplicare IFRS15, precum si din diferentele de curs valutar si venituri din subventii pentru investitii.

In primele 3 luni din 2024, societatea nu a constituit niciun provizion.

Situatia provizioanelor este detaliata la Nota 2 din “Note Explicative”.

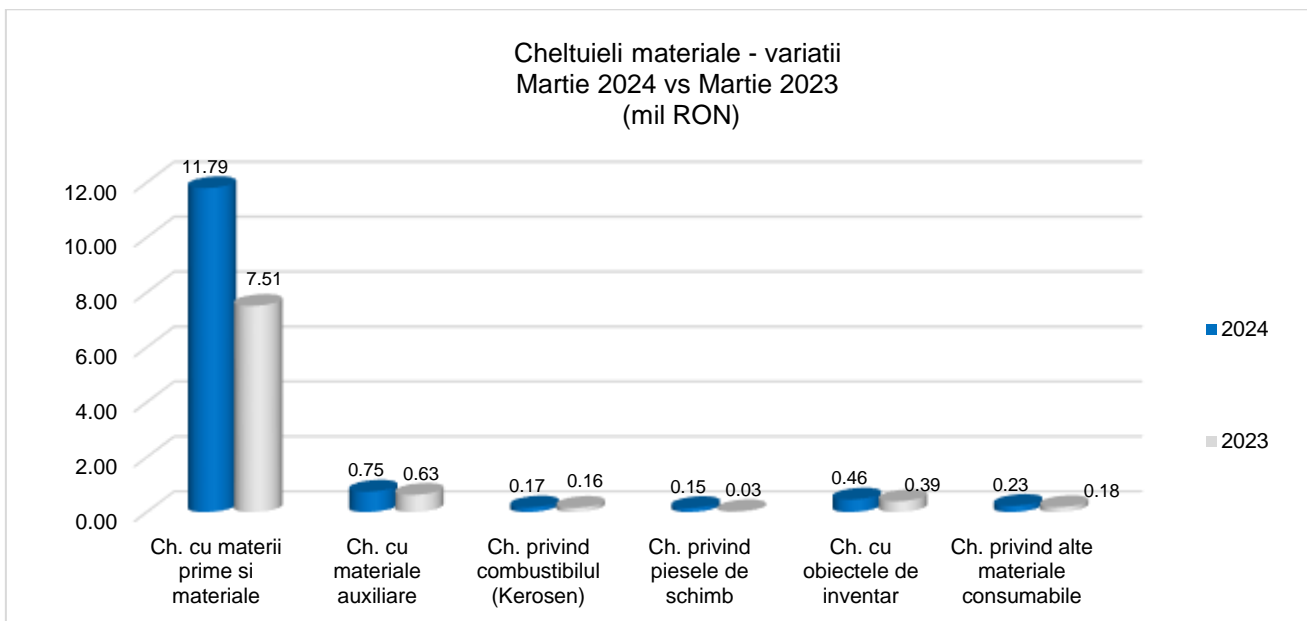
Cheltuielile cu materii prime si materiale au crescut cu 39,2% (4,38 mil RON) fata de aceeaasi perioada a anului trecut.

Variatii semnificative s-au inregistrat la :

- Ch. cu materii prime, variatie pozitiva 57,1%
- Ch. cu materiale auxiliare, variatie pozitiva 18,8%
- Ch. privind combustibil (Kerosen) – pentru proba banc motoare, variatie pozitiva 8%
- Ch. privind combustibil aferent parc auto, variatie pozitiva 39,13%
- Ch. cu piese schimb, variatie pozitiva de 117.816 lei;
- Ch. cu obiecte de inventar, variatie pozitiva de 16,3%
- Ch. cu materiale consumabile, variatie pozitiva 26,5%
- Ch. privind utilitatile, variatie negativa 11,85%

Variatia pozitiva la materii prime si materiale este rezultatul masurilor pe care societatea le-a luat, ca si anul trecut, in ceea ce priveste procesul de aprovizionare prin achizitionarea de materii prime si materiale necesare si pentru produsele care se vor finaliza pana la finele anului 2024. (inclusiv pentru comenzile primite de la IAR SA)

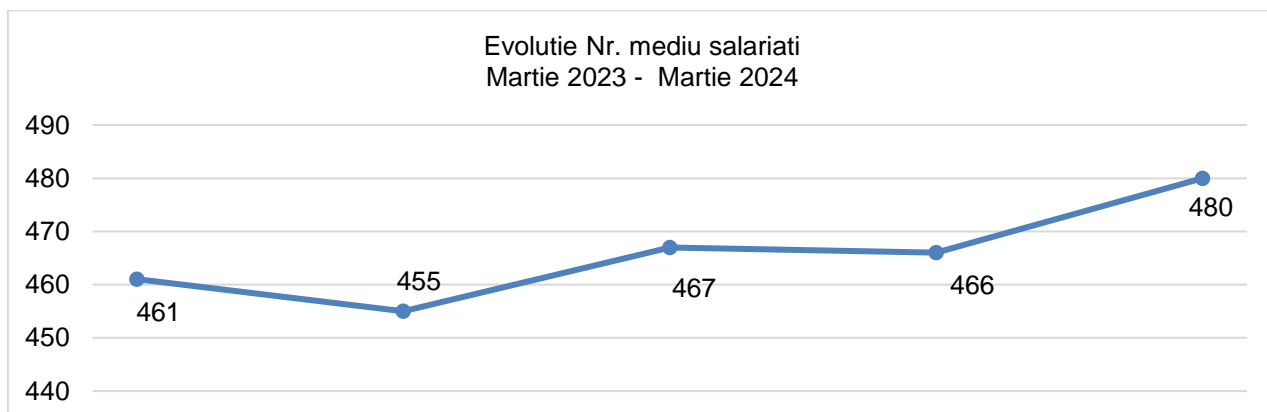
In graficul de mai jos, sunt mentionate variatiile cele mai semnificative a cheltuielilor cu materii prime si materiale.



Cheltuielile cu salariile au crescut cu 15,19% fata de aceeași perioadă a anului trecut (1,68 mil. RON).

Nr. mediu de angajati se prezinta astfel:

- 461 Martie 2023
- 455 Iunie 2023
- 467 Septembrie 2023
- 466 Decembrie 2023
- 480 Martie 2024



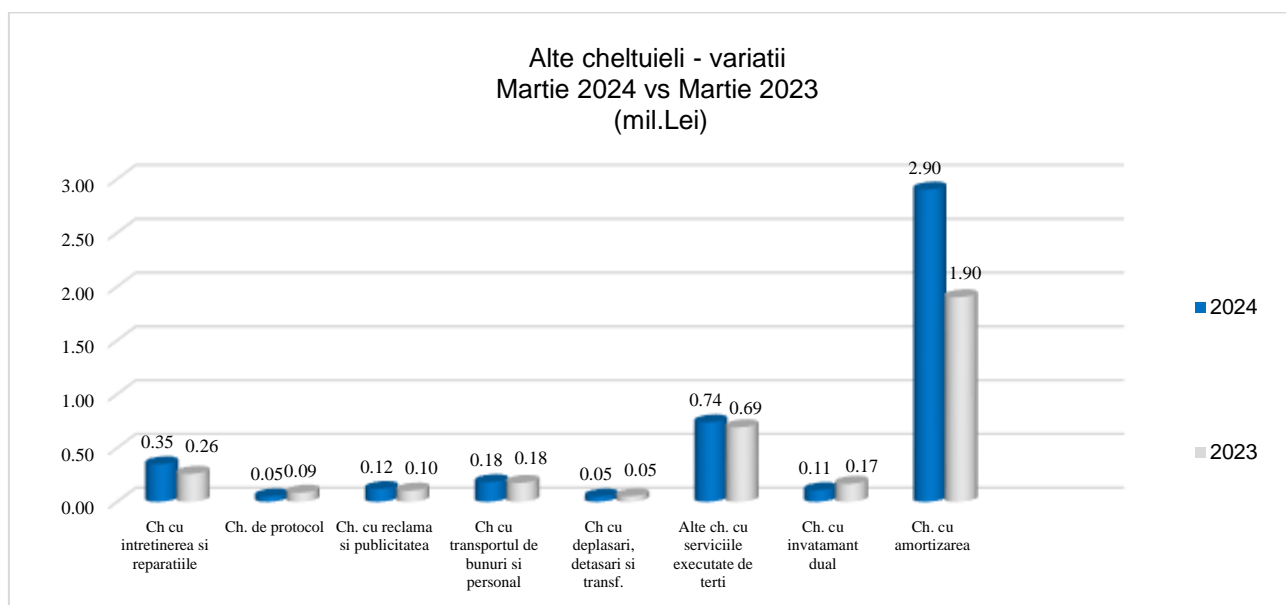
Valoarea altor cheltuieli operationale a scazut cu 6,26% fata de aceeași perioadă.

