



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 14 / Data : 25.08.2023

RAPORT SEMESTRIAL CONFORM LEGII 24/2017, ART.65 SI
REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018

DATA RAPORTULUI : 25 August 2023

SOCIETATEA TURBOMECANICA S.A.

SEDIUL SOCIAL : Bucuresti, B-Dul Iuliu Maniu,Nr.244,Sector 6.Romania

NUMARUL DE TELEFON / FAX: 021 434.07.41 / 021 434.09.21

NUMARUL SI DATA INREGISTRARII LA OFICIUL REGISTRULUI COMERTULUI: J40/533/1991;

ACTIVITATEA PREPONDERENTA: 3030 Fabricarea de Aeronave si Nave Spatiale;

COD UNIC DE INREGISTRARE: RO3156315;

PIATA REGLEMENTATA PE CARE SE TRANZACTIONEAZA VALORILE MOBILIARE EMISE: Bursa de Valori Bucuresti ;

CAPITALUL SOCIAL SUBSCRIS SI VARSAT: 36.944.247,5 LEI.

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE

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 30.06.2023 structura de conducere ne-executivă care asigura derularea curentă a activităților are următoarea componență:

Nume si Prenume	Funcția
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 30 Iunie 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	30 Iunie 2023	30 Iunie 2022
Venituri	59.637.513	57.710.478
Alte castiguri si pierderi	3.274.279	5.075.540
Variatia stocurilor	5.371.798	4.140.035
Materii prime si materiale	(24.830.353)	(26.912.784)

Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(26.646.181)	(25.930.855)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(3.751.785)	(5.436.542)
Costuri financiare, nete	(674.212)	(933.320)
Alte cheltuieli operationale	(5.066.613)	(6.531.650)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	7.314.446	(1.180.903)
Impozitul pe profit	1.170.658	423.539
Profit/(pierdere) perioadei	6.143.788	757.364

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 65.293.665 RON si cheltuieli din exploatare in suma 57.361.442 RON. Societatea a inregistrat in Semestrul I 2023 un profit din exploatare de 7.932.223 RON.

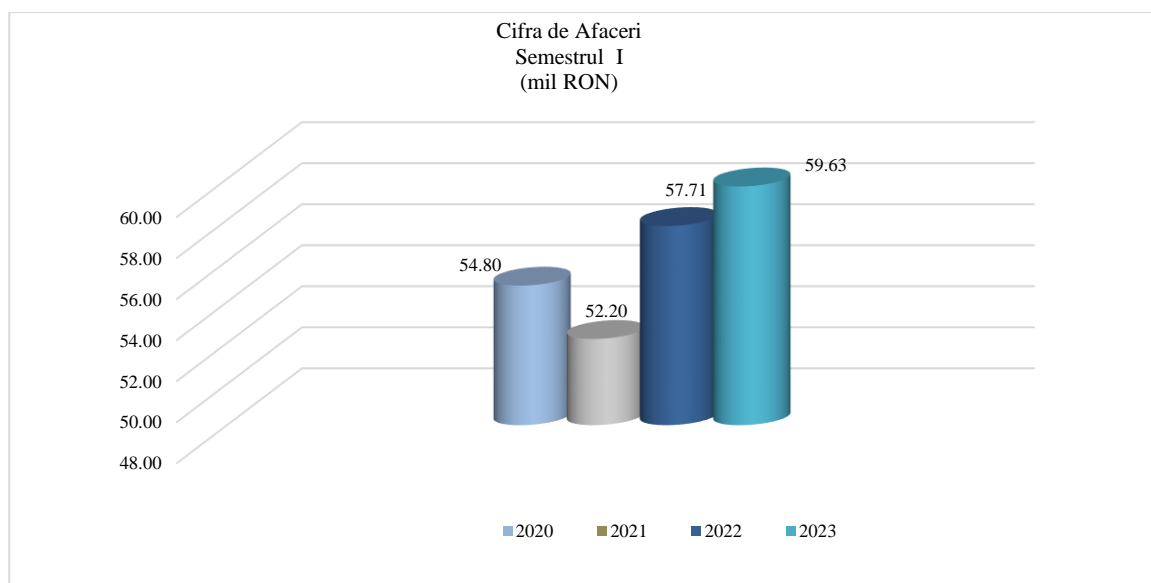
Ponderea cea mai mare a acestor venituri a fost realizata din activitatile productive specifice profilului de fabricatie al societatii.

