



## TURBOMECHANICA

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 94

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. 22/12.11.2021

### RAPORT TRIMESTIAL AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE AL TURBOMECHANICA S.A. AFERENT ACTIVITATII TRIMESTRULUI 3 AL ANULUI 2021

#### RAPORT DE GESTIUNE LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2021

TURBOMECHANICA 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 cadere, de cautari, de noi inceputuri, dar in tot acest timp a functionat in conditii de continuitate in industria de aviatie si de aparare.

Prezentarea rezultatelor la 30 SEPTEMBRIE 2021, se vor regasi in situatiile financiare ale anului, intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) din care evidentiem cateva aspecte:

#### 1. Situatia rezultatului financiar:

<b>DENUMIRE INDICATORI</b>	<b>30 SEPTEMBRIE 2021</b>	<b>30 SEPTEMBRIE 2020</b>
Venituri	77.974.062	73.758.262
Alte castiguri si pierderi	3.011.020	3.344.374
Variatia stocurilor	7.887.585	11.893.404
Materii prime si materiale	(29.463.847)	(28.828.926)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(38.640.864)	(36.046.218)

Cheltuieli cu deprecierea activelor	(8.256.870)	(6.606.431)
Costuri financiare, nete	(1.522.940)	(1.608.836)
Alte cheltuieli operationale	(5.412.933)	(5.681.023)
<b>Profit/(pierdere) inainte de impozitare</b>	<b>5.575.212</b>	<b>10.224.606</b>
Impozitul pe profit	1.273.437	1.529.863
<b>Profit/(pierdere) perioadei</b>	<b>4.301.775</b>	<b>8.694.743</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 86.845.229 RON si cheltuieli din exploatare in suma 79.865.903 lei. Societatea a inregistrat in TRIM III 2021 un profit din exploatare de 6.979.325 RON. Ponderea cea mai mare a acestor venituri a fost realizata din activitatile productive specifice profilului de fabricatie al societatii.

Cifra de afaceri, a crescut cu 5,72% fata de aceeași perioadă a anului trecut.

TBM a inregistrat o cifra de afaceri, sub nivelul bugetat cu aproximativ 12,7%, dar – in acelasi timp - peste media CA inregistrata in ultimii ani.

Indicatori (RON)	TRIM III 2017	TRIM III 2018	TRIM III 2019	TRIM III 2020
Cifra de afaceri	73.537.647	65.484.140	77.814.296	73.758.262

De asemenea, privind prin prisma incadrării valorile bugetate, pe perioada analizata avem o nerealizare de 11,4 mil. lei, prin decalarea finalizării unor produse din S2 in TRIM IV 2021. Aceasta decalare, s-a recuperat in luna octombrie 2021. CA previzionata la 10 luni = 97.521.719 RON, iar CA realizata la 10 luni 97.790.122 RON

Trebuie sa avem in vedere ca aceasta evolutie se datoreaza specificului activitatii de intretinere, afectata in lunile februarie - martie de cazurile de COVID inregistrate in randul angajatilor direct productivi.

Asteptarile indica, incadrarea CA la finalul anului 2021 in prevederile bugetare de 117,6 mil. lei.

Veniturile aferente costului productiei in curs de executie si a variatiei stocurilor, a scazut cu 33,6% fata de TRIM III 2020, descresterea provine de la variatiile (cresteri/descrasteri) din productia in curs de executie, eliberare/lansare de comenzi noi (conform cerintelor clientilor).

De asemenea, descresterea 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.

Diferenta de la alte castiguri si pierderi o reprezinta reversare provizioane: zile de concediu neefectuate din anii anteriori, bonusuri de performanta, provizion pensii – actuarial. In primele 9 luni din 2021, societatea nu a constituit niciun provizion.

Cheltuielile cu materii prime si materiale au crescut cu 4,64% fata de aceeași perioadă a anului trecut.

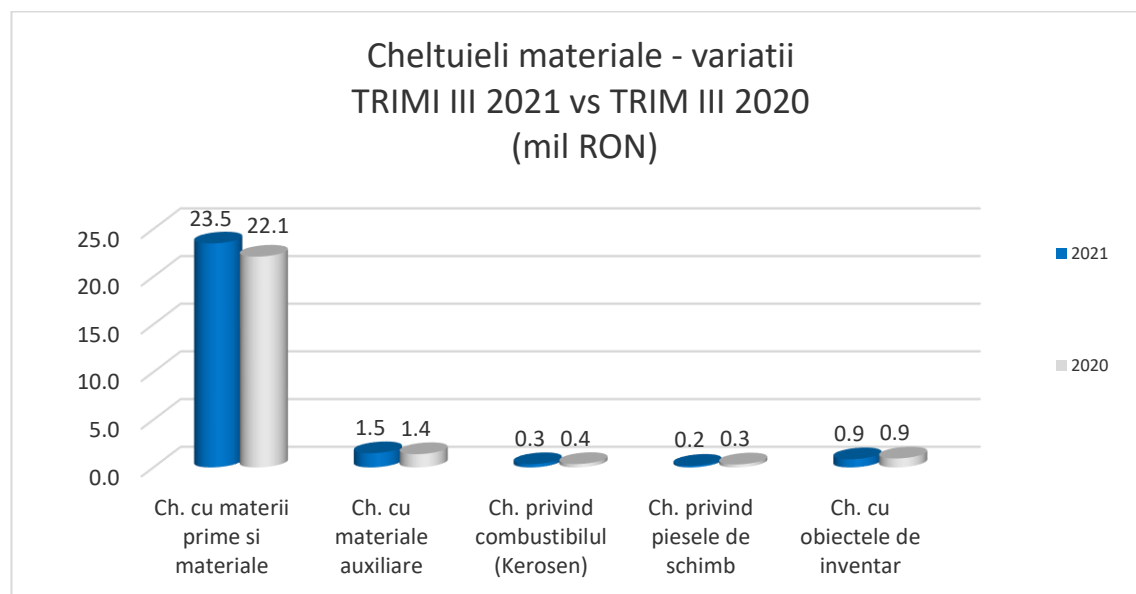
Variatii semnificative s-au inregistrat la :

- Ch. cu materii prime, variatie pozitiva 6,3%
- Ch. privind combustibil (Kerosen), variatie negativa 3,1%
- Ch. cu piese schimb, variatie negativa 44.2%
- Ch. cu obiecte de inventar, variatie negativa de 9,2%
- Ch. privind materiale achizitionate COVID 19, variatie negativa 32,5%

Societatea a luat masuri, ca si in 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 2021.