Diminuare cheltuielilor:

- ↘ cheltuieli cu bursele pentru invatamantul dual. TBM ofera beneficii materiale atractive elevilor care se inscriu la clasele de Invatamant Dual pe toata durata scolarizarii. in specializari, ca: mecanic aeronave, frezor, strungar, mecanic de mecanica fina, operatori masini cu comanda numerica, valoare 35,68%;
- ↘ cheltuieli de protocol 40,84%;
- ↘ cheltuieli cu deplasarile in tara si strainatate cu 1%, scopul fiind deplasarile pentru asistenta tehnica reparatii motoare, targuri si expozitii in Uniunea Europeana, pentru atragerea de noi clienti.

Majorare cheltuieli:

- alte cheltuieli executate de terti cu 6,7% (in alte cheltuieli sunt inregistrate: cheltuieli cu echipare sateliti, pentru reparatii Cutie Transmisie Principala pentru clientii interni: IAR Brasov, MApN, ch. paza, ch. PFA, servicii: audit, medicina muncii, servicii taiere cu jet de apa si rectificare, servicii metalizare carcase, servicii: curierat, recrutare personal, alte servicii pe baza contractelor incheiate);
- cheltuieli cu transport personal la/de la locul de munca cu 3,9%;
- cheltuieli cu intretinere si reparatii, ca efect al repararii unor utilaje pentru a optimiza si eficientiza procesul de productie, cu 34,3%;
- cheltuieli reclama si publicitate, cu 14,30%;
- cheltuieli cu pregatirea profesionala a personalului 34.273 RON;
- cheltuieli cu prime de asigurare cu 17,9%.



Costurile financiare nete, s-au mentinut aproximativ la acelasi nivel, fata de aceeaasi perioada a anului trecut si reprezinta cheltuielile cu comisioanele bancare, dobanzi.

Cheltuielile cu deprecierea activelor (amortizare cladiri, echipamente) au crescut cu 52,6%, fata de aceeaasi perioada a anului trecut, ca urmare a impactului reevaluarii tuturor mijloacelor fixe care a avut loc la luna decembrie 2023, rezultand cresteri de valoare a imobilizarilor corporale, implicit si a cotelor de amortizare.

Rezultatul financiar nu a fost impactat de nicio cheltuiala suplimentara privind plati compensatorii, neindeplinirea obligatiilor contractuale, alte cheltuieli privind imobilizarile corporale si necorporale.

### 3. Situatiya pozitiei financiare:

DENUMIRE INDICATORI	31 MARTIE 2024	31 DECEMBRIE 2023
<b>Active</b>		
<b>Active pe termen lung</b>		
Imobilizari corporale	97.695.375	99.147.483
Imobilizari necorporale	1.002.015	774.330
Alte active	6.000	6.000
<b>Total active pe termen lung</b>	<b>98.703.390</b>	<b>99.927.813</b>
<b>Active circulante</b>		

Stocuri	102.621.986	80.750.305
Creante comerciale	17.834.281	29.982.186
Active contractuale	-	11.697.107
Alte creante	3.434.029	1.491.807
Alte active curente	1.263.687	3.313.564
Depozite la termen	24.000.000	18.000.000
Numerar si echivalente numerar	1.593.638	782.914
<b>Total active circulante</b>	<b>150.747.622</b>	<b>146.017.884</b>
<b>Total active</b>	<b>249.451.012</b>	<b>245.945.698</b>
<b>Capitaluri proprii si datorii</b>		
<b>Capital si rezerve</b>		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	88.439.629	88.601.997
Rezultat reportat	22.518.637	21.071.817
Pierderi din cedarea cu titlu gratuit a Instr.de capitaluri proprii	(599.408)	(599.408)
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>147.303.106</b>	<b>146.018.653</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		
Imprumuturi si datorii leasing	9.426.436	10.140.582
Datorii cu impozitul amanat	5.815.079	5.815.079
Provizioane	799.099	799.099
Alte datorii financiare	5.054.391	4.656.223
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>21.095.005</b>	<b>21.410.983</b>
<b>Datorii curente</b>		
Datorii comerciale	22.993.430	9.106.997
Datorii contractuale	29.723.400	32.695.740
Imprumuturi si datorii leasing	17.594.884	20.766.700
Impozit pe profit curent	2.290.271	1.873.718
Provizioane	3.098.470	3.807.170
Alte datorii curente	5.352.446	10.265.737
<b>Total datorii curente</b>	<b>81.052.901</b>	<b>78.516.063</b>
<b>Total datorii</b>	<b>102.147.906</b>	<b>99.927.045</b>
<b>Total capitaluri proprii si datorii</b>	<b>249.451.012</b>	<b>245.945.698</b>

Valoarea activele corporale si necorporale (program informatic ERP-SAP) s-au diminuat pe de-o parte cu amortizarea aferenta imobiliarilor corporale si necorporale, iar pe de alta parte cresterea valorii imobiliarilor necorporale reprezinta impactul dezvoltarii programului informatic SAP – inclusiv cu configurare program pentru RO e-Factura.

Aplicarea IFRS 15 “Venituri din contracte cu clientii” a impactat semnificativ, situatia pozitiei financiare an 2023, cu reclasificarea elementelor de activ: creante, stocuri, alte active.

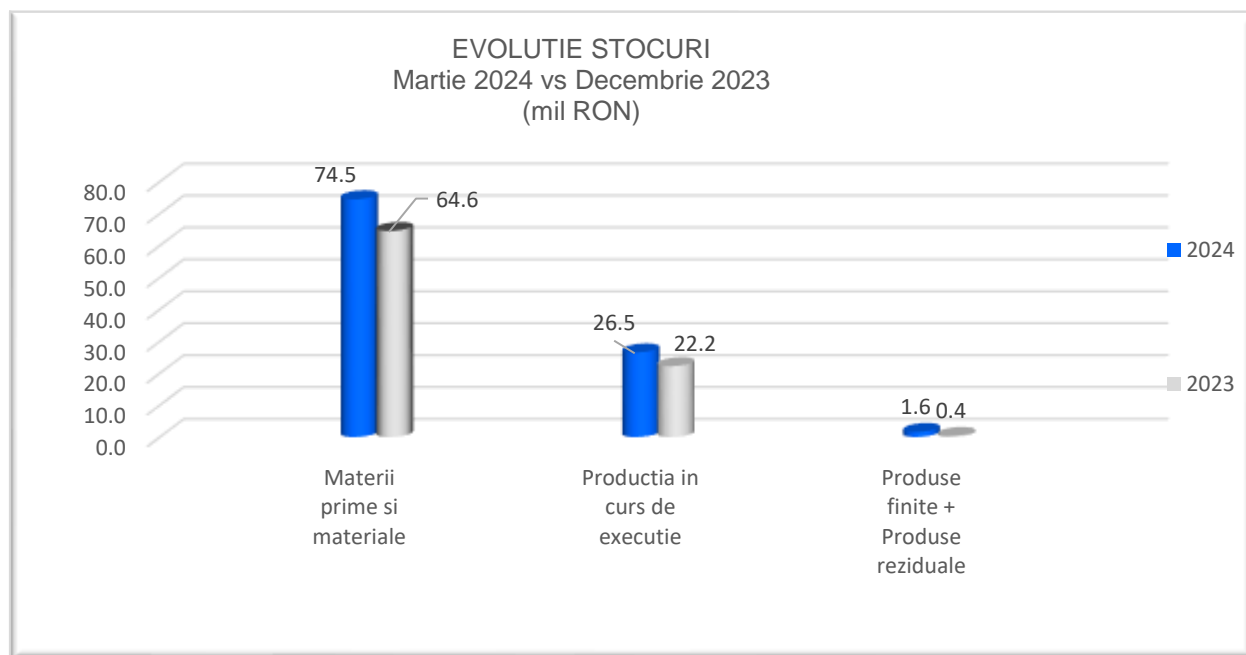
Detaliile cu privire la IFRS 15 sunt specificate in situatiile financiare ale anului 2023, publicate.

