



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; e-mail: office@turbomecanica.ro

RAPORT CURENT nr. 8/03.05.2023

Raport curent conform art. 122 și urm. din Legea nr. 24/2017 și a art. 116 și urm Regulamentului ASF nr. 5/2018

Data raportului 4 mai 2023

Denumirea entității emitente: TURBOMECHANICA SA

Sediul social: B-dul. Iuliu Maniu nr. 244, sector 6

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

Numar inregistrare Registrul Comerțului J40/533/1991

Cod Unic de Înregistrare 3156315

Capital Social subscris integral vărsat 36.944.247,50 RON

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

I. Evenimente importante de raportat:

În legătură cu opinia cu rezerve formulate de auditorii noștri ERNST&YOUNG referitor la Situațiile financiare 2022, Societatea comunică investitorilor punctul de vedere legat de această situație.

- Rezerva inclusă în opinia auditorului este cu privire la informațiile comparative ce fac parte din situațiile financiare, respectiv la cifrele aferente anului 2021 și comparabilitatea acestor cifre cu informațiile anului curent, astfel:

„În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului menționat în paragraful din „Bazele opiniei cu rezerve” asupra informațiilor comparative, ...”

“Opinia noastră asupra situațiilor financiare ale anului curent este de asemenea modificată din cauza efectelor acestui aspect asupra comparabilității informațiilor anului curent cu cifrele comparative pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021”.

- În anul 2021, s-au constatat următoarele neconformități cu cerințele standardului IFRS 15 “Venituri din contractele cu clienții” **pentru perioadele anterioare:**

- Societatea a recunoscut venituri din contracte cu clientii si respectiv active contractuale doar la nivelul costurilor acumulate in productia in curs de executie la sfarsitul anului, fara marja;
- Societatea a clasificat integral productia in curs de executie la active contractuale si veniturile aferente la venituri din contract cu clientii; in baza analizei detaliate efectuate in 2021, numai o parte a productiei in curs de executie este realizata pe baza de contracte ce indeplinesc criteriile de recunoastere din IFRS 15.

Extras din IFRS 15” Venituri din contractele cu clientii” *“Obiectivul prezentului standard este de a stabili principiile pe care o entitate trebuie să le aplice pentru a raporta informații utile pentru utilizatorii situațiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea în timp și incertitudinea veniturilor și fluxurilor de trezorerie generate de un contract cu un client. Pentru a îndeplini acest obiectiv, principiul esențial al prezentului standard este că o entitate trebuie să recunoască venituri pentru a ilustra transferul de bunuri sau servicii promise către clienți la o valoare care reflectă contraprestația la care entitatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acelor bunuri sau servicii. O entitate trebuie să ia în considerare termenii contractului, precum și toate faptele și circumstanțele relevante atunci când aplică prezentul standard. O entitate trebuie să aplice în mod consecvent prezentul standard, inclusiv utilizarea oricăror soluții practice, pentru contractele cu caracteristici similare și în circumstanțe similare.*

Prezentul standard specifică modul de contabilizare a unui contract individual cu un client. Totuși, ca o soluție practică, o entitate poate aplica prezentul standard pentru un portofoliu de contracte (sau obligații de executare) cu caracteristici similare dacă entitatea preconizează, în mod rezonabil, că efectele asupra situațiilor financiare determinate de aplicarea prezentului standard pentru portofoliul respectiv nu vor fi semnificativ diferite de cele determinate de aplicarea prezentului standard pentru contractele (sau obligațiile de executare) individuale din cadrul respectivului portofoliu. La contabilizarea unui portofoliu, o entitate trebuie să utilizeze estimări și ipoteze care reflectă dimensiunea și structura portofoliului respectiv”

Sectiunile relevante din IFRS 15 unde au fost identificate neconformitati sunt cele privind “Identificarea contractului”, paragrafele 9-12, si respectiv “Măsurarea progresului către îndeplinirea completă a unei obligații de performanță”, “Măsurare” si “Alocarea prețului tranzacției obligațiilor de execuție”, paragrafele 39-90.

