



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

Nr. 09/11.05.2023

RAPORT TRIMESTRIAL AFERENT REZULTATELOR FINANCIARE ALE SOCIETATII IN TRIMESTRUL 1 2023

RAPORT DE GESTIUNE AL CONSILIULUI DE ADMISNITRATIE AL TURBOMECANICA S.A. LA 31 MARTIE 2023

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 31.03.2023 structura de conducere ne-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 Calitate și Organizare
TICĂ Sorin Daniel	Director Producție
VASILESCU Șerban-Ion	Director Tehnic și Conformitate

Prezentarea rezultatelor la 31 MARTIE 2023, 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:

DENUMIRE INDICATORI	31 MARTIE 2023	31 MARTIE 2022
Venituri	22.915.891	25.471.550
Alte castiguri si pierderi	571.455	2.552.231
Variatia stocurilor	3.797.370	1.019.165
Materii prime si materiale	(11.174.007)	(12.884.810)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(11.064.351)	(11.997.699)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(1.901.201)	(2.734.528)
Costuri financiare, nete	(627.870)	(517.055)
Alte cheltuieli operationale	(2.465.831)	(4.123.412)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	51.447	(3.214.558)
Impozitul pe profit	84.928	
Profit/(pierdere) perioadei	(33.481)	(3.214.558)

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 26.314.144 RON si cheltuieli din exploatare in suma 25.649.530 RON. Societatea a inregistrat in TRIM I 2023 un profit din exploatare de 664.613 RON. Ponderea cea mai mare a acestor venituri a fost realizata din activitatile productive specifice profilului de fabricatie al societatii.

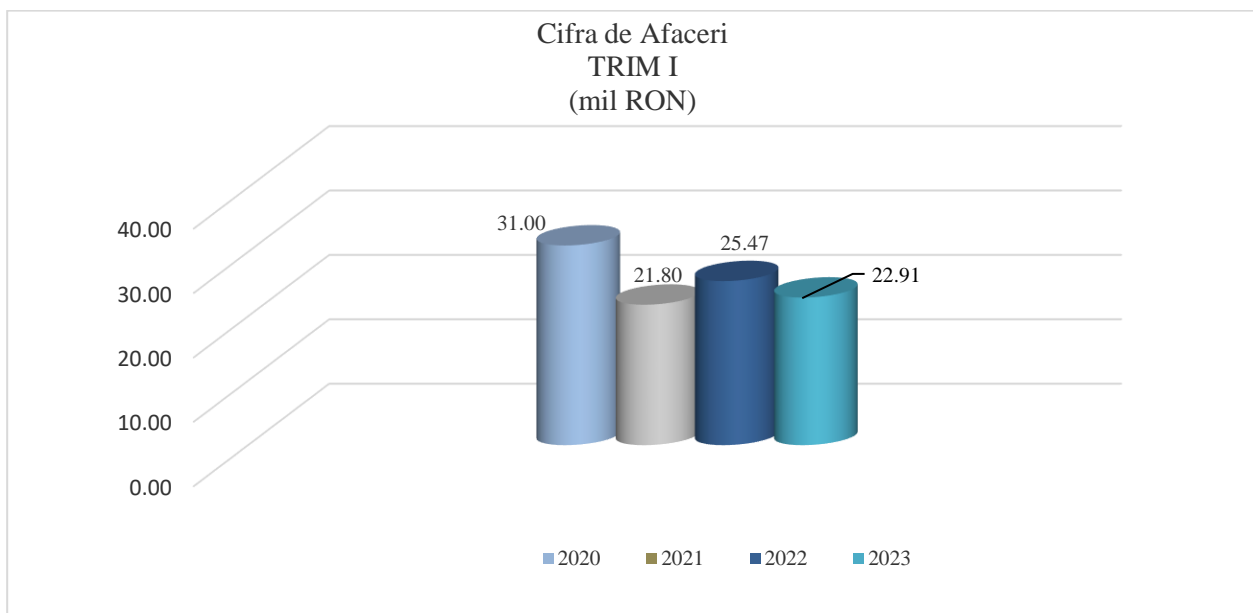
TBM a inregistrat o cifra de afaceri de 22,9 mil. lei in primele trei luni ale anului 2023, usor peste obiectivul stabilit de media primului trimestru din ultimii 5 ani care a fost de 22,7 mil. lei, ceea ce reprezinta o depasire a obiectivului cu 1%. De asemenea, fata de T1 2022 avem o scadere cu 10% a CA - de la 25,5 mil. lei in T1 2022 la 22,9 mil. lei in T1 2023.

Totodata, privind prin prisma incadrarii CA in valorile bugetate, pe perioada analizata avem o nerealizare de 6,6 mil. lei, din care:

- ➔ 5,5 mil. lei aferenta activitatii de intretinere: -3,9 mil. IAR, -1,9 mil. lei Avioane Craiova si, respectiv +0,4 mil. lei MApN
- ➔ 1,1 mil. lei aferenta activitatii de fabricatie: -0,7 mil. lei Leonardo, -0,1 mil. lei ITP Aero, etc.

Cu toate acestea, avand in vedere planul de vanzari actualizat, exista premisele realizarii si chiar depasirii cifrei de afaceri bugetate pe anul 2023

Indicatori (RON)	TRIM I 2020	TRIM I 2021	TRIM I 2022	TRIM I 2023
Cifra de afaceri	31.063.329	21.805.812	25.471.550	22.915.891



Trebuie avut in vedere faptul ca valoarea de 22,9 mil. RON este impactata de stornarea marjei aplicata la Cifra de Afaceri in anul 2022 conform IFRS 15 de 3,0 mil. RON (CA TRIM I fara impact IFRS15 este de 25,9 mil RON.) Acest aspectat a modificat si Situatiia rezultatului financiar, respectiv Rezultatul Net.