Stocurile, creantele, alte active, se prezinta la TRIM I 2024, la valoarea lor initiala, fara influenta acestui standard international, urmand ca la sfarsitului anului sa se analizeze aceste active si sa se stabileasca impactul IFRS 15 asupra acestora.

De aici rezulta diferentele majore la stocuri, active contractuale, influenta principala fiind de la productia in curs de executie.

Valoarea stocurilor a crescut cu 21,8 mil. RON, fara impact IFRS15. Societatea si-a respectat politica de aprovizionare prin achizitia de materii prime si materiale necesare si pentru produsele care se vor finaliza pana sfarsitul anului 2024. Aceste masuri s-au luat pentru a preveni eventualele probleme in lantul de aprovizionare, care ar putea genera intarzieri in procesul de productie.

In graficul de mai jos, sunt mentionate variatiile stocurilor TRIM I 2024, fata de 31.12.2023.



Valoarea creantelor comerciale, reprezinta facturile emise in primele trei luni ale anului de catre societate si neincasate inca. Creantele se incaseaza la scadenta stabilita in baza contractelor comerciale/comenzilor incheiate cu clientii.

Valoarea altor creante a crescut cu 1,9 mil RON, cea mai semnificativa valoare provine din TVA de recuperat 1,2 mil RON, care se va compensa prin Decontul de TVA lunile urmatoare.

Valoarea altor active curente, care reprezinta avansurile de la furnizori de materiale si servicii, avansuri de leasing si cheltuieli recurente inregistrate in avans s-a diminuat cu 2,0 mil RON.

Activele contractuale la 31.12.2023, reprezinta Impactul IFRS15 asupra creantelor pentru contractele de reparatii si de fabricatie: 11.697.107 RON.

Impactul IFRS15 asupra creantelor contractuale pentru anul 2024, se va stabili la finele anului.



Societatea a constituit depozite bancare in valoare de 24.000.000 RON, fata de sfarsitul anului 18.000.000 RON, cu maturitate intre 3 - 6 luni.

Diferenta de la numerar si echivalente numerar o reprezinta disponibilitatile din conturi bancare lei/valuta.

Imprumuturile si datoriile de leasing pe termen scurt reprezinta

- a) imprumuturile primite de la asociati (4,8 mil RON)
- b) imprumuturile acordate sub forma de limita de creditare au fost utilizate intr-o proportie mai mare fata de 31.12.2023, (3,6 mil RON)
- c) datorii de leasing, care s-au diminuat cu valoarea ratelor conform scadentarelor din contractele de leasing pe care societatea le are angajate.

La Alte datorii financiare sunt evidentiata contractele de leaseback pentru:

- a) Echipament de mortezare GLEASON PFAUTER cu valoare 3,9 mil RON si
- b) Echipament rectificat dantura – GLEASON, avans in valoare de – 1,08 mil RON.

Societatea a platit avansuri pentru aceste active. Conform termenilor contractuali, aceste active vor fi receptionate in perioada urmatoare.

Datoriile comerciale si alte datorii – au crescut fata de finele anului cu 13,9 mil RON, acestea reprezinta datoriile catre furnizori si reprezinta facturi primite spre finele TRIM I, care inca n-au ajuns la scadenta. Majorarea este impactata de achizitii de materii prime si materiale (a se vedea si cresterea stocurilor pe acest element) prestari servicii, leasinguri, de la:

- a) furnizori interni materiale (14,9 mil RON);
- b) furnizori externi – intracomunitari/extracomunitari, materiale si prestari servicii (2,6 mil RON);
- c) furnizori imobilizari – (4,2 mil RON) valoarea ce mai mare aferenta leasing-ului 3,8 mil RON, furnizorul Gleason.

Societatea si-a respectat toate termenele de plata contractuale catre toti furnizorii si toate datoriile catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale de stat.

Datoriile contractuale reprezinta avansurile pe care societatea le-a facturat catre IAR SA, pentru Program “Elicoptere L” Turmo si Ansamble Mecanice.

Alte datorii curente – s-au diminuat cu 4,9 mil RON fata de finele anului trecut si sunt evidentiata toate datoriile catre Bugetul de stat (contributii salarii, TVA, impozit nerezidenti, taxe si comisioane vamale, etc.).

TBM nu are nicio datorie fiscala neachitata catre autoritatile statului.

Impozitul pe profit curent – reprezinta impozitul datorat catre Bugetul de Stat pentru TRIM IV 2023, care are termen scadent in iunie 2024 si impozitul pe profit TRIM I 2024 in valoare de 416.553 cu termen scadent 25.04.2024.

Provizioanele pe termen scurt s-au diminuat cu 0,7 mil RON fata de 31.12.2023, acestea reprezinta anularea/reversarea provizioanelor constituite la finele anului, pentru:

- a) zile concediu neefectuate din anii anteriori;
- b) pensii/actuarial;
- c) pierderi din marja, in urma aplicarii IFRS15;

Mai multe detalii in Nota 2 „Provizione de riscuri si cheltuieli” de la Note explicative.

Capitalul propriu al societatii la 31 Martie 2024, este de 147.303.106 RON, fata de 146.018.653 RON, cat a fost la finele anului 2023, o crestere de 1.284.453 RON, care reprezinta profitul net inregistrat la finele TRIM I 2024.

Toate detaliile privind modificarile capitalului propriu, rezerve, rezultatul reportat se regasesc in “Situatia modificarilor capitalului propriu”

#### **4. Aspecte privind Piata de capital**

În relația cu piața de capital, Turbomecanica a îndeplinit toate obligațiile de raportare care au decurs din prevederile legale prin publicarea raporturilor continue și periodice obligatorii în sistemul electronic al Autorității pentru Supraveghere Financiară și al Bursei de Valori, în pagina de internet a societății. Conform prevederilor Codului de Guvernanță Corporativă, informațiile continue și periodice au fost prezentate simultan, atât în limba română cât și în limba engleză. Turbomecanica este listată la BVB sub simbolul TBM.

## 5. Aspecte de Mediu

TBM este în permanență preocupată de protejarea mediului și este angajată ca în măsura în care activitatea o permite, să reducă generarea de deșuri periculoase și nepericuloase.

S-a agreat în cadrul contractelor cu furnizorii de deșuri periculoase predarea înapoi către furnizor a recipientelor goale în vederea refolosirii acestora pentru livrări ulterioare.

Autorizația Integrată de Mediu 2184/19.12.2023 și Autorizația de Gospodărire Ape permit funcționarea în condiții de deplină legalitate a instalațiilor, echipamentelor și proceselor existente în TBM.

S-a hotărât diminuarea cantității de deșuri provenite din absorbția deșeurilor periculoase (ex : lavete) prin angajarea unui furnizor autorizat pentru curățarea acestora în vederea refolosirii.

## 6. Aspecte privind evidenta contabilă

Situațiile financiare ale TBM. sunt întocmite în conformitate cu prevederile:

- Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;
- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar contabile, cu modificările și completările ulterioare;

Toate documentele întocmite privind operațiile economico-financiare fiind înregistrate corect și la zi.