In contextul COVID 19, s-au achizitionat materiale privind securitatea angajatilor, prin achizitia de manusi, masti, dezinfectanti, teste rapide antigen, in valoare de 202.504 RON, in scadere cu 32,5% fata de septembrie 2020.

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



Cheltuielile cu salariile au crescut cu aproximativ 7,2 % fata de aceeași perioadă a anului trecut (2,6 mil) RON, in contextul:

- a) majorarii numarului mediu de angajati de la:
  - 495 Decembrie 2020 la,
  - 501 Martie 2021 la,
  - 510 Iunie 2021 si
  - 497 Septembrie 2021
- b) in primele 9 luni ale lui 2021, s-au distribuit catre angajatii societatii, vouchere de vacanta in valoare de 1,6 mil RON.

Valoarea altor cheltuieli operationale a crescut cu aproximativ 6,4 %, fata de aceeași perioadă.

Diminuare cheltuielilor:

- alte. ch executate de terti cu 9,7% (in alte cheltuieli sunt inregistrate: ch. cu echipare sateliti, pentru reparatii Cutie Transmisie Principala pentru clientii interni: IAR Brasov, MApN, ch. paza, ch. PFA, servicii audit, servicii medicina muncii, alte servicii pe baza contractelor incheiate)
- cheltuieli cu prime de asigurare.

Majorare cheltuieli:

- ch. cu deplasările in tara, cu 9,3%, scopul fiind deplasările pentru asistenta tehnica reparatii motoare;
- ch. cu bursele pentru invatamantul dual. TBM ofera beneficii materiale atractive elevilor care se inscriu la clasele de Invatamant Dual pe toata durata scolarizării. in specializari, ca: mecanic aeronave, frezor, strungar, mecanic de mecanica fina, operatori masini cu comanda numerica, valoare 529.509 RON
- ch. reclama si publicitate, cu 3% (3.471 RON)
- ch. privind chirile, cu 28.982 RON, majorare ch, prin inchiriere motostivuitoare manipulare echipament productie
- ch. cu transport personal la/de la locul de munca cu 87.702 RON
- ch. intretinere si reparatii, ca efect al repararii unor utilaje pentru a optimiza si eficientiza procesul de productie, cu 224.194 RON

Costurile financiare nete, s-au diminuat cu 85.896 RON, fata de aceeași perioadă a anului trecut si reprezinta cheltuielile cu comisioanele bancare, factoring, dobanzi.

Cheltuielile cu deprecierea activelor (amortizare cladiri, echipamente) a crescut cu aprox. 25%, fata de aceeași perioadă a anului trecut, prin cresterea cotei de amortizare in urma majorarii valorii imobilizarilor corporale atribuite in urma reevaluării de la 31.12.2020

In urma intarzierilor in productie, provocate de criza sanitara in primele 3 trimestre ale anului, TBM a inregistrat la 30.09.2021 un profit net de 4,3 mil. lei, sub valoarea bugetata de 10,2 mil. lei.

Asa cum a anuntat anterior, compania a depus eforturi de a recupera intarzierile, iar acest aspect este vizibil doar partial in situatiile financiare la 30.09.2021. Astfel, valorile preliminare la 31.10.2021 indica continuarea acestui trend si aparierea de indicatorii financiari bugetati.

Indicatorul **EBITDA** reflecta performanta financiara a societatii si reprezinta **profitul inainte de dobanzi, impozite, deprecieri si amortizare, are o valoare pozitiva de 16,9 mil RON, in crestere semnificativa fata de iunie 2021, respectiv 8,7 mil RON.**

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

2. Situatiia pozitiei financiare:	<b>30 SEPTEMBRIE 2021</b>	<b>31 DECEMBRIE 2020</b>
<b>DENUMIRE INDICATORI</b>		
<b>Active</b>		
<b>Active pe termen lung</b>		
Imobilizari corporale	64.266.462	71.703.273
Imobilizari necorporale	1.079.052	1.329.012
Alte active+active contractuale	6.000	12.134.057
<b>Total active pe termen lung</b>	<b>65.351.514</b>	<b>85.166.342</b>
<b>Active circulante</b>		
Stocuri	73.628.933	31.173.171
Creante comerciale	3.672.187	12.372.365
Alte creante+active contractuale	1.836.473	22.319.171
Numerar si echivalente de numerar	17.877.800	5.148.791
<b>Total active circulante</b>	<b>97.015.393</b>	<b>71.013.498</b>
<b>Total active</b>	<b>162.366.907</b>	<b>156.179.840</b>
<b>Capitaluri proprii si datorii</b>		
<b>Capital si rezerve</b>		
Capital emis	36.944.248	1.024.571.055
Rezerve	82.823.329	103.560.022
Rezultat reportat	(6.551.114)	(1.019.216.389)
Actiuni proprii	(599.408)	(599.408)
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>112.617.054</b>	<b>108.315.279</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		
Imprumuturi	3.160.592	4.242.854

Datorii cu impozitul amanat	4.634.038	4.634.038
Provizioane	2.870.703	3.032.342
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>10.665.333</b>	<b>11.909.234</b>
<b>Datorii curente</b>		
Datorii comerciale si alte datorii	4.514.600	1.861.529
Imprumuturi TS	28.177.498	20.424.538
Impozit pe profit curent	757.749	1.631.433
Provizioane TS	1.031.707	3.708.200
Venituri inregistrate in avans	-	2.178
Alte datorii curente	4.602.965	8.327.448
<b>Total datorii curente</b>	<b>39.084.519</b>	<b>35.955.327</b>
<b>Total datorii</b>	<b>49.749.853</b>	<b>47.864.561</b>
<b>Total capitaluri proprii si datorii</b>	<b>162.366.907</b>	<b>156.179.840</b>

Actiunile corporale si necorporale (program informatic ERP-SAP) s-au diminuat, fata de 31.12.2020, ca urmare a inregistrarii amortizarii in primele 9 luni ale anului 2021. De asemenea s-au pus in functiune si o parte din imobilizari corporale specificate mai jos, la imprumuturi pe termen lung.

Aplicarea IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii" a impactat semnificativ, situatia pozitiei financiare an 2020, cu reclassificarea elementelor de activ: creante, stocuri, alte active.