Inca din anul 2021 s-au luat masuri pentru implementarea corespunzatoare a acestui standard, prin:

1. Impartirea corespunzatoare intre productia in curs de executie, recunoscuta in conformitate cu cerintele IAS 2 “Stocuri” si active contractuale recunoscute in conformitate cu IFRS 15, respectiv intre venituri din contractele cu clientii si variatia productiei in curs de executie;
2. Activele contractuale au fost recunoscute la cost plus marja, reflectand gradul de indeplinire a obligatiilor de executie asumate in linie cu cerintele IFRS15;
3. Productia in curs de executie a fost recunoscuta la cost, in conformitate cu IAS 2.

Acest aspect este mentionat si in opinia auditorului, astfel:

“In 2021, in baza analizei suplimentare a contractelor de vanzari, Societatea a concluzionat ca numai o parte a productiei in curs de executie la sfarsitul anului este realizata pe baza de contracte ce indeplinesc criteriile de recunoastere IFRS 15 “Venituri din contracte cu clientii”, si, prin urmare, a efectuat impartirea corespunzatoare intre productia in curs de executie si active contractuale, respectiv intre venituri din contracte

cu clientii si variatia stocurilor de produse in curs de executie la 31 decembrie 2021. Activele contractuale au fost recunoscute la cost plus marja, reflectand gradul de indeplinire a obligatiilor de executie asumate in linie cu cerintele IFRS15, si productia in curs de executie a fost recunoscuta la cost, in conformitate cu cerintele IAS 2.”

Dupa cum este mentionat si in raportul de audit, Societatea nu a putut efectua in 2021 analiza pentru perioada 2019 si 2020, pentru a putea avea cifrele comparative, anul 2020, corectate si, prin urmare, opinia aferenta situatiilor financiare 2021 a fost emisa cu rezerve in ceea ce priveste informatiile comparative (anul 2020) si impactul soldurilor de deschidere ale 2020 asupra situatiei rezultatului global si situatie fluxurilor de numerar ale anului 2021. Prin masurile implementate la 2021, Societatea a prezentat o imagine corecta a pozitiei financiare, insa nu a putut determina impactul aferent perioadei anterioare in asupra situatiei rezultatului global si situatie fluxurilor de numerar ale anului 2021.

Deoarece, informatiile financiare ale anului 2021 fac parte din situatiile financiare ale anului 2022, in conformitate cu ISA 710 “Date comparative”, alin. 11, raportul anului 2022 a inclus de asemenea o rezerva.

*“11. În cazul în care raportul auditorului privind perioada anterioară, așa cum a fost emis anterior, a inclus o opinie cu rezerve, o declinare a opiniei sau o opinie negativă și problema care a dat naștere modificării nu este rezolvată, **auditorul trebuie să modifice opinia auditorului cu privire la situațiile financiare ale perioadei curente.** In paragraful Baza modificării din raportul auditorului, auditorul trebuie fie:*

(a) sa faca referire atât la cifrele perioadei curente, cât și la cifrele corespunzătoare în descrierea chestiunii care a dat naștere modificării atunci când efectele sau posibilele efecte ale problemei asupra cifrelor perioadei curente sunt semnificative; sau

(b) În alte cazuri, sa explice că opinia de audit a fost modificată din cauza efectelor sau posibilelor efecte ale chestiunii nerezolvate asupra comparabilității cifrelor perioadei curente și a cifrelor corespunzătoare. (Ref: Paragrafele A3–A5)”

Asa cum am prezentat mai sus, opinia aferenta anului 2022 este modificata din cauza efectelor asupra comparabilitatii cifrelor perioadei curente si a cifrelor corespunzatoare. Acesta rezerva nu va mai exista in situatiile financiare pentru anul 2023, urmare a masurilor deja implementate incepand cu 2021 si conformarea cu cerintele standardului.

DIRECTOR GENERAL

Ing.

VIEHMANN RADU

DIRECTOR ECONOMIC- COMERCIAL

Ec.

CLAUDIA ANGHEL