Operațiile economico - financiare au fost înregistrate pe baza documentelor financiare justificative, contabilizate corect și posturile înscrise în Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii corespund cu datele înregistrate în contabilitate puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale.

Obligațiile față de bugetul statului au fost corect stabilite, plătite și reflectate în Situațiile financiare.

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

Se precizează faptul că Raportările contabile întocmite la 31 MARTIE 2024, **NU** sunt auditate financiar.

**PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE**

**RADU VIEHMANN**

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE  
LA 31 MARTIE 2024**

DENUMIRE	31 MARTIE 2024	31 DECEMBRIE 2023
<b>Active</b>		
<b>Active pe termen lung</b>		
Imobilizari corporale	97.695.375	99.147.483
Imobilizari necorporale	1.002.015	774.330
Alte active	6.000	6.000
<b>Total active pe termen lung</b>	<b>98.703.390</b>	<b>99.927.813</b>
<b>Active circulante</b>		
Stocuri	102.621.986	80.750.305
Creante comerciale	17.834.281	29.982.186
Active contractuale	-	11.697.107
Alte creante	3.434.029	1.491.807
Alte active curente	1.263.687	3.313.564
Depozite la termen	24.000.000	18.000.000
Numerar si echivalente numerar	1.593.638	782.914
<b>Total active circulante</b>	<b>150.747.622</b>	<b>146.017.884</b>
<b>Total active</b>	<b>249.451.012</b>	<b>245.945.698</b>
<b>Capitaluri proprii si datorii</b>		
<b>Capital si rezerve</b>		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	88.439.629	88.601.997
Rezultat reportat	22.518.637	21.071.817
Pierderi din cedarea cu titlu gratuit a instr. de capitaluri proprii	(599.408)	(599.408)
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>147.303.106</b>	<b>146.018.653</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		
Imprumuturi si datorii leasing	9.426.436	10.140.582
Datorii cu impozitul amanat	5.815.079	5.815.079
Provizioane	799.099	799.099
Alte datorii financiare	5.054.391	4.656.223

<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>21.095.005</b>	<b>21.410.983</b>
<b>Datorii curente</b>		
Datorii comerciale	22.993.430	9.106.997
Datorii contractuale	29.723.400	32.695.740
Imprumuturi si datorii leasing	17.594.884	20.766.700
Impozit pe profit curent	2.290.271	1.873.718
Provizioane	3.098.470	3.807.170
Alte datorii curente	5.352.446	10.265.737
<b>Total datorii curente</b>	<b>81.052.901</b>	<b>78.516.063</b>
<b>Total datorii</b>	<b>102.147.906</b>	<b>99.927.045</b>
<b>Total capitaluri proprii si datorii</b>	<b>249.451.012</b>	<b>245.945.698</b>

DIRECTOR GENERAL,  
VIEHMANN RADU

DIRECTOR ECONOMIC SI COMERCIAL  
ANGHEL CLAUDIA

**SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR LA  
31 MARTIE 2024**

<b>DENUMIRE INDICATORI</b>	<b>31 MARTIE 2024</b>	<b>31 MARTIE 2023</b>
Venituri	34.624.764	22.915.891
Alte castiguri si pierderi	726.759	571.455
Variatia stocurilor	486.776	3.797.370
Materii prime si materiale	(15.556.505)	(11.174.007)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(12.745.872)	(11.064.351)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(2.901.586)	(1.901.210)
Costuri financiare, nete	(622.036)	(627.870)
Alte cheltuieli operationale	(2.311.292)	(2.465.831)
<b>Profit/(pierdere) inainte de impozitare</b>	<b>1.701.006</b>	<b>51.447</b>
Impozitul pe profit	(416.553)	(84.928)
<b>Profit/(pierdere) perioadei</b>	<b>1.284.453</b>	<b>(33.481)</b>

**DIRECTOR GENERAL  
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR  
ECONOMIC SI COMERCIAL  
ANGHEL CLAUDIA**

**INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI LA  
31 MARTIE 2024**

Nr. Crt.	Indicatorul	Formula de calcul	31 MARTIE 2024	31 MARTIE 2023
1.	Indicatorul lichiditatii curente	active curente / datorii curente	1,86	2,53
2.	Indicatorul gradului de indatorare	(capital imprumutat-datorii cu impozitul amanat /capital propriu) *100	9,83	4,43
3.	Viteza de rotatie a debitelor-clienti	(sold mediu clienti / cifra de afaceri) *90 zile	62,14	80,45
4.	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	0,35	0,39

- Valoarea indicatorului lichiditatii curente, este supraunitara (1,86) (valoarea optima este 2) in scadere fata de perioada anterioara, impactul fiind influentat de variatiile stocurilor, depozitelor la termen, activelor contractuale, datoriilor comerciale si a altor datorii curente. Valoarea supraunitara a indicatorului reflecta o buna capacitate de plata, deci un risc redus pentru creditorii, certificand faptul ca societatea este capabila sa-si acopere datoriile pe termen scurt din activele curente;
- Valoarea indicatorul gradului de indatorare, indica faptul ca societatea nu are niciun fel de probleme de finantare sau lichiditate. In calculul acestui indicator, capitalul imprumutat cuprinde both credit lines and leasing debts. Valoarea a crescut semnificativ fata de aceeaasi perioada a anului trecut, prin faptul ca societatea are angajate contracte de leasing pentru achizitionarea utilajelor si echipamentelor necesare cresterii capacitatii de productie.
- Viteza de rotatie a debitelor clienti care exprima eficacitatea societății in colectarea creanțelor sale, respectiv numarul de zile pana la data la care debitorii își achita datoriile catre societate. Avand in vedere dinamica vanzarilor si specificul incasarii creanțelor consideram ca valoarea indicatorului este una normala. Toate facturile sunt incasate in conformitate cu contractele/comenzile semnate cu clientii.
- Viteza de rotatie a activelor imobilizate este o masura a eficientei utilizarii activelor. Rotatia activului total se masoara ca raport intre cifra de afaceri neta si activele imobilizate ale companiei si inseamna de cate ori sunt transformate activele in vanzari pe parcursul unei perioade. Valoarea indicatorului, se incadreza in limite normale si este comparabil cu perioada anterioara.

**DIRECTOR GENERAL  
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR  
ECONOMIC SI COMERCIAL  
ANGHEL CLAUDIA**

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
**la data de 31 MARTIE 2024**

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2024	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 MARTIE 2024
		Total, din care	prin transfer	total, din care	prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	36.944.248					36.944.248
Ajustari ale capitalului social						
Impozit pe profit curent si amanat	6.399.587					6.399.587
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	73.517.772			162.366		73.355.405
Rezerve legale	7.388.850					7.388.850
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	5.757.066	162.366				5.919.432
Alte rezerve	14.094.961					14.094.961
Actiuni proprii						0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						0
Pierderile din cedarea cu titlu gratuit a instrumentelor de capitaluri proprii	599.408					599.408
Rezultatul reportat reprezentand sume anulate – aferente ani anteriori	Sold C	767.134				767.134
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	Sold C					
	Sold D	101.798				101.798
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat-beneficii angajati actuarial	Sold D	445.120				445.120
Rezultatul raportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene	Sold C	258.730				258.730
	Sold D					0
Rezultat reportat – reprezentand profit nerepartizat an 2022,2023	Sold C	3.689.144	11.146.661			14.835.805
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	11.146.661	39.788.960		48.598.370	2.337.251
	Sold D		1.209.974		157.176	1.052.798
Repartizarea profitului						0
<b>TOTAL CAPITAL PROPRIU</b>		<b>146.018.653</b>	<b>49.888.013</b>	<b>0</b>	<b>48.603.560</b>	<b>147.303.106</b>

Rezervele legale sunt constituite conform Legii 31/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si inregistrate in contabilitate in conformitate cu O.G. nr.64/2001 cu modificarile si completarile ulterioare si O.M.F.P. nr.128/2005. Aceste rezerve nu au fost utilizate.

La pozitia "Alte rezerve" se inregistreaza sumele repartizate din profitul net ca surse proprii de finantare, precum si sume aferente profitului reinvestit. Aceste rezerve nu au fost utilizate.