Detaliile cu privire la IFRS 15 sunt specificate in situatiile financiare ale anului, 2020, publicate.

Stocurile, creantele, alte active, se prezinta la TRIM III 2021, la valoarea lor initiala, fara influenta acestui standard international, urmand ca la sfarsitul anului sa se analizeze aceste active si sa se stabileasca impactul IFRS 15 asupra acestora.

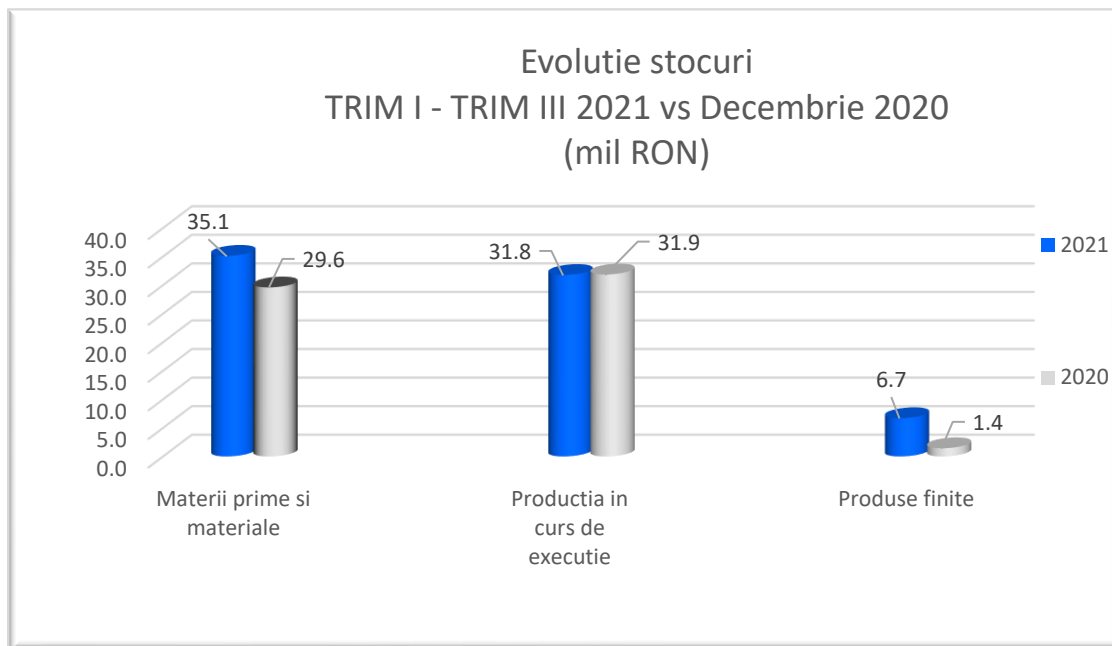
De aici rezulta diferentele majore la stocuri, alte active, alte creante, influenta principala fiind de la productia in curs de executie.

Valoarea creantelor comerciale, reprezinta facturile emise in TRIM III de catre societate si neincasate inca. Creantele se incaseaza la scadenta stabilita in baza contractelor comerciale, incheiate cu clientii.

Impactul IFRS 15 asupra creantelor si altor active a fost la 31.12.2020 de 31.729.886, valoare care a fost reclassificata in active contractuale.

Stocurile - fara impactul IFRS 15, valoarea stocurilor a crescut cu 10,7 mil lei. (Stocurile la 31.12.2020: 62.903.057 ron) 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 2021. Aceste masuri s-au luat pentru a preveni eventualele probleme in lantul de aprovizionare, care ar putea genera intarzieri in procesul de productie. Impactul acestei cresteri este datorat in mare parte de productia in curs de executie.

In graficul de mai jos, sunt mentionate variatiile stocurilor Trim I – TRIM III, fata de decembrie 2020.



In urma Hotararii AGOA 3/26.08.2021, in TRIM III, s-a anulat din situatiile financiare inflatarea capitalului care s-a inregistrat in anul 2012 odata cu trecerea la Standarde Internationale de Contabilitate. Mai multe detalii se regasesc in Nota privind Modificarea Capitalului Propriu.

Imprumuturile pe termen scurt acordate sub forma de limita de creditare au fost utilizate intr-o proportie mai mare fata de 31.12.2020.

Datoriile comerciale si alte datorii – au crescut fata de finele anului cu 2,6 mil RON  
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.  
TBM nu are nicio datorie fiscala neachitata catre autoritatile statului.

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

Disponibilitatile banesti au crescut cu 12,8 mil RON fata de finele anului 2020. Societatea in primele 9 luni ale anului, a constituit mai multe depozite bancare, cu termene intre 3 si 6 luni.

Imprumuturile pe termen lung, au scazut fata de finele anului 2020, (cu ~ 1 mil RON) prin achitarea, valorii leasingurilor pe care le are societatea angajate, pentru echipamente necesare in vederea cresterii capacitatii de productie:

- Centru de prelucrare prin frezare in 5 axe OKK;
- Masina de masurat in coordonate 3D Zeiss;
- Masina de curatat ultrasunete;
- Centru uzinaj OKK.

Provizioanele pe termen scurt s-au diminuat cu 2,67 mil RON fata de 31.12.2020, acestea reprezinta anularea/reversarea provizioanelor constituite la finele anului, pentru: bonusuri de performanta, zile concediu neefectuate din anii anteriori, pensii/actuarial, creante neincasate in termenul legal.

Capitalul propriu al societatii la TRIM III 2021 este de 112.617.054 lei, valoarea majorandu-se cu profitul contabil inregistrat la finele TRIM III, in valoare de 4,3 mil RON.

Evidenta contabila a fost organizata in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara si Legea Contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile ulterioare.

Toate documentele intocmite privind operatiile economico-financiare fiind inregistrate corect si la zi.

Operatiile economico - financiare au fost inregistrate pe baza documentelor financiare-justificative, contabilizate corect si posturile inscrise in Situatiile activelor, datoriilor si capitalurilor proprii corespund cu datele inregistrate in contabilitate puse de acord cu situatia reala a elementelor patrimoniale.

Obligatiile fata de bugetul statului au fost corect stabilite, platite si reflectate in bilantul contabil.