Marja medie a profitului net era estimata in perioada ante-pandemica la 10% pentru industria MRO. Avand in vedere Misiunea si Viziunea companiei, precum si conditiile de piata, TMB si-a propus ca excelenta serviciilor prestate sa se reflecte in marja de profit obtinuta, atingand cel putin media industriei de 10%.

$$\text{Marja profitului net} = -33.481 (\text{Profit Net}) / 22.915.891 (CA) * 100 = -0,15\%$$

In primul trimestru din anul 2023 TBM a inregistrat o pierdere de 0,03 mil lei, ceea ce reprezinta o marja a profitului net de -0,15%, fata de anul 2022 cand marja a fost de -11%.

In ciuda mediului economic instabil, consideram marja de profit se poate recupera pe parcursul urmatoarelor luni.

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 crescut cu 2,78 mil RON, fata de 31.12.2022, cresterea provine de la variatiile (cresteri/descrasteri) din productia in curs de executie, eliberare/lansare de comenzi noi (conform cerintelor clientilor).

IFRS15 a avut impact de 9,5 mil RON asupra soldului productiei in curs de executie la 31.12.2022. Impactul acestui standard asupra Productiei in curs de executie, se va vedea dupa analizarea contractelor/comenzilor la TRIM IV 2023.

De asemenea, descreșterea provine și din costul de producție al semifabricatelor, produselor finite și produselor reziduale obținute, la finele perioadei, precum și diferențele între prețul prestabilit și costul de producție aferent.

Diferența de la alte castiguri și pierderi o reprezintă reversarea provizioanelor: zile de concediu neefectuate din anii anteriori, provizion pensii – actuarial, precum și din diferențele de curs valutar. În primele 3 luni din 2023, societatea nu a constituit niciun provizion.

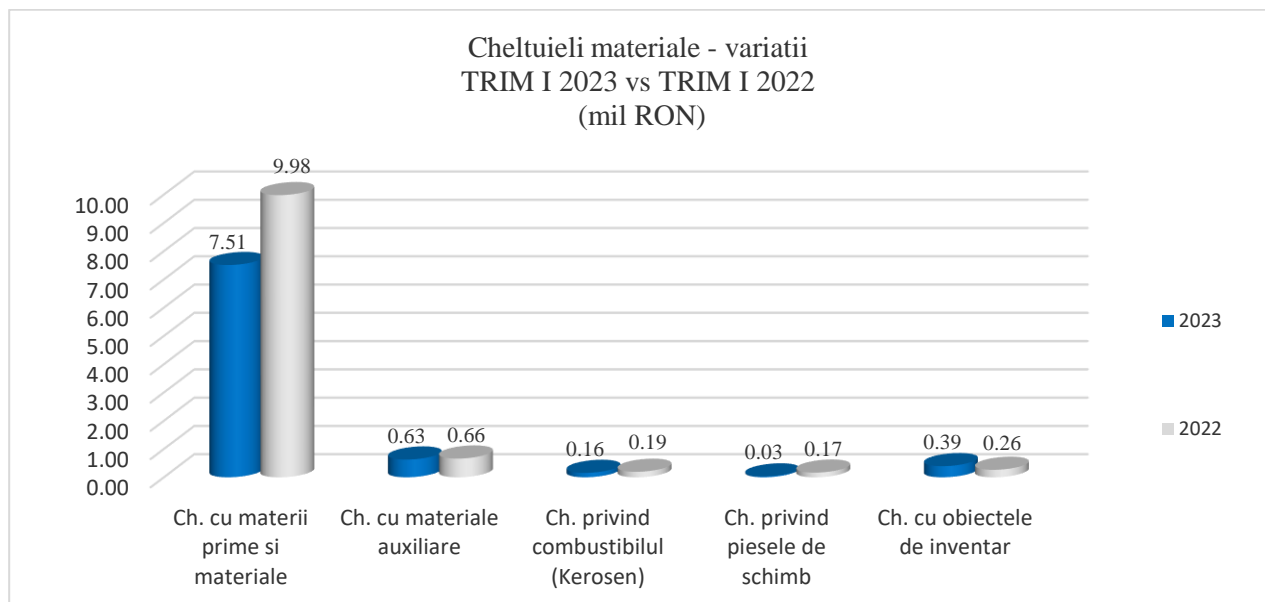
Cheltuielile cu materii prime și materiale au scăzut cu 13,28% față de aceeași perioadă a anului trecut.

Variații semnificative s-au înregistrat la :

- Ch. cu materii prime, variație negativă 24,8%
- Ch. privind combustibil (Kerosen) – pentru proba banc motoare, variație negativă 19,1%
- Ch. cu piese schimb, variație negativă 80,7%
- Ch. cu obiecte de inventar, variație pozitivă de 49,7%
- Ch. privind materiale achiziționate COVID 19, variație negativă 100%

Societatea a luat măsuri, ca și în anul trecut, în ceea ce privește procesul de aprovizionare prin achiziționarea de materii prime și materiale necesare și pentru produsele care se vor finaliza până la finele anului 2023.

În graficul de mai jos, sunt menționate variațiile cele mai semnificative a cheltuielilor cu materii prime și materiale.