La 31 MARTIE 2024 rezerva legală era în sumă de 7.388.850 lei. Rezerva legală se constituie conform legislației românești ca un transfer din venitul net. Transferul poate fi de maxim 5 % din profitul brut până la pragul de 20% din capitalul social. Rezerva nu poate fi distribuită acționarilor dar poate fi folosită pentru acoperirea pierderilor înregistrate.

Rezervele din reevaluare s-au diminuat cu 162.366 lei, reprezentand valorile aferente iesirilor de mijloce fixe casate.

Rezultatul net pentru TRIM I 2024 este de 1.284.453 RON.

Avand in vedere modificarile asupra capitalului propriu mentionate anterior, capitalul propriu a crescut fata de 31.12.2023, cu valoarea de 1.284.453 RON.

**DIRECTOR GENERAL  
VIEHMANN RADU**

**SI**

**DIRECTOR ECONOMIC  
COMERCIAL  
ANGHEL CLAUDIA |**



**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA  
31 MARTIE 2024**

Indicator		Nr. rd.	Realizat 31.03.2024	Realizat 31.03.2023
+	Cifra de afaceri	01	34.624.764	22.912.935
+	Productia stocata+Productia imobilizata	02	486.776	3.797.370
+	Alte venituri din exploatare si provizioane	03	35.237	(396.162)
=	<b>Total venituri din exploatare</b>	04	<b>35.146.776</b>	<b>26.314.144</b>
+	Cheltuieli cu materiile prime , materiale consumabile si marfuri	05	13.836.072	9.213.746
+	Energie, combustibil etc.	06	1.727.832	1.960.261
+	Cheltuieli cu personalul	07	12.745.872	11.064.351
+	Cheltuieli privind prestatiile externe	08	1.684.331	1.493.687
+	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	09	214.345	203.108
+	Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale	10	2.192.886	1.392.749
+	Alte cheltuieli de exploatare (despagubiri, active cedate, etc.)	11	408.186	321.628
=	<b>Total cheltuieli de exploatare</b>	12	<b>32.809.524</b>	<b>25.649.530</b>
	Rezultatul din exploatare (+/-)	13	2.337.251	664.613
+	Venituri financiare	14	157.176	328.222
-	Cheltuieli financiare	15	793.421	941.389
=	Rezultatul financiar (+/-)	16	(636.245)	(613.166)
	Rezultatul brut al exercitiului (+/-)	17	1.701.006	51.447
	Impozit pe profit	18	416.553	84.928
	Rezultatul net al exercitiului (+/-)	19	1.284.453	(33.481)
	<b>FLUX DE NUMERAR</b>	20	<b>Realizat 31.03.2024</b>	<b>Realizat 32.03.2023</b>
+	<b>Profit sau pierdere (+/-)</b>	<b>21</b>	<b>1.284.453</b>	<b>(33.481)</b>
+	Amortizarea inclusa in costuri	22	2.901.586	1.901.210
-	Variatia stocurilor (+/-)	23	19.731.144	14.011.510
-	Variatia creantelor (+/-)	24	(21.753.260)	(27.258.304)
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditorilor (+/-)	25	(9.971.535)	(28.221.921)
-	Variatia altor active (+/-)	26	(5.162.970)	(4.780.021)
+	Variatia altor pasive (+/-)	27	12.886.733	(22.149.812)
=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	28	14.286.324	13.822.435
+	Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	29		
-	Achizitii de imobilizari corporale	30	3.996.841	3.505.645
-	Cheltuieli pt. Imobilizari corporale si necorporale executate in regie proprie	31		2.956
=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	32	(3.996.841)	(3.508.601)

+	Variatia imprumuturilor (+/-)	33	(3.577.015)	(257.414)
=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	34	(3.478.759)	172.033
	<b>Disponibilitati banesti la inceputul perioadei (31.12.2023)</b>	35	18.782.914	12.043.696
	<b>Flux de numerar net</b>	36	6.810.724	10.485.867
	<b>Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei (31.03.2024 si 31.03.2024)</b>	37	25.593.638	22.259.563

Fluxul de numerar a fost calculat prin metoda indirecta.

**DIRECTOR GENERAL,  
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR ECONOMIC SI  
COMERCIAL,  
ANGHEL CLAUDIA**

**NOTE EXPLICATIVE  
LA 31 MARTIE 2024**

**1. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**

Valori brute						
Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 01.01.2024	Cresteri	Reduceri		Sold final 31.03.2024 (col 5=1+2-3)
				total	din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>Imobilizari necorporale</b>						
Cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	23.595.008	348.259		X	23.943.267
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale - leasing	03					
Imobilizari necorporale in curs	04	0	393.513	348.259	X	45.254
<b>TOTAL</b>	<b>05</b>	<b>23.595.008</b>	<b>741.772</b>	<b>348.259</b>	<b>X</b>	<b>23.988.521</b>
<b>Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	06	27.130.722	0	0		27.130.722
Constructii	07	13.698.835	0	0		13.698.835
Instalatii tehnice si masini	08	51.926.062	4.085.089	2.344		56.008.807
Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	301.996	14.700			316.696
Imobilizari corporale in curs de executie	10	5.479.375	1.240.753	4.044.612	0	2.675.517
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	11	610.493	1.168.933	1.179.120		600.306
Avansuri furnizori active de leasing	12	631.727	210.695			842.422
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>99.779.211</b>	<b>6.720.170</b>	<b>5.226.076</b>	<b>0</b>	<b>101.273.305</b>
<b>Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing</b>	14					
<b>Imobilizari financiare</b>	15	465.083	2.434	0	0	467.517
<b>ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>123.839.302</b>	<b>7.464.376</b>	<b>5.574.335</b>	<b>0</b>	<b>125.729.343</b>

**1.1 SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE**

lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 01.01.2024	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare 31.03.2024 (col9=6+7-8)
				8	9
A	B	6	7		
<b>Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de dezvoltare	17				
Alte imobilizari	18	22.820.678	165.828	0	22.986.506
<b>TOTAL (rd. 17 la 18)</b>	<b>19</b>	<b>22.820.678</b>	<b>165.828</b>	<b>0</b>	<b>22.986.506</b>
<b>Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	20				

Constructii	21	0	157.076		157.076
Instalatii tehnice si masini	22	0	2.547.446	251	2.547.195
Alte instalatii, utilaje si mobilier	23	0	32.236		31.236
<b>TOTAL Imobilizari corporale (rd. 21 la 23)</b>	24	<b>0</b>	<b>2.735.758</b>	<b>251</b>	<b>2.735.507</b>
<b>Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing</b>	25				<b>0</b>
<b>AMORTIZARI-TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>22.820.678</b>	<b>2.901.586</b>	<b>251</b>	<b>25.722.013</b>

Evidenta imobiliarilor este tinuta la valoarea neta.

Toate mijloacele fixe achizitionate sunt inregistrate in debitul contul 231 "Imobilizari corporale in curs". (pozitia Imobilizari corporale in curs de executie). Daca mijlocul fix achizitionat nu necesita montaj si probe tehnologice, se intocmeste Procesul Verbal de Receptie si se inregistreaza in categoria de mijloace fixe careia ii apartine. Este supus amortizarii din luna urmatoare celei in care a fost achizitionat. Pentru mijloacele fixe care necesita montaj si probe tehnologice Procesul Verbal de receptie se intocmeste la finalizarea acestora.

Soldul contului reprezinta valoarea achizitiilor care sunt in faza de montaj sau probe tehnologice si urmeaza a fi receptionate pentru punerea in functiune.

Amortizarea se calculeaza incepand din luna urmatoare a punerii in functiune.

Soldul contului reprezinta valoarea achizitiilor care sunt in faza de montaj sau probe tehnologice si urmeaza a fi receptionate pentru punerea in functiune.

La pozitia Alte Imobilizari, s-au inregistrat imbunatatiri ale sistemului informatic SAP.