Se precizeaza faptul ca raportarile contabile intocmite la 30 SEPTEMBRIE 2021 NU sunt auditate financiar.

|

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
la data de 30 SEPTEMBRIE 2021

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2021		Cresteri		Reduceri		Sold la 30 SEPTEMBRIE 2021
			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		987.626.807			987.626.807		0
Impozit pe profit amanat		2.475.277					2.475.277
Prime de capital							
Rezerve din reevaluare		50.055.269			19.864		50.035.405
Rezerve legale		15.691.483			8.302.633		7.388.850
Rezerve statutare sau contractuale							
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare		31.983.000	19.864				32.002.864
Alte rezerve		40.288.547			12.414.196		27.874.351
Actiuni proprii							0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii							0
Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii		599.408					599.408
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	858.690					858.690
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	Sold C						
	Sold D	1.008.346.916			1.008.346.916		0
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	599.269			3.280		595.989
	Sold D	1.685.870					1.685.870
Rezultatul reportat-beneficii angajati actuarial	Sold D	1.166.893					1.166.893
Rezultatul raportat provenit din trecerea la aplicarea	Sold C	258.730					258.730



Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene	Sold D						0
Rezultat reportat	Sold D	53.878.378	12.161.978		24.323.955		41.716.399
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	13.342.726	100.089.622		106.453.023		6.979.325
	Sold D		2.961.360		283.810		2.677.550
Repartizarea profitului		1.180.749			1.180.749		0
<b>TOTAL CAPITAL PROPRIU</b>		<b>108.315.279</b>	<b>84.986.148</b>	<b>0</b>	<b>80.684.372</b>	<b>0</b>	<b>112.617.054</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 30 SEPTEMBRIE 2021 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.

In urma trecerii de la Ordinul 3055/2009 (in anul 2012) la IFRS (Ordin 1286/2012, in anul 2012, acum Ordin 2844/2016), capitalul social, rezerva legala si alte rezerve au fost inflatate.

Una din etapele retrarii a fost aplicarea Standardului IAS 29 - Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste. Acest standard presupune ca *“toate entitatile a caror moneda functionala este moneda unei economii hiperinflationiste sa prezinte situatiile financiare ajustate cu indicele preturilor. Totusi, standardul nu stabileste si nici nu impune o rata absoluta de la care se considera ca exista hiperinflatie, dar defineste anumite caracteristici ale mediului economic hiperinflationist. De exemplu, o economie este considerata ca fiind hiperinflationista daca, pe langa alti factori, rata cumulata a inflatiei pe o perioada de trei ani se apropie de sau depaseste 100% - in acest caz se incadreaza si Romania pana la finele anului 2003. Scaderea continua a ratei inflatiei si alti factori legati de caracteristicile mediului economic din Romania indica faptul ca economia a carei moneda functionala a fost adoptata de catre societate a incetat sa mai fie hiperinflationista, cu efect asupra perioadelor financiare incepand cu 1 ianuarie 2004”*.

Astfel, cf. IAS 29, in anul 2012 s-au inregistrat in evidentele contabile, efectele inflatiei asupra capitalului social TMB (perioada 1990 pana in 2003) cu impact asupra:

- Capitalului social = 987.626.807 ron
- Rezervei legale = 8.302.633 ron
- Alte rezerve = 12.414.196 ron
- Rezultatului reportat = 3.280 ron
- Ajustari ale capitalului social = - 1.008.346.916

In situatiile financiare, cele de mai sus, s-au reflectat la total capitaluri = 1.024.571.055 (987.626.807 + 36.944.248 capitalul subscris varsat)

In urma Hotararii **AGOA 3/26.08.2021**, in TRIM III, s-a anulat aceasta inflatare cu impact pe capitaluri.

Ca urmare a eliminarii rezultatului inflatarei, elementele de mai jos se vor prezenta astfel in situatiile financiare:

- Capitalul propriu al societatii in situatiile financiare va fi de 36.944.248 RON, capitalul subscris varsat, inregistrat la Registrul Comertului.
- Rezerva legala, se va diminua cu 8.302.633 ron
- Alte rezerve vor fi reduce cu 12.414.196 ron
- Rezultatul reportat se va diminua cu 3.280 ron
- Se acopera pierderea din ajustari ale capitalului social 1.008.346.916

Cand s-au inregistrat aceste sume (2012) nu au avut nici un fel de impact asupra patrimoniului societatii, respectiv asupra capitalurilor proprii, acestea ramanad la valoarea de dinaintea efectuarii acestor inregistrari, deoarece sumele respective se anuleaza reciproc.

Acum (2021) la anulara acestei inflatari, capitalurile proprii nu vor fi modificate, din aceleasi considerente: sumele respective, se anuleaza reciproc.

**DIRECTOR GENERAL  
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR ECONOMIC SI  
COMERCIAL  
ANGHEL CLAUDIA |**

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA  
30 SEPTEMBRIE 2021**

<b>Indicator</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Realizat 30/09/2021</b>	<b>Realizat 30/09/2020</b>
+	Cifra de afaceri	01	77.974.062	73.758.262
+	Productia stocata (+;-)	02	7.887.585	11.893.404
+	Alte venituri din exploatare si provizioane	03	983.582	321.839
=	<b>Total venituri din exploatare</b>	04	<b>86.845.229</b>	<b>85.973.505</b>
+	Cheltuieli cu materiile prime , materiale consumabile si marfuri	05	27.587.519	26.988.517
+	Energie, combustibil etc.	06	1.892.804	1.840.409
+	Cheltuieli cu personalul	07	38.640.864	36.046.218
+	Cheltuieli privind prestatiile externe	08	4.826.489	4.980.185
+	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	09	712.193	764.840
+	Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale	10	5.318.453	3.416.021
+	Alte cheltuieli de exploatare (despagubiri, active cedate, etc.)	11	887.581	151.212
=	<b>Total cheltuieli de exploatare</b>	12	<b>79.865.903</b>	<b>74.187.402</b>
	Rezultatul din exploatare (+/-)	13	6.979.325	11.786.103
+	Venituri financiare	14	283.810	229.739
-	Cheltuieli financiare	15	1.687.923	1.791.237
=	Rezultatul financiar (+/-)	16	-1.404.113	-1.561.498
	Rezultatul brut al exercitiului (+/-)	17	5.575.212	10.224.606
	Impozit pe profit	18	1.273.437	1.529.863
	Rezultatul net al exercitiului (+/-)	19	4.301.775	8.694.743
	<b>FLUX DE NUMERAR</b>	20	<b>Realizat 30/09/2021</b>	<b>Realizat 30/09/2020</b>
+	<b>Profit sau pierdere (+/-)</b>	<b>21</b>	<b>4.301.775</b>	<b>8.694.743</b>
+	Amortizarea inclusa in costuri	22	5.318.453	6.498.653
-	Variatia stocurilor (+/-)	23	42.583.423	14.143.774
-	Variatia creantelor (+/-)	24	-40.598.666	5.158.632
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditorilor (+/-)	25	2.307.317	-4.271.511
-	Variatia altor active (+/-)	26	-12.043.952	-8.162.170
+	Variatia altor pasive (+/-)	27	-15.517.171	-11.213.575
=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	28	6.469.569	-11.431.927
+	Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	29	0	
-	Achizitii de imobilizari corporale	30	3.945.555	8.371.597
-	Cheltuieli pt. Imobilizari corporale si necorporale executate in regie proprie	31	0	