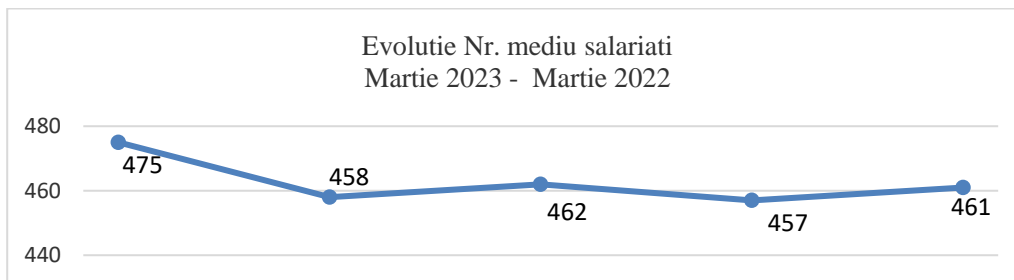


Trebuie avut în vedere că nerealizarea cheltuielilor nu reprezintă o economie, ci o redistribuire a lor în structura anului, în funcție de reșterea producției și livrarilor pe luni. Precizăm că BVC a fost construit pe premisele unei evoluții liniare a profitului.

Cheltuielile cu salariile au scăzut cu aproximativ 7,78% față de aceeași perioadă a anului trecut (0,9 mil) RON.

Nr. mediu de angajați se prezintă astfel:

- 475 Martie 2022
- 458 Iunie 2022
- 462 Septembrie 2022
- 457 Decembrie 2022
- 461 Martie 2023



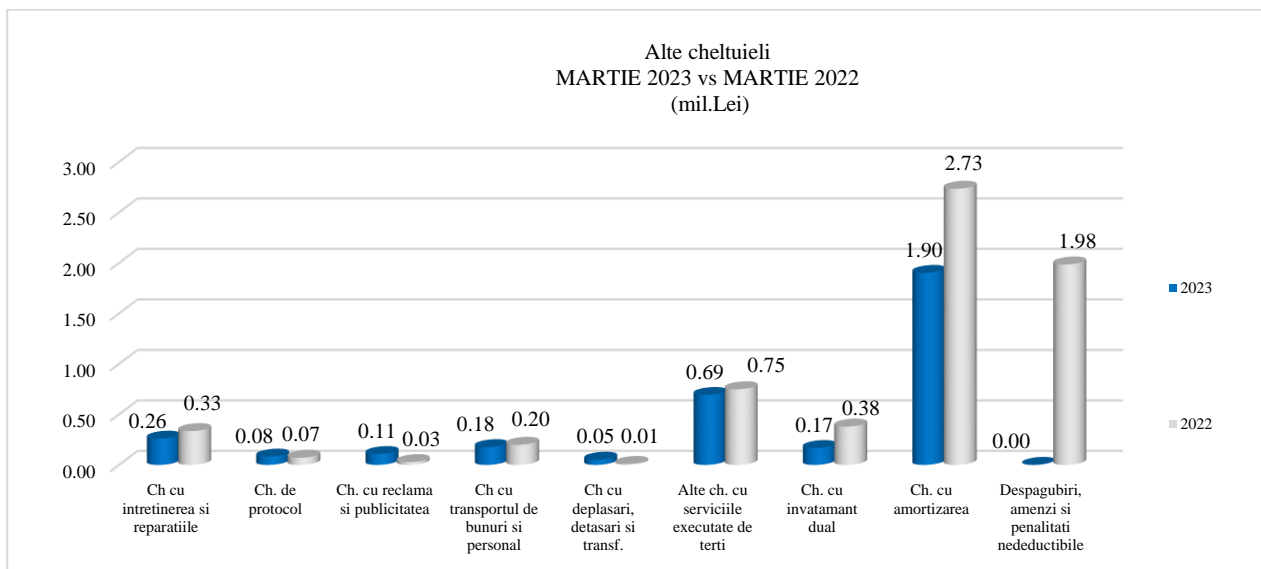
Valoarea altor cheltuieli operationale a scazut cu 40,2% fata de aceeași perioadă.

Diminuare cheltuielilor:

- alte. ch executate de terti cu 7.3% (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, servicii taiere cu jet de apa, servicii rectificare, servicii curierat, alte servicii pe baza contractelor incheiate);
- ch. 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 214.551 RON;
- ch. intretinere si reparatii, ca efect al repararii unor utilaje pentru a optimiza si eficientiza procesul de productie, cu 22,3%;
- ch. cu transport personal la/de la locul de munca cu 11,5%;
- ch. despagubiri, amenzi, penalitati cu 100%
- ch. cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale.

Majorare cheltuieli:

- ch. cu deplasările in tara si strainatate, cu valoarea 41.603 RON scopul fiind deplasările pentru asistenta tehnica reparatii motoare, targuri si expozitii pentru atragerea de noi clienti;
- ch. reclama si publicitate, cu 79.802 RON;
- cheltuieli cu prime de asigurare cu 32,4%;



Costurile financiare nete, au crescut cu 110.815 RON, fata de aceeași perioadă a anului trecut si reprezinta cheltuielile cu comisioanele bancare, dobanzi.

Cheltuielile cu deprecierea activelor (amortizare cladiri, echipamente) au scazut cu 29,5%, fata de aceeași perioadă a anului trecut, diminuarea provenind din amortizarile contabile lunare.