La pozitia Instalatii tehnice si masini s-au inregistrat achizitii noi, constand in:

- ➔ Aparate si instalatii de masurare si control:
  - Sistem de titrare Omnis Advanced Metrohm
- ➔ Utilaje si echipamente de lucru:
  - Utilaj de strunjire YCM
  - Instalatie de gaze pentru metalizare OERLIKON

## 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 IANUARIE 2024	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 MARTIE 2024
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	171.869			171.869
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	0			0
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	13.867.365			13.867.365
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile	644.661			644.661
Deprecierea stocurilor in curs de executie	4.302.851			4.302.851
Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti	0			0
Ajustari pentru deprecierea chimicalelor	307.743			307.743

Deprecierea stocurilor de produse finite	328.049			328.049
Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale	169.813			169.813
Provizioane cf. IFRS15 garantii din contracte incheiate cu clientii	1.016.104			1.016.104
Prov. pentru pensii si obligatii similare	879.870		149.237	730.633
Alte provizioane	2.710.295		559.463	2.150.832
<b>TOTAL</b>	<b>24.398.620</b>	<b>0</b>	<b>708.700</b>	<b>23.689.920</b>

Societatea a reversat din provizioanele constituite la 31.12.2023 pentru datoriile catre salariatii ca urmare a primelor de pensionare prevazute in CCM, in valoare de 149.237 RON

Valoarea actualizată a obligațiilor privind beneficiile determinate ale Companiei și a costului serviciilor curente aferente au fost determinate folosind Metoda Factorului de Credit Proiectat (IAS 19) conform IFRS

In "Alte provizioane" sunt evidentiata provizioanele mentionate la Nota 21 din situatiile financiare an 2023, pentru:

- concediile de odihna neefectuate, an anterior - pe masura ce angajatii in anul 2024, efectueaza din zilele de concediu de odihna aferent anului 2023, valoarea acestora se reverseaza pana la concurenta provizionului constituit. In primele 3 luni ale anului, s-au reversat provizioane in valoare de 242.834 RON
- pierdere marja din aplicare IFRS15 - s-a reversat valoarea de 316.629 RON, reprezentand pierdere din aplicare IFRS15.

In primele 3 luni ale anului, s-au reversat provizioane in valoare de 708.700 RON, acestea sunt considerate venituri neimpozabile la calcul impozit pe profit.

In Trim I 2024, societatea nu a constituit niciun provizion.

### 3. PROFIT FISCAL

Calculul rezultatului fiscal respecta Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Se determina profitul contabil si se aplica prevederile Legii nr.227/2015. Toate valorile sunt exprimate in LEI.

Profit 1.701.006

Pentru stabilirea profitului fiscal se adauga cheltuielile care au depasit limitata admisa de deductibilitate si cele care nu sunt deductibile conform Legii 227/2015, privind Codul Fiscal

Venituri neimpozabile 708.700

Cheltuieli nedeductibile 3.100.091

Deduceri (amortizare fiscala) 1.547.402

Elemente similare veniturilor (surplus din reevaluare cont 105) 136.066

**PROFIT IMPOZABIL:** 2.681.061

Veniturile neimpozabile in valoare de 708.700 RON, reprezinta valoarea provizioanelor reversate in TRIM I (provizioane constituite la sfarsitul anului 2023 care au fost considerate, cheltuieli nedeductibile la calcul impozitului pe profit la 31.12.2023) iar acum odata cu reversarea partiala a acestora, sunt considerate venituri neimpozabile. A se vedea Nota 2 – Provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

Cheltuielile nedeductibile, ponderea cea mai mare 93,6 %, in valoare totala de 2,9 mil RON, o reprezinta cheltuiala cu amortizarea, in timp ce restul in procent de 6,4% reprezinta:

- cheltuieli aferente parc auto (combustibil, piese de schimb, service)
- cheltuieli de protocol;
- pierderi tehnologice care depasesc norma de consum proprie necesara pentru fabricarea unui produs;
- cheltuieli privind sponsorizarile.

Deduceri (amortizarea fiscala) reprezinta diferenta dintre amortizarea contabila si cea fiscala.

Elementele similare veniturilor sunt constituite din rezerva reprezentand surplusul realizat din reevaluare impozitat la iesirea imobilizarii.

#### 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr. crt.	Indicatorul	Exercitiul financiar	
		31.03.2024	31.03.2023
1.	Cifra de afaceri neta	34.624.764	22.912.935
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	23.864.693	14.893.008
3.	Cheltuielile activitatii de baza	15.583.517	8.314.663
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.446.683	1.139.787
5.	Cheltuielile indirecte de productie	6.834.492	5.438.558
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	10.760.071	8.019.927
7.	Cheltuielile de desfacere	471.044	443.053
8.	Cheltuieli generale de administratie	7.987.012	6.511.168
9.	Alte venituri din exploatare	35.237	-401.093
10.	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	2.337.251	664.613

#### 5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Sold la 31 MARTIE 2024	Termen de lichiditate	
	(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
<b>Total, din care:</b>	<b>21.186.700</b>	<b>21.186.700</b>	
Furnizori-debitori	846.161	846.161	
Clienti	18.030.282	18.030.282	
Creante-personal si asigurari sociale	1.131.340	1.131.340	

T.V.A. neexigibil	167.808	167.808	
Alte creante cu statul si institutiile publice	1.207.109	1.207.109	
Debitori diversi	0		
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	196.001	196.001	

Datorii	Sold la 31 MARTIE 2024	Termen de exigibilitate		
	(col.2+3+4)	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1	2	3	4
<b>Total, din care:</b>	<b>98.486.247</b>	<b>78.190.341</b>	<b>14.480.827</b>	<b>5.815.079</b>
Credite bancare pe termen scurt	10.536.802	10.536.802		
Imprumuturi pe termen lung (leasing)	21.538.909	7.058.082	14.480.827	
Furnizori	23.019.756	23.019.756		
Cienti-creditori	29.723.400	29.723.400		
Datorii cu personalul si asig. soc.	4.115.804	4.115.804		
Impozit dividende	0			
T.V.A. de plata	0			
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	2.322.826	2.322.826		
Impozit pe profit curent si amanat	5.815.079			5.815.079
Alte datorii (Dividende)	1.377.955	1.377.955		
Creditori diversi	35.715	35.715		

Imprumuturi bancare	Sold la 31 MARTIE 2024
BRD	3.973.646
Banca Transilvania	6.563.156
Imprumuturi de la Asociati pe termen scurt	4.880.000
<b>Imprumuturi pe termen scurt</b>	<b>15.416.802</b>
<b>Total</b>	<b>15.416.802</b>

Imprumuturile pe termen scurt sunt acordate sub forma de linie de creditare la BRD si BT. Societatea nu are angajate credite bancare pe termen lung.

## 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

### Considerente generale

Situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu O.M.F.P.2844/2016 (IFRS), cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare.

Situatiile financiare au fost intocmite conform costului istoric si prezentate in lei.

Costurile indatorarii si cheltuielile aferente mentinerii in stare de functionare la parametrii proiectati a mijloacelor fixe nu se capitalizeaza.

### Bazele întocmirii situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății TURBOMECANICA SA. Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și sunt întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, Ordinul Ministrului Finantelor Publice 2844/2016 (IFRS).

### **Utilizarea estimărilor**

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România cere ca managementul să facă anumite estimări și prezumții care afectează atât valoarea activelor și datoriilor și descrierea activelor și datoriilor potențiale la data întocmirii situațiilor financiare cât și valoarea veniturilor și cheltuielilor aferente perioadei de raportare. Rezultatele efective pot fi diferite față de aceste estimări. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care ele devin cunoscute. Deși aceste estimări individuale prezintă un oarecare grad de incertitudine, efectul cumulativ asupra situațiilor financiare este considerat ca nesemnificativ.

### **Continuitatea activității**

Aceste situații financiare neconsolidate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

### **Imobilizări corporale**

Imobilizările corporale și necorporale sunt înregistrate în contabilitate conform Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

În urma reevaluării aplicate conform HG 1553/2003, O.M.F.P. 2844/2016 imobilizările corporale au fost înregistrate la valoarea netă.