=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	32	-3.945.555	-8.371.597
+	Variatia imprumuturilor (+/-)	33	9.125.114	17.813.691
=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	34	10.204.995	17.813.691
	<b>Disponibilitati banesti la inceputul perioadei</b>	35	<b>5.148.791</b>	<b>3.380.231</b>
	<b>Flux de numerar net</b>	36	<b>12.729.009</b>	<b>509.146</b>
	<b>Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei (30.09.2021 si 30.09.2020)</b>	37	<b>17.879.861</b>	<b>3.889.377</b>

Fluxul de numerar a fost calculat prin metoda indirecta.

**DIRECTOR GENERAL,  
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR ECONOMIC SI  
COMERCIAL,  
ANGHEL CLAUDIA**

**NOTE EXPLICATIVE  
LA 30 SEPTEMBRIE 2021**

**1. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**

Valori brute						
Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 01.01.2021	Cresteri	Reduceri		Sold final 30.09.2021 (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					
Alte imobilizari	02	21.280.321	611.489	0	X	21.891.809
Imobilizari necorporale in curs	03	92.797	518.896	611.693	X	0
<b>TOTAL (rd. 01 la 03)</b>	<b>04</b>	<b>21.373.118</b>	<b>1.130.384</b>	<b>611.693</b>	<b>X</b>	<b>21.891.809</b>
<b>Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	05	16.642.911				16.642.911
Constructii	06	13.643.530	96.181			13.739.711
Instalatii tehnice si masini	07	35.008.743	3.316.323	11.635	11.635	38.313.431
Alte instalatii, utilaje si mobilier	08	227.272	253.563	3.610		477.225
Investitii imobiliare	09					
Imobilizari corporale in curs de executie	10	6.180.817	59.232	3.659.489		2.580.559
Investitii imobiliare in curs de executie	11					0
<b>TOTAL (rd. 05 la 09)</b>	<b>12</b>	<b>71.703.273</b>	<b>3.725.299</b>	<b>3.674.734</b>	<b>11.635</b>	<b>71.753.838</b>
<b>Active biologice</b>	13				X	
<b>Imobilizari financiare</b>	14	6.000			0	6.000
<b>ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL ( rd 04+10+11)</b>	<b>15</b>	<b>93.082.391</b>	<b>4.855.683</b>	<b>4.286.427</b>	<b>11.635</b>	<b>93.651.647</b>

**1.1 SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE**

lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 01.01.2021	Amortizare in S1	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul perioadei (col.9=6+7-8)
				8	
A	B	6	7	8	9
<b>Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de dezvoltare	16				
Alte imobilizari	17	20.044.106	768.652		20.812.758
<b>TOTAL (rd. 16 la 17)</b>	<b>18</b>	<b>20.044.106</b>	<b>768.652</b>		<b>20.812.758</b>
<b>Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	19				

Constructii	20	0	437.143		437.143
Instalatii tehnice si masini	21	0	6.977.474	843	6.976.631
Alte instalatii, utilaje si mobilier	22	0	73.601		73.601
Investitii imobiliare	23				
<b>TOTAL (rd. 19 la 23)</b>	24	<b>0</b>	<b>7.488.218</b>	<b>843</b>	<b>7.487.375</b>
<b>Active biologice</b>	25				
<b>AMORTIZARI-TOTAL (rd.15+20)</b>	<b>26</b>	<b>20.044.106</b>	<b>8.256.870</b>	<b>843</b>	<b>28.300.133</b>

Evidenta imobilizarilor este tinuta la valoarea neta.

Toate mijloacele fixe achizitionate sunt inregistrate in debitul conturilor 231 "IMOBILIZARI CORPORALE IN CURS" si 223 "INSTALATII TEHNICE IN CURS DE APROVIZIONARE".

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. 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.

Cresterile de imobilizari corporale, reprezinta, achizitii echipamente si instalatii in primele 9 luni ale lui 2021:

- Baie de apa cu racire,
- Pompa hidraulica calibrare,
- Pod rulant necesar Bancului de Incercari motoare,
- Achizitii PC-uri si alte componente IT,
- Centru de prelucrare prin frezare in 5 axe VP-9000-5AX.
- Sistem fibra optica
- Statie uscare cu aer comprimat

Scaderile de imobilizari corporale, reprezinta:

- Amortizarea

Cresterile de imobilizarile corporale in curs, reprezinta:

- Valoarea investitiilor nepuse in functiune la 30.09.2021, ponderea cea mai mare o reprezinta investitiile pentru CFM

Scaderile de imobilizari corporale in curs, reprezinta:

- Punerea in functiune (PIF) a echipamentelor, instalatiilor, aparatelor de masura si birotica

## 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 septembrie 2021
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	238.832		97.317	141.515
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	0			0
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	12.376.870			12.376.870
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile	238.234			238.234
Deprecierea stocurilor in curs de executie	2.066.371			2.066.371

Ajustari pentr deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti	0			0
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor	114.444			114.444
Deprecierea stocurilor de produse finite	146.631			146.631
Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale	141.275			141.275
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	1.232.247			1.232.247
Prov. pentru pensii si obligatii similare	1.800.095		161.639	1.638.456
Alte provizioane	3.708.200		2.679.862	1.028.338
<b>TOTAL</b>	<b>22.063.200</b>		<b>2.938.818</b>	<b>19.124.382</b>

Societatea a constituit provizioane pentru datoriile catre salariatii ca urmare a primelor de pensionare prevazute in CCM, provizioane pentru concediile de odihna neefectuate (cuprinse la Alte provizioane) si bonusuri de performanta (cuprinse la Alte provizioane) , precum si provizioane pentru creante neincasate la termen.