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

3. Situatia pozitiei financiare:

DENUMIRE INDICATORI	31 MARTIE 2023	31 DECEMBRIE 2022
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	58.757.627	61.375.822
Imobilizari necorporale	488.124	435.158
Alte active	6.000	6.000
Total active pe termen lung	59.251.751	61.816.980
Active circulante		
Stocuri	69.877.380	55.658.919
Creante comerciale	12.260.032	28.706.415
Alte creante	7.990.497	5.098.036
Active contractuale	-	12.219.893
Active financiare	5.880.000	5.880.000
Numerar si echivalente de numerar	22.529.563	12.043.696
Total active circulante	118.537.472	119.606.959
Total active	177.789.223	181.423.939
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	68.225.312	68.451.765
Rezultat reportat	18.147.648	17.954.675
Actiuni proprii	(599.408)	(599.408)
Total capitaluri proprii	122.717.800	122.751.280
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi si datorii leasing	811.020	1.857.927
Datorii cu impozitul amanat	2.050.962	2.050.962
Provizioane	813.667	813.667
Alte datorii financiare	4.627.544	4.627.544

Total datorii pe termen lung	8.303.193	9.350.100
Datorii curente		
Datorii comerciale si alte datorii	7.121.035	6.743.521
Imprumuturi si datorii leasing	27.585.037	27.117.137
Impozit pe profit curent	2.304.545	2.219.617
Provizioane TS	3.786.995	4.295.456
Alte datorii curente	5.970.618	8.946.828
Total datorii curente	46.768.230	49.322.559
Total datorii	55.071.423	56.886.575
Total capitaluri proprii si datorii	177.789.223	181.423.939

Valoarea activele corporale si necorporale (program informatic ERP-SAP) s-au diminuat cu amortizarea aferenta imobilizarilor corporale si necorporale.

Aplicarea IFRS 15 “Venituri din contracte cu clienti” a impactat semnificativ, situatia pozitiei financiare an 2022, cu reclasificarea elementelor de activ: creante, stocuri, alte active.

Detaliile cu privire la IFRS 15 sunt specificate in situatiile financiare ale anului 2022, publicate.

Stocurile, creantele, alte active, se prezinta la TRIM I 2023, 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, active contractuale, influenta principala fiind de la productia in curs de executie.

Valoarea creantelor comerciale, reprezinta facturile emise in TRIM I de catre societate si neincasate inca. Creantele se incaseaza la scadenta stabilita in baza contractelor comerciale/comenzilor incheiate cu clientii. Creantele comerciale s-au diminuat fata de anul trecut, prin incasarea in TRIM I a facturilor emise in TRIM IV 2022 aferente clientilor MApN si IAR Brasov.

Valoarea altor creante a crescut cu valoarea acordata pentru achizitionarea de imobilizari corporale.

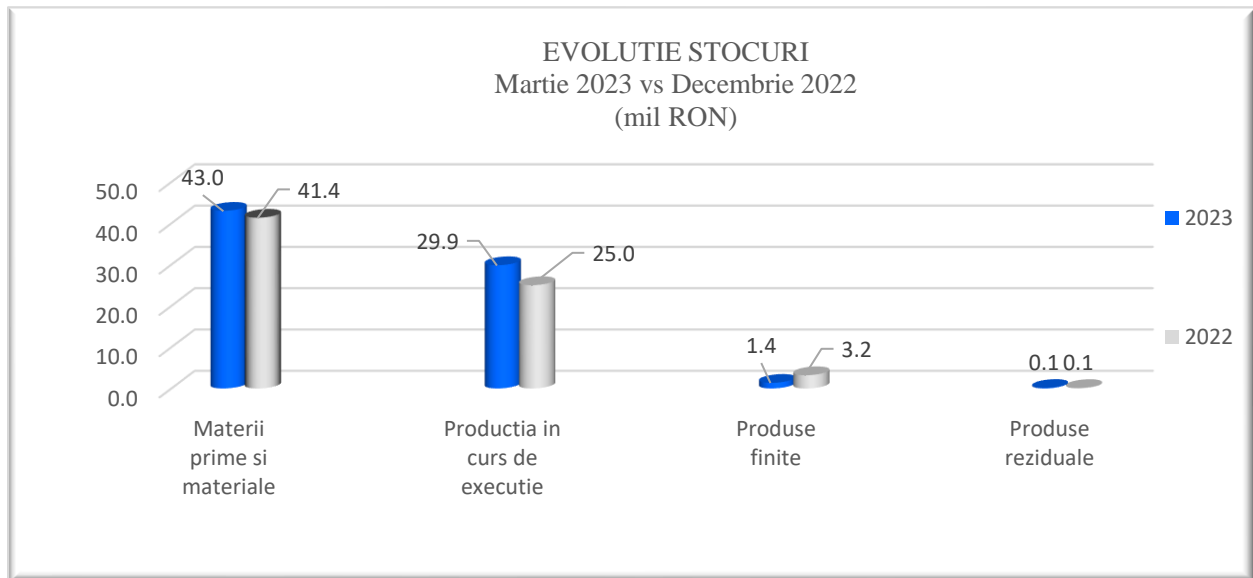
Actiunile contractuale la 31.12.2022, reprezinta Impactul IFRS 15 asupra creantelor pentru contractele de reparatii si de fabricatie: 12.219.893 RON.

Impactul IFRS15 asupra creantelor contractuale pentru anul 2023, se va stabili la TRIM IV 2023.

Actiunile financiare in valoare de 5.880.000 RON reprezinta titluri de stat, cu un randament de 6,35%.

Valoarea stocurilor a crescut cu 4,7 mil lei, fara impact IFRS15 (Stocurile la 31.12.2022: fara diminuare conform IFRS 15: 65.205.672 RON - Impact IFRS 15: 9.546.753) 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 2023. 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, fata de 31.12.2022.



Disponibilitatile banesti au crescut cu 10,5 mil RON fata de finele anului 2022, cresterea provine din constituirea in primele 3 luni ale anului a depozitelor bancare cu maturitate între 3 - 6 luni.

Imprumuturile pe termen scurt acordate sub forma de limita de creditare au fost utilizate într-o proportie mai mare fata de 31.12.2022.

Datoriile de leasing s-au diminuat cu înregistrarea ratelor conform scadentelor din contractele de leasing pe care societatea le are angajate.

Datoriile comerciale si alte datorii – au crescut fata de finele anului cu 377.514 RON, acestea reprezinta datoriile catre furnizori. 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.

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.) valoare 2,9 mil RON. TBM nu are nicio datorie fiscala neachitata catre autoritatile statului.