TBM a inregistrat o Cifra de afaceri de 59.634.557 RON in primele sase luni ale anului 2023, cu 4,7 mil RON, peste obiectivul stabilit de media primelor doua trimestre din ultimii 3 ani care a fost de 54,9 mil. RON, ceea ce reprezinta o depasire a obiectivului cu 13%.

Privind prin prisma incadrarii CA in valorile bugetate, pe perioada analizata avem o nerealizare de aproximativ 9,0 mil. RON, din care cele mai semnificative: 6,6 mil. RON IAR Brasov, Leonardo 1,2 mil. RON.

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)	Semestrul I 2020	Semestrul I 2021	Semestrul I 2022	Semestrul I 2023
Cifra de afaceri	54.796.174	52.201.030	57.705.153	59.634.557



Trebuie avut in vedere faptul ca valoarea de 59,63 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 Situatia 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, TBM si-a propus ca excelenta serviciilor prestate sa se reflecte in marja de profit obtinuta, atingand cel putin media industriei de 10%.

$$\text{Marja profitului net} = 6.143.788 \text{ (Profit Net)} / 59.634.557 \text{ (CA)} * 100 = 10,30\%$$

Pe primele doua trimestre din anul 2023 TBM a inregistrat un profit net de 6,1 mil. RON, ceea ce reprezinta o marja a profitului net de 10,30%, fata de anul 2022 cand marja a fost de 1,3%.

Situarea marjei de profit usor peste obiectivul stabilit, situeaza TBM in target-ul stabilit, ca urmare a majorarii veniturilor din exploatare cu 3,2 mil. RON la S1 2023 fata de S1 2022, respectiv de diminuarea cheltuielilor din exploatare cu 2,6 mil. RON.

In ciuda mediului economic instabil, consideram ca marja de profit se poate mentine la acest nivel si in a doua parte a anului, desi marja de profit a fost bugetata la un nivel de 8%. Precizam ca BVC a fost construit pe premisele unei evolutii aproximativ liniare a profitului.

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;
- Reparatii 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 1,23 mil RON, fata de 30.06.2022, cresterea provine de la variatiile (cresteri/descrasteri) din productia in curs de executie, eliberare/lansare de comenzi noi (conform cerintelor clientilor).

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

IFRS15 a avut impact de 9,5 mil RON asupra soldului productie 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.

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

In primele 6 luni din 2023, societatea nu a constituit niciun provizion.