In alte provizioane sunt evidentiata provizioanele mentionate la Nota 21 din situatiile financiare an 2020. (Ex: provizioane pentru concediile de odihna neefectuate si bonusuri de performanta). Pe masura ce angajatii efectueaza din zilele de concediu de odihna aferent anului 2020, valoarea acestora se reverseaza pana la concurenta provizionului constituit.

De asemenea, pe masura ce intervine faptul generator, valoarea bonusurilor de performanta se reverseaza.

In primele III trimestre din 2021, s-au reversat provizioane in valoare de 2.938.818 RON, acestea sunt considerate venituri neimpozabile la calculul impozit pe profit. In aceasta perioada, societatea nu a constituit niciun provizion

Ajustarile pentru deprecierea creantelor clienti, s-au diminuat cu valoarea facturilor incasate si care au fost provizionate.(97.317 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.

### 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 RON.

Profit 5.025.993

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

Venituri neimpozabile 2.938.818

Cheltuieli nedeductibile 10.109.620

Deduceri (amortizare fiscala) 1.733.943

Elemente similare veniturilor (surplus din reevaluarea cont 105)

31.564

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

PROFIT IMPOZABIL:

10.494.415

Veniturile neimpozabile in valoare de 2.938.818 ron, reprezinta valoarea provizioanelor reversate in TRIM I – TRIM III (provizioane constituite la sf. anului 2020 care au fost considerate, cheltuieli nedeductibile la calcul impozitului pe profit la 31.12.2020), 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 in valoare totala de 8,2 mil RON, o reprezinta amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale, in timp ce restul reprezinta sponsorizari, cheltuieli reclama si publicitate, cheltuieli aferente parc auto, cheltuieli de protocol nedeductibile si cheltuieli cu deductibilitate limitata (cheltuieli sociale, cheltuieli cu tichetele de masa si tichete de vacanta), ch. cu impozit pe profit.

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

#### 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr. crt.	Indicatorul	Exercitiul financiar	
		30.09.2020	30.09.2021
1.	Cifra de afaceri neta	73.758.262	77.974.062
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	38.097.294	47.695.960
3.	Cheltuielile activitatii de baza	18.949.884	23.082.612
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	3.444.671	4.406.649
5.	Cheltuielile indirecte de productie	15.702.739	20.206.699
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	35.660.968	30.278.101
7.	Cheltuielile de desfacere	1.501.237	815.361
8.	Cheltuieli generale de administratie	22.695.466	23.466.997
9.	Alte venituri din exploatare	321.839	983.582
10.	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	<b>11.786.103</b>	<b>6.979.325</b>

#### 5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Sold la 30 Septembrie	Termen de lichiditate	
	(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
<b>Total, din care:</b>	<b>4.798.983</b>	<b>4.798.983</b>	
Furnizori-debitori	166.148	166.148	
Cienti	4.034.370	4.034.370	



Creante-personal si asigurari sociale	610.516	610.516	
T.V.A. neexigibil	38.129	38.129	
Alte creante cu statul si institutiile publice	85.552	85.552	
Debitori diversi	5.783	5.783	
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	141.515	141.515	

Datorii	Sold la 30 Septembrie	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>46.287.838</b>	<b>38.493.209</b>	<b>3.160.591</b>	<b>4.634.038</b>
Credite bancare pe termen scurt	22.964.839	22.964.839		
Imprumuturi pe termen lung (leasing+alte dat.)	8.373.251	5.212.660	3.160.591	
Furnizori	4.168.846	4.168.846		
Clienti-creditori	220.668	220.668		
Datorii cu personalul si asig. soc.	3.606.145	3.606.145		
Impozit dividende	0	0		
T.V.A. de plata	314.813	314.813		
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	757.749	757.749		
Alte datorii	38.797	38.797		
Impozit pe profit amanat	4.634.038	0		4.634.038
Dividende	1.081.941	1.081.941		
Creditori diversi	126.750	126.750		

Imprumuturi bancare	Sold la 30 Septembrie
	2021
BRD – GSG	15.608.985
Banca Transilvania	7.355.855
Imprumuturi de la Asociati pe termen scurt	4.880.000
<b>Imprumuturi pe termen scurt</b>	<b>27.844.839</b>
Imprumuturi de la Asociati	
BRD – GSG	
Banca Transilvania	
<b>Imprumuturi pe termen lung</b>	
<b>Total</b>	<b>27.844.839</b>

Creditele bancare pe termen scurt, la **BRD** si **BT** reprezinta limitele de creditare care sunt puse la dispozitia societatii ca si capital de lucru.

Imprumuturile pe termen lung reprezinta contractele incheiate pentru achizitionarea de utilaje in regim de leasing, pentru cresterea capacitatii de productie, sunt detaliate in Raport gestiune

## 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.

Situațiile financiare au fost întocmite conform costului istoric și prezentate în lei.

Costurile îndatorării și cheltuielile aferente menținerii în stare de funcționare la parametri proiectați a mijloacelor fixe nu se capitalizează.

### **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 Finanțelor Publice 2844/2016 (IFRS).

### **Utilizarea estimărilor**

Întocmirea 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 cumulat al acestuia 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. 4026 din 09.10.2020

Registrele contabile privind evidența mijloacelor fixe sunt ținute la zi atât la valoarea netă cât și la costurile istorice (înainte de reevaluare).

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 este menționată la "cheltuieli nedeductibile" conform Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 și OUG 34/2009

Imobilizarile corporale si necorporale sunt supuse amortizarii conform Legii 15/1994. Metoda de amortizate folosita este metoda liniara.

Clasificarea mijloacelor fixe si duratele normale de functionare ale acestora sunt stabilite de comisia de receptie si punere in functiune a mijloacelor fixe conform HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe.

Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile si intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost aditional.

Imobilizarile corporale si necorporale sunt supuse amortizarii conform Legii 15/1994 republicare. Metoda de amortizate folosita este metoda liniara, 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.