Provizioanele pe termen scurt s-au diminuat cu 0,5 mil RON fata de 31.12.2022, acestea reprezinta anularea/reversarea provizioanelor constituite la finele anului, pentru: zile concediu neefectuate din anii anteriori, pensii/actuarial, reversare aferente garantiilor din contractele clientilor - IFRS15.

La Alte datorii financiare sunt evidentiata contractele de leaseback pentru Sistem pulverizare termica OERLIKON cu valoare de 3.366.061 RON si Echipament de mortezare GLEASON PFAUTER cu valoare 1.179.120 RON. Societatea a platit avansuri pentru aceste active. Conform termenilor contractuali, aceste active vor fi receptionate in perioada urmatoare.

Capitalul propriu al societatii este de 122.717.800 lei, fata de 122.751.280 cat a fost la finele anului 2022, o diminuare aferenta pierderii contabile TRIM I 2023: 33.480 RON.

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 raportarilor 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 romana cat și în limba engleza.

Turbomecanica este listata la BVB sub simbolul TBM.

5. Aspecte de Mediu

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

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

Autorizația Integrată de Mediu 1974/05.12.2022 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 deșeuri provenite din absorbția deșeurilor periculoase (ex : lavete) prin angajarea unui furnizor autorizat pentru curățarea acestora în vederea refolosirii.

6. Aspecte privind evidenta contabila

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, platite și reflectate în Situațiile financiare.

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

Se precizează faptul că Raportările contabile întocmite la 31 MARTIE 2023, NU sunt auditate financiar.

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 MARTIE 2023**

DENUMIRE	31 MARTIE 2023	31 DECEMBRIE 2022
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	58.757.627	61.375.822
Imobilizari necorporale	488.124	435.158
Alte active	6.000	6.000
Total active pe termen lung	59.251.751	61.816.980
Active circulante		
Stocuri	69.877.380	55.658.919
Creante comerciale	12.260.032	28.706.415
Alte creante	7.990.497	5.098.036
Active contractuale	-	12.219.893
Active financiare	5.880.000	5.880.000
Numerar si echivalente de numerar	22.529.563	12.043.696
Total active circulante	118.537.472	119.606.959
Total active	177.789.223	181.423.939
 Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	68.225.312	68.451.765
Rezultat reportat	18.147.648	17.954.675
Actiuni proprii	(599.408)	(599.408)
Total capitaluri proprii	122.717.800	122.751.280
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi si datorii leasing	811.020	1.857.927
Datorii cu impozitul amanat	2.050.962	2.050.962
Provizioane	813.667	813.667
Alte datorii financiare	4.627.544	4.627.544
Total datorii pe termen lung	8.303.193	9.350.100

Datorii curente		
Datorii comerciale si alte datorii	7.121.035	6.743.521
Imprumuturi si datorii leasing	27.585.037	27.117.137
Impozit pe profit curent	2.304.545	2.219.617
Provizioane TS	3.786.995	4.295.456
Alte datorii curente	5.970.618	8.946.828
Total datorii curente	46.768.230	49.322.559
Total datorii	55.071.423	58.672.659
Total capitaluri proprii si datorii	177.789.223	181.423.939

**INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI LA
31 MARTIE 2023**

Nr. Crt.	Indicatorul	Formula de calcul	31 MARTIE 2023	31 MARTIE 2022
1	Indicatorul lichiditatii curente	active curente / datorii curente	2,53	2,39
2	Indicatorul gradului de indatorare	(capital imprumutat-datorii cu impozitul amanat /capital propriu) *100	4,43	1,75
3	Viteza de rotatie a debitelor-clienti	(sold mediu clienti / cifra de afaceri) *90 zile	80,45	57,21
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	0,39	0,41

- Indicatorul lichiditatii curente, valoarea este supraunitara (2,53) (valoarea optima este 2) in crestere fata de aceeași perioada a anului trecut si reflecta o buna capacitate de plata, deci un risc redus pentru creditori, 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. Toate facturile sunt incasate in conformitate cu contractele/comenzile semnate cu clientii.
- Indicatorul gradului de indatorare, valoarea lui 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. Valoarea a crescut semnificativ fata de aceeași 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 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 insemna de cate ori sunt transformate activele in vanzari pe parcursul unei perioade. Desi este in scadere fata de aceeași perioada a anului trecut, valoarea se incadreza in limite normale.

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 MARTIE 2023

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 MARTIE 2023
		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 amanat	2.475.277					2.475.277
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	49.443.231			226.453		49.216.778
Rezerve legale	7.388.850					7.388.850
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	5.503.745	226.453				5.730.198
Alte rezerve	14.094.961					14.094.961
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	101.798				101.798
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					
	Sold D	290.627				290.627
Rezultatul reportat-beneficii angajati actuarial	Sold D	463.209				463.209
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	Sold C			12.189.144		12.189.144
	Sold C	12.189.144	28.321.650		39.846.180	664.614

Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold D		1.026.317		328.222		698.094
Repartizarea profitului							0
TOTAL CAPITAL PROPRIU		122.751.280	27.295.333	0	27.328.814	0	122.717.800

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 2023 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.

