



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 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; e-mail: office@turbomecanica.ro

Raport curent Nr. 23 din 22.11.2022

Raport curent conform art. 143 și următoarele din Regulamentul ASF 5/2018

Data raportării: 22.11.2022

Denumirea entității emitente: TURBOMECANICA SA

Sediul social: București, Bd. Iuliu Maniu nr 244, Sector 6

Numărul de telefon: 021 434 32 06 021 434 07 41 fax: 021 434 07 94

Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului: RO 3156315

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J40/533/1991

Cod LEI : 52990005AIXHHACIZH85

Capital social subscris și vărsat: 36.944.247,50 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori București Titluri de capital – Categoria acțiuni standard

Clarificări solicitate în cursul teleconferinței cu investitorii din 16.11.2022

- i) *Având în vedere ca la 30.09. în conturile societății era o sumă semnificativă în numerar dar, pe de altă parte, societatea are credite de capital și cheltuieli curente ale caror costuri sunt foarte mari /în creștere, de ce nu se încearcă o optimizare prin, eventual, plata anticipată a creditelor/ total parțial.*

TBM folosește capital de lucru în baza convențiilor de facilitare de creditare încheiate cu BRD și BT. Limita de credit este de tip revolving: adică orice sumă folosită poate fi rambursată și, ulterior, utilizată din nou iar la scadența poate fi prelungită, iar dobânda se calculează zilnic numai la suma utilizată. Aceste facilități de creditare sunt utilizate pentru activitatea curentă, adică:

- cheltuieli privind aprovizionarea cu stocuri de materii prime, materiale consumabile, etc;
- cheltuieli aferente producției în curs de execuție, și/sau valorificării produselor finite;
- cheltuieli privind executarea de lucrări și/sau prestarea de servicii;

- cheltuieli aferente taxelor, impozitelor si datoriilor catre bugetul de stat, asigurarilor sociale, bugete locale, etc.;
- cheltuieli aferente salariilor si asimilatelor;
- alte tipuri de cheltuieli/plati aferente activitatii curente a societatii,

Creditele pe termen scurt si lung sunt impactate de Contractele de Leasing pe care societatea de are angajate la BT Leasing.

Echipamentele mentionate mai jos, au fost achizitionate pentru cresterea capacitatii de productie, iar valoarea totala a investitiilor aferente acestor echipamente a fost de aprox: 4,5 mil EUR. (achizitii si din anii anteriori)

- Centru de prelucrare prin frezare in 5 axe OKK
- Masina de masurat in coordonate 3D ZEISS PRISMO
- Masina de curatat ultrasunete ELMA
- Masina de curatat ultrasunete TIERRATECH
- Strung Orizontal CNC
- Centru uzinaj OKK VP9000
- Masina de debitat KASTO
- Masina de rectificare KELLENBERGER
- Masina strunjire YCM NTC
- Centru de prelucrare OKK
- Echipament de mortezare Gleason
- Echipament Metalizare

In functie de nevoi, societatea de leasing ne-a oferit posibilitatea de a alege valoarea avansului, durata perioadei contractuale si periodicitatea ratelor. In acest fel putem utiliza resursele financiare proprii intr-un mod flexibil, dar le si putem redirectiona catre dezvoltarea altor proiecte.

De asemenea, datorita faptului ca rata de leasing este fixa, beneficiem de un cadru propice pentru a ne programa intr-un mod mai riguros cashflow-ul.

Disponibilitatile constituite ca depozite sunt purtatoare de dobanda, dobanda pe care o negociem cu banca.

Asa cum s-a detaliat si in situatiile financiare, cresterea cea mai semnificativa au avut-o cheltuielile cu materii prime si materiale, utilitati care au fost impactate de contextul economic intern si international _ majorare preturi pe plan extern, cresterea pretului energiei.

Cheltuielile cu materii prime, combustibil (Kerosen), piese de schimb si cele cu utilitatile au crescut fata de aceeaasi perioada anului trecut cu 6,4 mil lei. Numai cheltuielile cu utilitatile au crescut cu 92% fata de perioada anterioara.

ii) La 30.09. 2022 se observa un flux de numerar negativ este o situatie temporara?

Fluxul de numerar negativ se datoreaza creantelor neincasate, facturilor emise catre clienti in a doua decada a lunii septembrie si incasate in octombrie 2022. In luna

octombrie am incasat de la clienti interni valoarea de 15, 6 mil. Soldul disponibilitatilor la 30.09.2022 in conturi fiind de 22, 3 mil lei.

iii) Sunt cheltuieli nedeductibile cu amortizarea destul de mari care au un impact semnificativ asupra profitului. Se pot reprezenta anumite detalii cu privire la situatia amortizarilor?

Cheltuielile cu amortizarea 2022 TRIM I -2022 TRIM III au insumat 8,2 mil lei.

Conform IAS 16:“Capitolul III: Definiții “Valoarea contabilă este valoarea la care un activ este recunoscut în situația poziției financiare după scaderea oricărei amortizări cumulate, precum și a pierderilor cumulate din depreciere”

TBM foloseste amortizarea liniară care are drept rezultat o cheltuiala constanta de-a lungul duratei de viața utila a elementelor patrimoniale obiect al amortizarii.