Ultima reevaluare s-a făcut în conformitate cu Standardele Internaționale de Evaluare și cu Reglementările Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, de către evaluator independent, autorizat S.C. NEOCONSULT VALUATION SRL., în baza contractului nr. 3661/06.10.2023

Ca imobilizări necorporale sunt înregistrate în contabilitate, numai licențele și programele informatice achiziționate de la furnizori.

În cadrul contului de profit și pierdere, amortizarea activelor necorporale este inclusă la poziția "Amortizări și provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale", respectiv, "Cheltuieli".

Amortizarea aferentă mijloacelor fixe reevaluate în decembrie 2009, 2012, 2014, 2017, 2020, 2023 este menționată la "cheltuieli nedeductibile" conform Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 și OUG 34/2009

Imobilizările corporale și necorporale sunt supuse amortizării conform Legii 15/1994. Metoda de amortizată folosită este metoda liniară.

Clasificarea mijloacelor fixe și duratele normale de funcționare ale acestora sunt stabilite de comisia de recepție și punere în funcțiune a mijloacelor fixe conform HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.



Cheltuielile survenite după ce mijlocul fix a fost pus în funcțiune, cum ar fi reparațiile și întreținerea și costurile administrative, sunt în mod normal înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când 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, cheltuielile sunt capitalizate ca și cost adițional.

Imobilizările corporale și necorporale sunt supuse amortizării conform Legii 15/1994 republicată. Metoda de amortizare folosită este metoda liniară, pe baza duratelor de viață utilă estimate, din momentul în care sunt puse în funcțiune, în așa fel încât costul să se diminueze până la valoarea reziduală estimată pe durata de funcționare considerată.

Principalele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări corporale sunt:

	Ani
Constructii	10 - 50
Instalatii tehnice si masini	3 - 15
Alte instalatii si mobilier	3 - 15

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

În conformitate cu prevederile HG 2139/2004 privind aprobarea Catalogului de clasificare și a duratelor normale de funcționare ale mijloacelor fixe, Societatea a optat pentru aplicarea duratelor minime de funcționare a mijloacelor fixe.

Orice creștere din reevaluarea imobilizărilor corporale este inclusă în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare, cu excepția cazurilor în care o astfel de creștere compensează o scădere din reevaluare pentru același activ, înregistrată anterior în contul de profit și pierderi, caz în care creșterea este înregistrată în contul de profit și pierderi la nivelul scăderii anterioare. O scădere a valorii contabile a terenurilor și clădirilor este înregistrată în contul de profit și pierderi în măsura în care depășește valoarea, dacă este cazul, a rezervei din reevaluare, privind reevaluarea anterioară a activului respectiv.

Amortizarea imobilizărilor corporale este înregistrată în contul de profit și pierderi. În cazul vânzării sau al casării ulterioare a imobilizărilor corporale reevaluate, surplusul din reevaluare rămânând în rezerva din reevaluare este transferat direct în rezultatul reportat. Nu se face nici un transfer din rezerva de reevaluare la rezultatul reportat, decât în cazul în care activul este derecunoscut. Cu toate acestea, o parte din surplus poate fi transferată pe măsura ce activul este folosit de către entitate. În acest caz, valoarea surplusului transferat ar fi diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

### **Imobilizari necorporale**

Un activ necorporal trebuie recunoscut dacă, și numai dacă se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către Societate și costul activului poate fi evaluat în mod fidel.

Costurile aferente achiziționării de softuri informatice sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare. În cazul în care se consideră necesar, valoarea contabilă a fiecărei imobilizări necorporale se revizuieste anual și se ajustează pentru diminuarea valorii.

## **Stocuri**

Evidenta valorilor materiale este organizata cantitativ si valoric, grupate pe gestiuni, in functie de produsul pentru care sunt prevazute in tehnologiile de fabricatie.

La intrarea in patrimoniul, stocurile (materii prime, materiale, marfuri) sunt inregistrate la preturile de achizitie. Pentru materialele din import, in pretul de achizitie sunt incluse numai cheltuielile mentionate in Declaratiile Vamale de Import. Pentru materialele achizitionate din UE, in pretul de achizitie sunt incluse cheltuielile inscrise in factura furnizorului (sau intr-un act echivalent facturii precum si cheltuielile de transport inscrise in facturile emise de transportator. Cheltuielile de manipulare, depozitare, etc. sunt inregistrate in contul 308.1 "Diferente de pret la materiale" si se repartizeaza asupra materialelor consumate in perioada urmatoare.

Evidenta materialelor din productie proprie se tine la cost planificat. Costul nu include cheltuieli de administratie si de distributie. Diferentele intre costurile efective si cele planificate se inregistreaza in contul 308.2 "Diferente de pret la semifabricate" si 308.3 "Diferenta de pret la materiale si obiecte de inventar din productie proprie" si se repartizeaza asupra materialelor din productie proprie consumate in perioada urmatoare.

Evidenta productiei in curs de executie se tine la nivelul costurilor efective de productie. Pentru repartizarea cheltuielilor pe produs se utilizeaza metoda pe comenzi. Cheltuielile indirecte de productie sunt centralizate lunar si se repartizeaza asupra cheltuielilor cu manopera directa inclusiv cele aferente inregistrate in luna respectiva.

Pentru stocurile de produse finite, costul nu include costuri de administratie si de distributie. Produsele finite sunt inregistrate la cost de antecalcul. Diferentele intre costul efectiv si cel antecalculat la inchiderea comenzii se inregistreaza in contul 348 "Diferente de pret la produse finite" si se deconteaza concomitent cu produsele finite.

La iesirea stocurilor din gestiune s-a folosit metoda „Costului Mediu Ponderat” (CMP) care presupune calcularea costului fiecarui element pe baza mediei ponderate a costurilor elementelor similare aflate in stoc la inceputul perioadei si a costului elementelor similare produse sau cumparate in timpul perioadei. Media este calculata in momentul iesirii de stocuri.

## **Creante si datorii**

Evidenta clientilor si a furnizorilor, a celorlalte creante si obligatii este organizata pe categorii, precum si pe fiecare persoana juridica sau fizica.

Creantele comerciale sunt evidentiata la valoarea nominala.

Datoriile inscrise in evidenta contabila sunt datorii curente si sunt evidentiata la valoarea nominala.

## **Sistemul informatic**

Din punct de vedere informatic, evidenta contabila este inregistrata in Sistemul informatic SAP.

## **Disponibilitati si echivalent de disponibilitati**

In scopul intocmirii fluxurilor de trezorerie, disponibilitatile si echivalentele de disponibilitati cuprind: numerar in casa, numerar la banca ce poate fi disponibil in orice moment, instrumente financiare de numerar, dar fara descoperire de cont.

Trezoreria si echivalentele de trezorerie includ active lichide si alte valori echivalente, ce cuprind, numerar in casa, conturi curente la banci si depozite la vedere si pe termen scurt la banci, cu o scadenta de pana in trei luni.

## Venituri si cheltuieli

Veniturile au fost evaluate si inregistrate la valoarea justa a mijlocului de plata primit. Societatea nu a incheiat tranzactii care sa prevada reduceri comerciale.

Au fost inregistrate ca venituri numai tranzactiile care au generat beneficii intreprinderii. Deoarece produsele livrate au cicluri de fabricate diferite si pe perioade mai mari de o luna cheltuielile aferente acestor produse au fost inregistrate pe toata perioada aferenta ciclului de fabricatie si recunoscute concomitent cu livrarea produselor, respectiv cu inregistrarea veniturilor.

Veniturile se inregistreaza pe baza "facturilor emise", dupa ce produsele au fost expediate conform "avizelor de insotire marfa". In situatii deosebite, daca clientul solicita depozitarea produselor in intreprindere si expedierea acestora la o data ulterioara, de comun acord stabilita, se intocmeste "proces verbal de custodie" prin care clientul recunoaste ca i-au fost transferate drepturile de proprietate.