Capitalul propriu s-a diminuat fata de 31.12.2022, cu rezultatul exercitiului, respectiv pierderea rezultata la 31 Martie 2023, de 33.480 RON.

|

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA
31 MARTIE 2023**

Indicator	Nr. rd.	Realizat 31/03/2023	Realizat 31/03/2022
+ Cifra de afaceri	01	22.912.935	25.471.550
+ Productia stocata+Productia imobilizata	02	3.797.370	1.019.165
+ Alte venituri din exploatare si provizioane	03	-396.162	90.589
= Total venituri din exploatare	04	26.314.144	26.851.304
+ Cheltuieli cu materiile prime , materiale consumabile si marfuri	05	9.213.746	11.734.820
+ Energie, combustibil etc.	06	1.960.261	1.149.990
+ Cheltuieli cu personalul	07	11.064.351	11.997.699
+ Cheltuieli privind prestatiile externe	08	1.493.687	1.565.639
+ Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	09	203.108	281.516
+ Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale	10	1.392.749	571.275
+ Alte cheltuieli de exploatare (despagubiri, active cedate, etc.)	11	321.628	1.999.519
= Total cheltuieli de exploatare	12	25.649.530	29.300.457
Rezultatul din exploatare (+/-)	13	664.613	-2.719.154
+ Venituri financiare	14	328.222	32.140
- Cheltuieli financiare	15	941.389	527.545
= Rezultatul financiar (+/-)	16	-613.166	-495.405
Rezultatul brut al exercitiului (+/-)	17	51.447	-3.214.559
Impozit pe profit	18	84.928	-
Rezultatul net al exercitiului (+/-)	19	-33.481	-3.214.559
FLUX DE NUMERAR	20	Realizat 31/03/2023	Realizat 31/03/2022
+ Profit sau pierdere (+/-)	21	-33.481	-3.214.559
+ Amortizarea inclusa in costuri	22	1.901.210	2.698.602
- Variatia stocurilor (+/-)	23	14.011.510	8.200.921
- Variatia creantelor (+/-)	24	-27.258.304	-20.038.789
+ Variatia furnizorilor si clientilor creditorilor (+/-)	25	-28.221.921	-20.544.833
- Variatia altor active (+/-)	26	-4.780.021	-4.758.449
+ Variatia altor pasive (+/-)	27	22.149.812	10.483.874
= Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	28	13.822.435	6.019.402
+ Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	29	0	0
- Achizitii de imobilizari corporale	30	3.505.645	2.630.169

-	Cheltuieli pt. Imobilizari corporale si necorporale executate in regie proprie	31	2.956	5.325
=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	32	-3.508.601	-1.592.464
+	Variatia imprumuturilor (+/-)	33	-257.414	2.322.868
=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	34	172.033	2.350.331
	Disponibilitati banesti la inceputul perioadei (31.12.2022)	35	12.043.696	18.918.949
	Flux de numerar net	36	10.485.867	6.777.269
	Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei (31.03.2023)	37	22.529.563	25.696.218

Fluxul de numerar a fost calculat prin metoda indirecta.

**NOTE EXPLICATIVE
LA 31 MARTIE 2023**

1. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Valori brute						
Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 31.01.2023	Cresteri	Reduceri		Sold final 31.03.2023 (col 5=1+2-3)
				total	din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	01					
Alte imobilizari	02	22.521.969	327.656	0	X	22.849.625
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03	0				0
Imobilizari necorporale in curs	04	0	327.656	327.656	X	0
TOTAL	05	22.521.969	655.312	327.656	X	22.849.625
Imobilizari corporale						
Terenuri	06	16.642.911	0	0		16.642.911
Constructii	07	13.739.711	0	0		13.739.711
Instalatii tehnice si masini	08	41.931.669	874.476	150.584	150.584	42.655.561
Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	623.882	14.822			638.703
Imobilizari corporale in curs de executie	10	6.030.255	837.945	842.592	0	6.025.609
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	11	3.351.202		593.202		2.758.000
TOTAL	12	82.319.630	1.727.243	1.586.378	150.584	82.460.496
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	13					
Imobilizari financiare	14	6.000			0	6.000
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	15	104.847.599	2.382.555	1.914.034	150.584	105.316.121

1.1 SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 31.01.2023	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la 31.03.2023 (col.9=6+7-8)
				8	
A	B	6	7		
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	16				
Alte imobilizari	17	22.086.811	274.690	0	22.361.501
TOTAL (rd. 16 la 17)	18	22.086.811	274.690	0	22.361.501
Imobilizari corporale	19				

Terenuri					
Constructii	20	1.167.558	146.001		1.313.559
Instalatii tehnice si masini	21	18.009.101	1.443.001	95.395	19.356.707
Alte instalatii, utilaje si mobilier	22	237.085	37.518		274.603
Investitii imobiliare	23				
TOTAL (rd. 19 la 23)	24	19.413.744	1.626.520	95.395	20.944.869
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	25				
AMORTIZARI-TOTAL (rd.18+24+25)	26	41.500.555	1.901.210	95.395	43.306.370

Evidenta imobilizarilor este tinuta la valoarea neta.

Toate mijloacele fixe achizitionate sunt inregistrate in debitul contul 231 "IMOBILIZARI CORPORALE IN CURS". 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.

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 martie 2023
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	312.031		65.998	246.034
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi				
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	13.348.485			13.348.485
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile	660.237			660.237
Deprecierea stocurilor in curs de executie	4.365.900			4.365.900
Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti				
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor				
Deprecierea stocurilor de produse finite	137.547			137.547
Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale	105.583			105.583
Provizioane cf. IFRS15 garantii din contracte incheiate cu clientii	1.016.104		322.625	693.479
Prov. pentru pensii si obligatii similare	941.926		52.138	889.788
Alte provizioane	3.151.093		133.698	3.017.395
TOTAL	24.038.906		574.459	23.464.447

Societatea a reversat din provizioanele constituite la 31.12.2022 pentru datoriile catre salariatii ca urmare a primelor de pensionare prevazute in CCM, in valoare de 52.138 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 2022. (Ex: provizioane pentru concediile de odihna neefectuate, bonusuri de performanta). Pe masura ce angajatii efectueaza din zilele de concediu de odihna aferent anului 2022, valoarea acestora se reverseaza pana la concurenta provizionului constituit. – 133.698 RON

De asemenea, pe masura ce intervine faptul generator, valoarea bonusurilor de performanta se reverseaza. In TRIM I nu s-a reversat niciun provizion aferent bonusurilor de performanta.