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

Orice crestere din reevaluarea imobilizarilor corporale este inclusa in capitalurile proprii la rezerve din reevaluare, cu exceptia cazurilor in care o astfel de crestere compenseaza o descrestere din reevaluare pentru acelasi activ, inregistrata anterior in contul de profit si pierderi, caz in care cresterea este inregistrata in contul de profit si pierderi la nivelul descresterii anterioare. O descrestere a valorii contabile a terenurilor si cladirilor este inregistrata in contul de profit si pierderi in masura in care depaseste valoarea, daca este cazul, a rezervei din reevaluare, privind reevaluarea anterioara a activului respectiv.

Amortizarea imobilizarilor corporale este inregistrata in contul de profit si pierderi. In cazul vanzarii sau al casarii ulterioare a imobilizarilor corporale reevaluate, surplusul din reevaluare ramas in rezerva din reevaluare este transferat direct in rezultatul reportat. Nu se face nici un transfer din rezerva de reevaluare la rezultatul reportat, decat in cazul in care activul este derecunoscut. Cu toate acestea, o parte din surplus poate fi transferata pe masura ce activul este folosit de catre entitate. In acest caz, valoarea surplusului transferat ar fi diferenta dintre amortizarea calculata pe baza valorii contabile reevaluate si valoarea amortizarii calculate pe baza costului initial 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**

Evidența valorilor materiale este organizată cantitativ și valoric, grupate pe gestiuni, în funcție de produsul pentru care sunt prevăzute în tehnologiile de fabricație.

La intrarea în patrimoniu, stocurile (materii prime, materiale, marfuri) sunt înregistrate la prețurile de achiziție. Pentru materialele din import, în prețul de achiziție sunt incluse numai cheltuielile menționate în Declarațiile Vamale de Import. Pentru materialele achiziționate din UE, în prețul de achiziție sunt incluse cheltuielile înscrise în factura furnizorului (sau într-un act echivalent facturii precum și cheltuielile de transport înscrise în facturile emise de transportator. Cheltuielile de manipulare, depozitare, etc. sunt înregistrate în contul 308.1 "Diferențe de preț la materiale" și se repartizează asupra materialelor consumate în perioada următoare.

Evidența materialelor din producție proprie se ține la cost planificat. Costul nu include cheltuieli de administrație și de distribuție. Diferențele între costurile efective și cele planificate se înregistrează în contul 308.2 "Diferențe de preț la semifabricate" și 308.3 "Diferența de preț la materiale și obiecte de inventar din producție proprie" și se repartizează asupra materialelor din producție proprie consumate în perioada următoare.

Evidența producției în curs de execuție se ține la nivelul costurilor efective de producție. Pentru repartizarea cheltuielilor pe produs se utilizează metoda pe comenzi. Cheltuielile indirecte de producție sunt centralizate lunar și se repartizează asupra cheltuielilor cu manopera directă inclusiv cele aferente înregistrate în luna respectivă.

Pentru stocurile de produse finite, costul nu include costuri de administrație și de distribuție. Produsele finite sunt înregistrate la cost de antecalcul. Diferențele între costul efectiv și cel antecalculat la închiderea comenzii se înregistrează în contul 348 "Diferențe de preț la produse finite și se decontează concomitent cu produsele finite.

La ieșirea stocurilor din gestiune s-a folosit metoda „Costului Mediu Ponderat” (CMP) care presupune calcularea costului fiecărui element pe baza mediei ponderate a costurilor elementelor similare aflate în stoc la începutul perioadei și a costului elementelor similare produse sau cumparate în timpul perioadei. Media este calculată în momentul ieșirii de stocuri.

## **Creanțe și datorii**

Evidența clienților și a furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații este organizată pe categorii, precum și pe fiecare persoană juridică sau fizică.

Creanțele comerciale sunt evidențiate la valoarea nominală.

Datoriile înscrise în evidența contabilă sunt datorii curente și sunt evidențiate la valoarea nominală.

## **Sistemul informatic**

Din punct de vedere informatic, evidența contabilă este înregistrată în Sistemul informatic SAP.

## **Disponibilități și echivalent de disponibilități**

În scopul întocmirii fluxurilor de trezorerie, disponibilitățile și echivalentele de disponibilități cuprind: numerar în casă, numerar la bancă ce poate fi disponibil în orice moment, instrumente financiare de numerar, dar fără descoperire de cont.

Trezoreria și echivalentele de trezorerie includ active lichide și alte valori echivalente, ce cuprind, numerar în casă, conturi curente la bănci și depozite la vedere și pe termen scurt la bănci, cu o scadență de până în trei luni.

### **Venituri si cheltuieli**

Veniturile au fost evaluate și înregistrate la valoarea justă a mijlocului de plată primit. Societatea nu a încheiat tranzacții care să prevadă reduceri comerciale.

Au fost înregistrate ca venituri numai tranzacțiile care au generat beneficii întreprinderii. Deoarece produsele livrate au cicluri de fabricație diferite și pe perioade mai mari de o lună cheltuielile aferente acestor produse au fost înregistrate pe toată perioada aferentă ciclului de fabricație și recunoscute concomitent cu livrarea produselor, respectiv cu înregistrarea veniturilor.

Veniturile se înregistrează pe baza "facturilor emise", după ce produsele au fost expediate conform "avizelor de însoțire marfă". În situații deosebite, dacă clientul solicită depozitarea produselor în întreprindere și expedierea acestora la o dată ulterioară, de comun acord stabilită, se întocmește "proces verbal de custodie" prin care clientul recunoaște că i-au fost transferate drepturile de proprietate.

Veniturile înregistrate în avans reprezintă contavaloarea tranzacțiilor evaluate la valoarea justă a mijlocului de plată prevăzut în contract, dar pentru care nu au fost transferate drepturile de proprietate prin trecerea bunurilor în proprietatea cumpărătorului.

Evidența veniturilor și cheltuielilor este organizată pe feluri de venituri și cheltuieli, după natura lor. Evidența cheltuielilor pe destinații este organizată în cadrul contabilității de gestiune.

### **Diferente de curs valutar**

Diferențele de curs valutar se înregistrează în contul de profit și pierderi fiind considerate venituri și cheltuieli ale perioadei. Diferențele de curs se calculează la cursul BNR pentru datorii, creanțe și lichidități și la cursul înscris în declarațiile vamale pentru produse.

### **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) și după deducerile corespunzătoare.

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 2021. Pierderile înregistrate în anii anteriori pot fi acoperite din profit în perioadele următoare.