Veniturile inregistrate in avans reprezinta contavaloarea tranzactiilor evaluate la valoarea justa a mijlocului de plata prevazut in contract, dar pentru care nu au fost transferate drepturile de proprietate prin trecerea bunurilor in proprietatea cumparatorului.

Evidenta veniturilor si cheltuielilor este organizata pe feluri de venituri si cheltuieli, dupa natura lor. Evidenta cheltuielilor pe destinatii este organizata in cadrul contabilitatii de gestiune.

## Diferente de curs valutar

Diferentele de curs valutar se inregistreaza in contul de profit si pierderi fiind considerate venituri si cheltuieli ale perioadei. Diferentele de curs se calculeaza la cursul BNR pentru datorii, creante si lichiditati si la cursul in scris in declaratiile vamale pentru produse.

In anul 2024 la 31 Martie s-au inregistrat urmatoarele diferente de curs valutar:

	RON
la venituri (cont 765)	38.556
la cheltuieli (cont 665)	23.367

## Impozit pe profit

Impozitul se calculează în conformitate cu legislația română și se bazează pe rezultatele raportate în situațiile financiare de către Societate, pregătite în conformitate cu O.M.F.P.2844/2016 (IFRS) si dupa deducerile corespunzatoare.

Impozitul curent pe profit este calculat ca procent aplicat la profitul obținut potrivit legislației române, ajustat pentru anumite poziții conform legislației fiscale, la o rată de 16% pentru anul 2024. Pierderile înregistrate în anii anteriori pot fi acoperite din profit în perioadele următoare.

## Taxa pe valoare adaugata

Taxa pe valoarea adăugată (TVA) aferentă vânzărilor trebuie plătită autorităților fiscale până la data de 25 a lunii următoare, pe baza declarației privind TVA, indiferent de încasarea creanțelor de la clienți. Când TVA aferentă cumpărărilor este mai mare decât TVA aferentă vânzărilor, diferența trebuie recuperată, pe bază de cerere, de la autoritățile fiscale și face obiectul unui control prealabil din partea acestora. TVA aferentă tranzacțiilor de vânzare și cumpărare nefinalizate la data bilanțului trebuie recunoscută pe bază brută și prezentată separat ca activ curent sau, respectiv, pasiv curent. În cazul în care se constituie ajustari de depreciere pentru creanțele considerate nerecuperabile, sunt înregistrate cheltuieli aferente acestora, inclusiv TVA. TVA colectată aferentă este menținută în contabilitate până când creanța este și ea eliminată, din considerente fiscale.

## Tranzactii in valuta

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanțului contabil. Cursul de schimb valutar la 31 Martie 2024 a fost de 4,6078 lei pentru 1 USD și 4,9695 lei pentru 1 EURO.

Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat. Pierderile realizate și nerealizate sunt înregistrate pe cheltuială, inclusiv cele aferente împrumuturilor, iar câștigurile din schimb valutar sau din depozitele în numerar sunt incluse în contul de profit și pierdere ale anului în curs.

## Evenimente ulterioare

Nu au fost înregistrate evenimente ulterioare.

## 7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Nr. crt		U.M.	31.03.2024	31.03.2023
1.	Capital social subscris	lei	36.944.248	36.944.248
2.	Actiuni emise (pe tipuri de actiuni)			
	numar		369.442.475	369.442.475
	valoare totala	lei		
3.	Actiuni rascumparabile	numar	369.442.475	369.442.475
	data cea mai apropiata si data limita de rascumparare			
	caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii		facultativa	facultativa
	valoarea eventualei prime de rascumparare	lei		
4.	Actiuni emise in timpul exercitiului financiar		nu este cazul	nu este cazul
5.	Obligatiuni emise		nu este cazul	nu este cazul

## 8. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI DIRECTORII

Indicator		U.M.	31.03.2024	31.03.2023
Salariati				
	1. numar mediu aferent exercitiului	nr.	480	461
	2. salarii platite sau de platit aferente exercitiului (inclusiv tichete de masa)	lei	12.216.175	10.533.099
	3. cheltuieli cu asigurarile sociale	lei	529.697	531.252

Societatea nu a acordat în această perioadă de raportare, credite directorilor și administratorului.

Conform prevederilor Legii nr. 165/2018 cu modificările și completările ulterioare, salariații primesc numărul legal de tichete de masă.

Variația numărului de personal cât și a cheltuielilor cu personalul au fost explicate la Situația rezultatului financiar.

## 9. DATE INFORMATIVE

a) Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii:

- forma juridica a societatii : societate pe actiuni
- adresa sediului oficial : Bd. IULIU MANIU nr. 244, sector 6, BUCURESTI
- capital social: 36.944.248 lei
- numar de actiuni: 369.442.475
- structura actionariat:

VIEHMANN RADU (25,92 %), CIORAPCIU DANA MARIA (15,16%), CIORAPCIU SORIN TUDOR (9,57%), ANGHEL CLAUDIA ( 6,98 %), ALTI ACTIONARI (42,37%).

b) Obiectul de activitate :

- fabricatia motoarelor si ansamblelor mecanice pentru avioane si elicoptere

c) Modalitatea folosita pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidentiata initial intr-o moneda straina:

- cursul BNR (pentru creante, datorii si lichiditati)
- cursul inscris in declaratia vamala (pentru marfuri)

d) Cifra de afaceri neta, total

**34.624.764 lei**

din care: export

6.025.537 lei

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:			
	RON	EUR	USD
Motor Turmo IV C Reparatie capitala+ Punere in stare de disponibilitate	10.991.472	2.210.007	2.403.296
Butuc rotor principal Reparatie capitala+ Punere in stare de disponibilitate	4.256.917	855.920	930.779
Cutie transmisie principala Reparatie capitala+ Punere in stare de disponibilitate	4.708.048	946.627	1.029.419
Cutie transmisie spate Reparatie capitala+ Punere in stare de disponibilitate	888.011	178.549	194.164
Cutie transmisie intermediara Reparatie capitala+ Punere in stare de disponibilitate	607.500	122.147	132.830
Reparatii curente motoare, repere, piese si piese de schimb aviatie	15.744	3.166	3.442
Reparatii curente motoare, asistenta tehnica, Punere in stare de disponibilitate motor T 56	71.255	14.327	15.580
Reparatii arbori transmisie	1.659.617	333.692	362.877
Reparatii Reparatie capitala palier ventilator	545.000	109.581	119.165
Reparatii amortizori baleiaj	147.974	29.752	32.355
Reparatii agregate	55.483	11.156	12.131
<b>TOTAL IAR+MApN</b>	<b>23.947.021</b>	<b>4.814.923</b>	<b>5.236.038</b>
Reparatii piese altii	3.974.898	799.215	869.115
Repere si piese Unison	65.458	13.161	14.312
Aviatie export	4.948.753	995.024	1.082.049
Componente industriale	1.076.784	216.504	235.440
Diverse	611.850	123.022	133.782
<b>TOTAL VANZARI</b>	<b>34.624.764</b>	<b>6.961.851</b>	<b>7.570.737</b>
Pe arii geografice cifra de afaceri are urmatoarea repartizare:			

EUROPA	5.992.139	1.204.813	1.310.187
SUA	0	0	0
ASIA	33.398	6.715	7.303
<b>TOTAL EXPORT</b>	<b>6.025.537</b>	<b>1.211.529</b>	<b>1.317.489</b>

<b>ROMANIA</b>	<b>28.599.227</b>	<b>5.750.322</b>	<b>6.253.247</b>
<b>CIFRA DE AFACERI NETA</b>	<b>34.624.764</b>	<b>6.961.851</b>	<b>7.570.737</b>

Pentru echivalenta in valuta s-a luat in calcul valoarea de 4,9735 lei pentru 1 EURO si 4,5735 lei pentru 1 USD (valori medii afisate la BNR)

e) Rezultatul net al exercitiului – profit: **1.284.453 RON**

DIRECTOR GENERAL  
VIEHMANN RADU

DIRECTOR ECONOMIC SI  
COMERCIAL  
ANGHEL CLAUDIA