Ajustarile pentru deprecierea creantelor clienti, s-au diminuat cu valoarea facturilor incasate si care au fost provizionate, valoare 65.998 RON

Provizioane cf. IFRS15 garantii din contracte incheiate cu clientii – pe masura ce produsele s-au livrat, valoarea corespunzatoare provizionului a fost reversat.- 322.625 RON

Fata de 31.12.2022, s-au reversat provizioane in valoare de 574.459 lei, acestea sunt considerate venituri neimpozabile la calculul impozit pe profit. In TRIM I 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 inainte de impozit: 51.447

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 574.459

Cheltuieli nedeductibile 2.132.509

Deduceri (amortizare fiscala) 1.263.273

Elemente similare veniturilor (surplus din reevaluare cont 105) 184.574

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

PROFIT IMPOZABIL: 530.799

Veniturile neimpozabile in valoare de 574.459 RON, reprezinta valoarea provizioanelor reversate in TRIM I (provizioane constituite la sf. anului 2022 care au fost considerate, cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit la 31.12.2022) 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 89 %, in valoare totala de 2.132.509 RON, o reprezinta cheltuielile cu amortizarea, in timp ce restul in procent de 11% reprezinta cheltuieli aferente parc auto, cheltuieli de protocol, cheltuieli din pierderi tehnologice care depasesc norma de consum.

Deduceri (amortizarea fiscala) reprezinta diferenta dintre amortizarea contabila si cea fiscala. Cheltuiala cu amortizarea 1.901.210 RON – Cheltuiala cu amortizarea nedeductibila aferenta mijloacelor fixe reevaluate: 637.937 RON.

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr. crt.	Indicatorul	Exercitiul financiar	
		31.03.2022	31.03.2023
1.	Cifra de afaceri neta	25.471.550	22.912.935
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	18.127.727	14.893.008
3.	Cheltuielile activitatii de baza	9.978.305	8.314.663
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.487.163	1.139.787
5.	Cheltuielile indirecte de productie	6.662.259	5.438.558
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	7.343.824	8.019.927
7.	Cheltuielile de desfacere	251.110	443.053
8.	Cheltuieli generale de administratie	9.897.131	6.511.168
9.	Alte venituri din exploatare	85.264	-401.093
10.	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-2.719.154	664.613

5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Sold la 31 Martie (col.2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	15.175.155	15.175.155	
Furnizori-debitori	34.906	34.906	
Clients	12.492.875	12.492.875	
Creante-personal si asigurari sociale	520.019	520.019	
T.V.A. neexigibil	394.491	394.491	
Alte creante cu statul si institutiile publice	90.787	90.787	
Debitori diversi	1.874.920	1.874.920	
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	232.843	232.843	

Datorii	Sold la 31 Martie (col.2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1	2	3	4
Total, din care:	50.030.472	41.586.231	6.393.279	2.050.962
Credite bancare pe termen scurt	21.034.522	21.034.522		
Imprumuturi pe termen lung (leasing)	11.987.202	5.593.923	6.393.279	
Furnizori	7.121.035	7.121.035		

Cienti-creditori	56.196	56.196		
Datorii cu personalul si asig. soc.	3.518.436	3.518.436		
Impozit dividende	0	0		
T.V.A. de plata	1.122.066	1.122.066		
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	38.023	38.023		
Impozit pe profit amanat	4.355.507	2.304.545		2.050.962
Alte datorii (Dividende)	792.474	792.474		
Creditori diversi	5.010	5.010		

Imprumuturi bancare	Sold la 31 Martie
	2023
BRD – GSG	12.898.767
Banca Transilvania	8.135.755
Imprumuturi de la Asociati pe termen scurt	4.880.000
Imprumuturi pe termen scurt	25.914.522
Imprumuturi de la Asociati	0
BRD – GSG	0
Banca Transilvania	0
Imprumuturi pe termen lung	0
Total	25.914.522

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

6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Considerente generale

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

Costurile indatorarii si cheltuielile aferente mentinerii in stare de functionare la parametri 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, si anume Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, Ordinul Ministrului Finantelor Publice 2844/2016 (IFRS).

Utilizarea estimărilor

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din România cere ca managementul sa faca anumite estimari si prezumtii care afecteaza atat valoarea activelor si datoriilor si descrierea activelor si datoriilor potentiale la data intocmirii situatiilor financiare cat si valoarea veniturilor si cheltuielilor aferente perioadei de raportare. Rezultatele efective pot fi diferite fata de aceste estimări. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care ele devin cunoscute. Desi aceste estimari individuale prezinta un oarecare grad de incertitudine, efectul cumulat al acestuia asupra situatiilor financiare este considerat ca ne semnificativ.

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.

Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale si necorporale sunt inregistrate in contabilitate conform Legii contabilitatii nr.82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma reevaluarii aplicate conform HG 1553/2003, O.M.F.P. 2844/2016 imobilizarile corporale au fost inregistrate la valoarea neta.

Utima reevaluare s-a facut in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare si cu Reglementarile Standardelor Internationale de raportare Financiara, de catre evaluator independent, autorizat S.C. NEOCONSULT VALUATION SRL., in baza contractului nr. 4026 din 09.10.2020.

Ca imobilizari necorporale sunt inregistrate in contabilitate, numai licentele si programele informatice achizitionate de la furnizori.

In cadrul contului de profit si pierdere, amortizarea activelor necorporale este inclusa la pozitia "Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale", respectiv, "Cheltuieli".