Societatea are in patrimoniu imobilizari corporale care se amortizeaza, in valoare totala de 56 mil lei, astfel:

- | | |
|---|-----------------|
| ➤ Constructii – Cladiri, valoare | 13,7 mil lei |
| ➤ 302 pozitii Echipamente – Utilaje Instalatii, valoare
lei | 33,1 mil
lei |
| ➤ 512 pozitii Aparate si instalatii de masurare, control, etc, valoare
lei | 6,3 mil
lei |
| ➤ 39 pozitii Mijloace transport, (motostivuitoare, auto), valoare
lei | 2,3 mil
lei |
| ➤ 105 pozitii Mobilier, aparatura, birotica, echipamente, valoare
lei | 0,6 mil
lei |

Conform art 25 alin 3 din Codul fiscal , reprezinta cheltuieli cu o deductibilitate limitata si amortizarea, în limita prevăzută la art 28- Amortizarea fiscal.

Astfel, cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii mijloacelor fixe amortizabile, precum și investițiile efectuate la acestea se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor legale aplicabile.

Societatea a aplicat reevaluari la imobilizarile corporale pe care le detine. Reevaluarile au avut loc in anii 2006, 2009, 2012, 2014, 2017, 2020 de unde rezulta si deductibilitatea/nedeductibilitatea amortizarii. Utilajele au fost achizitionate perioada 1976 – 2022.

In consecinta se evidentiaza cateva aspecte determinante legate de amortizare si deductibilitatea acestor cheltuieli:

1) **din punct de vedere contabil**, conform IAS 16, care reprezinta baza efectuarii inregistrarilor contabile pentru TBM:

- amortizarea unei imobilizari corporale se realizeaza pe durata de viata utila a acesteia;
- amortizarea unei imobilizari corporale reprezinta, de fapt, recuperarea, includerea pe cheltuieli periodice (pe aceasta durata de viata utila) a costului activului, adica a valorii cheltuite pentru obtinerea acesteia;
- daca imobilizarea corporala, pe durata de viata utila (cand durata de amortizare nu este incheiata) comporta reevaluari, valoarea reevaluată inlocuieste valoarea contabila, bunul respectiv, la noua valoare contabila, fiind amortizat pe durata ramasa din durata de viata utila (valoarea contabila reprezentand valoarea ramasa neamortizata);
- daca au loc modernizari, investitii la o imobilizare corporala, pe durata de viata utila (deci, cand durata de amortizare nu este incheiata), noua valoare contabila (egala cu valoarea contabila a imobilizarii dinaintea efectuării modernizarilor plus valoarea modernizarilor) se recupereaza pe durata ramasa utila de viata;
- daca au loc modernizari, investitii la o imobilizare corporala, dupa expirarea duratei de viata utila (cand durata de amortizare este zero), avand, deci, valoare contabila zero, atunci noua valoare contabila, care este la nivelul modernizarilor (egala cu valoarea contabila a imobilizarii dinaintea efectuării modernizarilor, care este zero, plus valoarea modernizarilor), se recupereaza pe o noua durata utila de viata utila, stabilita pe baza rationamentului profesional sau de catre un evaluator autorizat.

2) **din punct de vedere fiscal**, conform Codului Fiscal, care reprezinta baza efectuării calculului fiscal pentru determinarea taxelor si impozitelor datorate statului, inclusiv pentru impozitul pe profit:

- amortizarea fiscala (care este deductibila la calculul impozitului pe profit) a unei imobilizari corporale se realizeaza pe “durata normala de funcționare”, care reprezintă durata de utilizare în care se recuperează, din punct de vedere fiscal valoarea de intrare a mijloacelor fixe pe calea amortizării (conform punctului 2, cap. I din Catalogul aprobat prin HG 2139/2004);
- prin amortizarea fiscala, deductibila la calculul impozitului pe profit, se recupereaza: costul de achizitie al mijlocului fix, precum si investițiile efectuate asupra mijlocului fix; durata este cea stabilita conform catalogului;
- daca imobilizarea corporala, pe durata normala de functionare (cand durata de amortizare nu este incheiata) comporta reevaluari, valoarea reevaluată inlocuieste valoarea contabila, bunul respectiv, la noua valoare contabila, fiind amortizat pe durata ramasa din durata normala de functionare,
- daca imobilizarea corporala, dupa expirarea duratei normale de functionare (cand durata de amortizare fiscala este zero) avand, valoare contabila si fiscala zero, este reevaluată, atunci amortizarea acestei noi valori contabile se face doar contabil, nu si fiscal; cheltuiala cu amortizarea noua contabila a valorii reevaluate, stabilita conform IAS 16 de catre un evaluator independent, este nedeductibila la calculul impozitului pe profit;
- daca au loc modernizari, investitii la o imobilizare corporala, pe durata normala de funcționare (cand durata de amortizare fiscala nu este incheiata) noua valoare fiscala (egala cu valoarea fiscala ramasa a imobilizarii dinaintea efectuării

- modernizarilor plus valoarea modernizarilor) se recupereaza pe durata ramasa normala de funcționare;
- daca au loc modernizari, investitii la o imobilizare corporala, dupa expirarea duratei normale de functionare, avand valoare fiscala ramasa de amortizat fiscal egala cu zero, atunci noua valoare fiscala, care este la nivelul modernizarilor (egala cu valoarea fiscala a imobilizarii dinaintea efectuării modernizarilor, care este zero, plus valoarea modernizarilor) se recupereaza pe o noua durata normală de utilizare stabilită de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent.

Ing. RADU VIEHMANN
Președintele consiliului de administrație