### **Taxa pe valoare adăugată**

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 ajustări 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.

### **Tranzacții în valută**

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 30 septembrie 2021 a fost de 4.9471 lei pentru 1 EUR și 4,2653 lei pentru 1 USD.

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.	30.09.2020	30.09.2021
1.	Capital social subscris	lei	36.944.248	36.944.248
	Efectul inflatiei asupra capitalului social	lei	987.626.807	
2.	Actiuni emise (pe tipuri de actiuni)			
	numar		369.442.475	369.442.475
	valoare totala	lei	1.024.571.055	369.442.475
3.	Actiuni rascumparabile	numar	36.944.241	36.944.241
	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.	30.09.2020	30.09.2021
Salariati				
	1. numar mediu aferent exercitiului	nr.	501	497
	2. numar efectiv aferent exercitiului	nr.	541	509
	3. salarii platite sau de platit aferente exercitiului	lei	34.597.723	36.977.366
	4. cheltuieli cu asigurarile sociale	lei	1.448.495	1.663.498

Societatea nu a acordat în 2021 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) Informații cu privire la prezentarea întreprinderii:

- forma juridica a societatii : societate pe actiuni
- adresa sediului oficial : Bd. IULIU MANIU nr. 244, sector 6, BUCURESTI
- capital social: 36.944.248 lei
- efectul inflatiei asupra capitalului social 0 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 evidentiatae 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** 77.974.062 lei  
din care : export 7.927.410 lei

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:

	lei	euro	usd
Motor Turmo IV C RK+ PSD+RPC	31.457.045	6.405.295	7.663.105
Butuc rotor principal RK+ PSD	12.138.582	2.471.663	2.957.024
Cutie transmisie principala RK+PSD	13.879.740	2.826.198	3.381.179
Cutie transmisie spate RK+PSD	4.081.270	831.030	994.219
Cutie transmisie intermediara RK+PSD	2.118.000	431.268	515.956
Reparatii curente motoare, repere, piese si piese de schimb aviatie	99.777	20.317	24.306
Reparatii, transformare motor Viper	1.780.972	362.642	433.854
Reparatii arbori transmisie	2.383.500	485.329	580.633
Reparatii RK palier Ventilator	920.000	187.331	224.117
Reparatii amortizori baleiaj	343.165	69.875	83.597
Reparatii agregate	245.493	49.987	59.803
<b>TOTAL IAR + MAPN</b>	<b>69.447.544</b>	<b>14.140.935</b>	<b>16.917.794</b>
Reparatii piese Aeroteh+altii	0	0	0
Repere si piese Unison	131	27	32
Aviatie export	7.223.660	1.470.884	1.759.722
Componente industriale	703.750	143.298	171.437
Diverse	598.977	121.964	145.914
<b>TOTAL VANZARI</b>	<b>77.974.062</b>	<b>15.877.107</b>	<b>18.994.899</b>

Pe arii geografice, cifra de afaceri are urmatoarea repartizare:

EUROPA	7.824.098	1.593.146	1.905.992
SUA	87.645	17.846	21.351

ASIA	15.667	3.190	3.817
<b>TOTAL EXPORT</b>	<b>7.927.410</b>	<b>1.614.182</b>	<b>1.931.160</b>
<b>ROMANIA</b>	<b>70.046.652</b>	<b>14.262.925</b>	<b>17.063.740</b>
<b>CIFRA DE AFACERI NETA</b>	<b>77.974.062</b>	<b>15.877.108</b>	<b>18.994.900</b>

Pentru echivalenta in valuta s-a luat in calcul valoarea de 4,9111 lei pentru 1 EUR si 4,1050 lei pentru un USD (valori medii afisate de BNR).

Rezultatul net al exercitiului: **4.301.775** lei

**DIRECTOR GENERAL  
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR ECONOMIC SI  
COMERCIAL  
ANGHEL CLAUDIA**



## INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI LA

30 SEPTEMBRIE 2021

Nr. Crt.	Indicatorul	Formula de calcul	30 SEPTEMBRIE 2021	30 SEPTEMBRIE 2020
1	Indicatorul lichiditatii curente	active curente / datorii curente	2,48	1,96
2	Indicatorul gradului de indatorare	(capital imprumutat-datorii cu impozitul amanat /capital propriu ) *100	2,81	6,56
3	Viteza de rotatie a debitelor-clienti	( sold mediu clienti / cifra de afaceri ) *270 zile	27,78	26,70
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	1,19	1,27

- Indicatorul lichiditatii curente, valoarea este supraunitara (2,48) (valoarea optima este 2) in crestere fata de aceeasi perioada a anului trecut si 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
- 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.
- Valoarea indicatorului, gradului de indatorare, indica faptul ca societatea nu are niciun fel de probleme de finanțare sau lichiditate. In calculul acestui indicator capitalul imprumutat cuprinde atat creditele bancare, cat și datoriile din leasing. Se observa o imbunatatire semnificativa a acestui indicator.
- 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 totalul activelor companiei, si inseamna de cate ori sunt transformate activele in vanzari pe parcursul unei perioade.

**DIRECTOR GENERAL  
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR  
ECONOMIC SI COMERCIAL  
ANGHEL CLAUDIA**

**SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR LA  
30 SEPTEMBER 2021**

<b>DENUMIRE INDICATORI</b>	<b>30 SEPTEMBER 2021</b>	<b>30 SEPTEMBER 2020</b>
Venituri	77.974.062	73.758.262
Alte castiguri si pierderi	3.011.020	3.344.374
Variatia stocurilor	7.887.585	11.893.404
Materii prime si materiale	(29.463.847)	(28.828.926)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(38.640.864)	(36.046.218)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(8.256.870)	(6.606.431)
Costuri financiare, nete	(1.522.940)	(1.608.836)
Alte cheltuieli operationale	(5.412.933)	(5.681.023)
<b>Profit/(pierdere) inainte de impozitare</b>	<b><u>5.575.212</u></b>	<b><u>10.224.606</u></b>
Impozitul pe profit	1.273.437	1.529.863
<b>Profit/(pierdere) perioadei</b>	<b><u>4.301.775</u></b>	<b><u>8.694.743</u></b>

**PRESEDINTE  
DIRECTOR GENERAL  
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR  
ECONOMIC SI COMERCIAL  
ANGHEL CLAUDIA**