Amortizarea aferenta mijloacelor fixe reevaluate in decembrie 2009, 2012, 2014, 2017, 2020 este mentionata la "cheltuieli nedeductibile" conform Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 si 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.

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 rămas 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

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 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 evidentiate la valoarea nominala.

Datoriile inscrise in evidenta contabila sunt datorii curente si sunt evidentiate 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 și echivalentele de trezorerie includ active lichide și alte valori echivalente, ce cuprind, numerar în casă, conturi curente la bănci si depozite la vedere si pe termen scurt la bănci, cu o scadență de până în 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 drepurile 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 propietatea 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 inscris in declaratiile vamale pentru produse.

In anul 2023 la 31 martie s-au inregistrat urmatoarele diferente de curs valutar:

	lei
la venituri (cont 765)	5.459
la cheltuieli (cont 665)	3.782

Impozit pe profit

Impozitul se calculează în conformitate cu legislația română și se bazează pe rezultatele raportate în situațiile financiare de către Societate, pregatite in 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 2023. 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 tranzațiilor 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 2023 a fost de 4,5463 lei pentru 1 USD și 4,9491 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 cheltuielă, 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

Hotararile Adunării Generale Ordinare și Extraordinare a Acționarilor din 27 aprilie 2023.

În ședința Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 27 aprilie 2023 acționarii Turbomecanica au aprobat următoarele:

- ➔ Repartizarea profitului net aferent exercițiului financiar 2022, astfel:
 - repartizarea pentru dividende a sumei de 8.500.000 RON și stabilirea unui dividend brut pe acțiune de 0,02301 lei;
 - data de 25.10.2023 ca data plății dividendelor aferente exercițiului financiar 2022. Distribuirea dividendelor cuvenite acționarilor societății aferente anului 2022 se va face în conformitate cu prevederile legale aplicabile.
- ➔ Profit nerepartizat pe alte destinații, reprezentând sursa proprie de finanțare a investițiilor: 3.689.144,21 RON.

În ședința Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 27 aprilie 2023, acționarii au hotărât:

- ➔ Aprobarea prelungirii pentru o nouă perioadă de 12 luni a liniei de credit acordat de Banca Transilvania, în conformitate cu contractul de credit nr. 186/24.06.2009 și actele adiționale subsecvente, inclusiv a garanțiilor aferente;
- ➔ Aprobarea prelungirii pentru o nouă perioadă de 12 luni a liniei de credit acordat de BRD-GSG, în conformitate cu contractul de credit nr. 103 Bis/28.04.2006 și actele adiționale subsecvente, inclusiv a garanțiilor aferente.

7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Nr. crt		U.M.	31.03.2022	31.03.2023
1.	Capital social subscris	lei	36.944.248	36.944.248
2.	Actiuni emise	numar	369.442.475	369.442.475

8. INFORMATII PRIVIND SALARIATII

Indicator		U.M.	31.03.2022	31.03.2023
Salariati				
	1. numar mediu aferent exercitiului	nr.	475	461
	2. salarii platite sau de platit aferente exercitiului (inclusiv tichete de masa)	lei	11.446.035	10.533.099
	3. cheltuieli cu asigurarile sociale	lei	551.664	531.252

Societatea nu a acordat în anul Trim I credite directorilor și administratorului.

Conform prevederilor Legii nr. 165/2018 cu modificarile si completarile ulterioare, salariatii primesc numarul legal de tichete de masa.

Variatia numarului de personal cat si a cheltuielilor cu personalul au fost explicate in raportul de Gestiune.

9. DATE INFORMATIVE

a) Informatii cu privire la prezentarea societatii:

- 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

b) structura actionariat:

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

c) Cifra de afaceri neta, total **22.912.935 lei**
din care: export 4.634.46 lei

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:

	lei	euro	usd
Motor Turmo IV C RK+ PSD+RPC	8.337.081	1.694.908	1.818.775
Butuc rotor principal RK+ PSD	1.485.109	301.919	323.984
Cutie transmisie principala RK+PSD	3.416.245	694.514	745.270
Cutie transmisie spate RK+PSD	491.737	99.969	107.275
Cutie transmisie intermediara RK+PSD	145.058	29.490	31.645
Reparatii curente motoare, reperi, piese si piese de schimb aviatie	49.224	10.007	10.738
Reparatii curente motoare, asistenta tehnica, PSD motor T 56	67.240	13.670	14.669
Reparatii, transformare motor Viper	2.890.211	587.573	630.514
Reparatii arbori transmisie	459.727	93.461	100.292
Reparatii RK palier ventilator	153.622	31.231	33.513
TOTAL IAR+MApN	17.495.254	3.556.741	3.816.674
Reparatii piese altii	2.033	413	443
Reperi si piese Unison	215.727	43.857	47.062
Aviatie export	3.007.161	611.348	656.027
Componente industriale	1.627.303	330.827	355.004
Diverse	565.457	114.956	123.357
TOTAL VANZARI	22.912.935	4.658.142	4.998.568
Pe arii geografice cifra de afaceri are urmatoarea repartizare:			
EUROPA	4.587.909	932.710	1.000.875
SUA	46.555	9.465	10.156
ASIA	0	0	0
TOTAL EXPORT	4.634.464	942.175	1.011.031
ROMANIA	18.278.471	3.715.967	3.987.537
CIFRA DE AFACERI NETA	22.912.935	4.658.142	4.998.568

Pentru echivalenta in valuta s-a luat in calcul valoarea de 4,9189 lei pentru 1 euro si 4,5839 lei pentru un usd (valori medii afisate de BNR).

**PRESEDINTE
DIRECTOR GENERAL**

Ing. VIEHMANN RADU

**DIRECTOR
ECONOMIC
SI
COMERCIAL**

**ANGHEL
CLAUDIA**