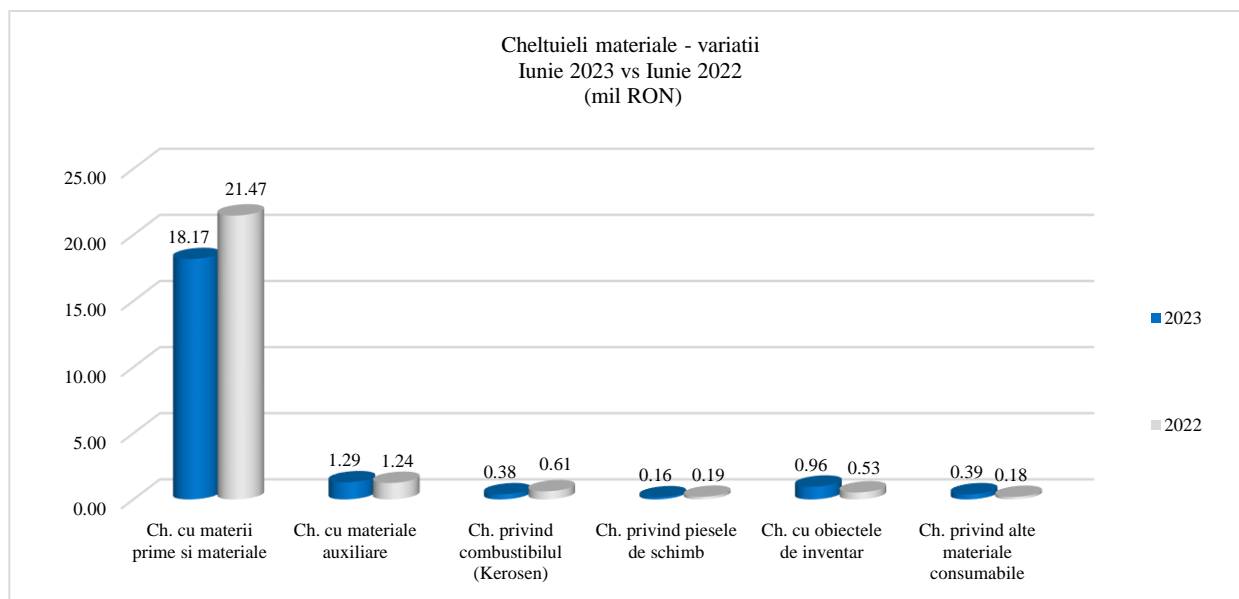
Cheltuielile cu materii prime si materiale au scazut cu 11,97 % (2,1 mil RON) fata de aceeaasi perioada a anului trecut.

Variatii semnificative s-au inregistrat la :

- Ch. cu materii prime, variatie negativa 15,3%
- Ch. privind combustibil (Kerosen) – pentru proba banc motoare, variatie negativa 36,9%
- Ch. privind combustibil aferent parc auto, variatie negativa 38,62%
- Ch. cu piese schimb, variatie negativa 18,9%
- Ch. cu obiecte de inventar, variatie pozitiva de 81,9%
- Ch. privind materiale achizitionate COVID 19, variatie negativa 100%

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 2023.

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

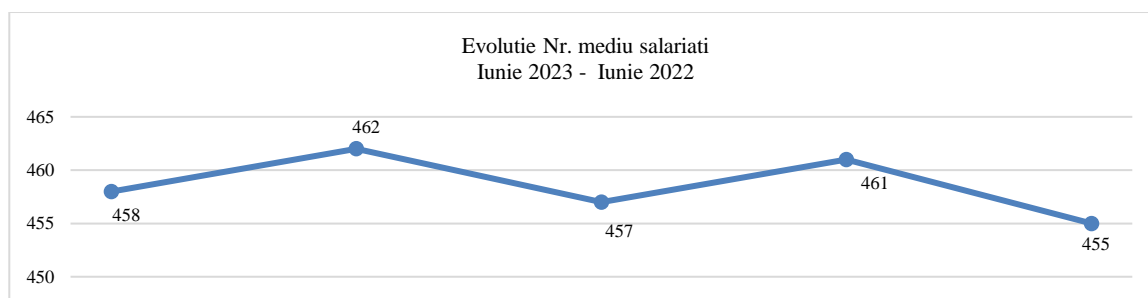


Trebuie avut in vedere ca nerealizarea cheltuielilor nu reprezinta o economie, ci o redistribuire a lor in structura anului, in functie de reasezarea productiei si livrarilor pe luni. Precizam ca BVC a fost construit pe premisele unei evolutii liniare a profitului.

Cheltuielile cu salariile au crescut cu aproximativ 2,76% fata de aceeași perioada a anului trecut (0,7 mil RON).

Nr. mediu de angajati se prezinta astfel:

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



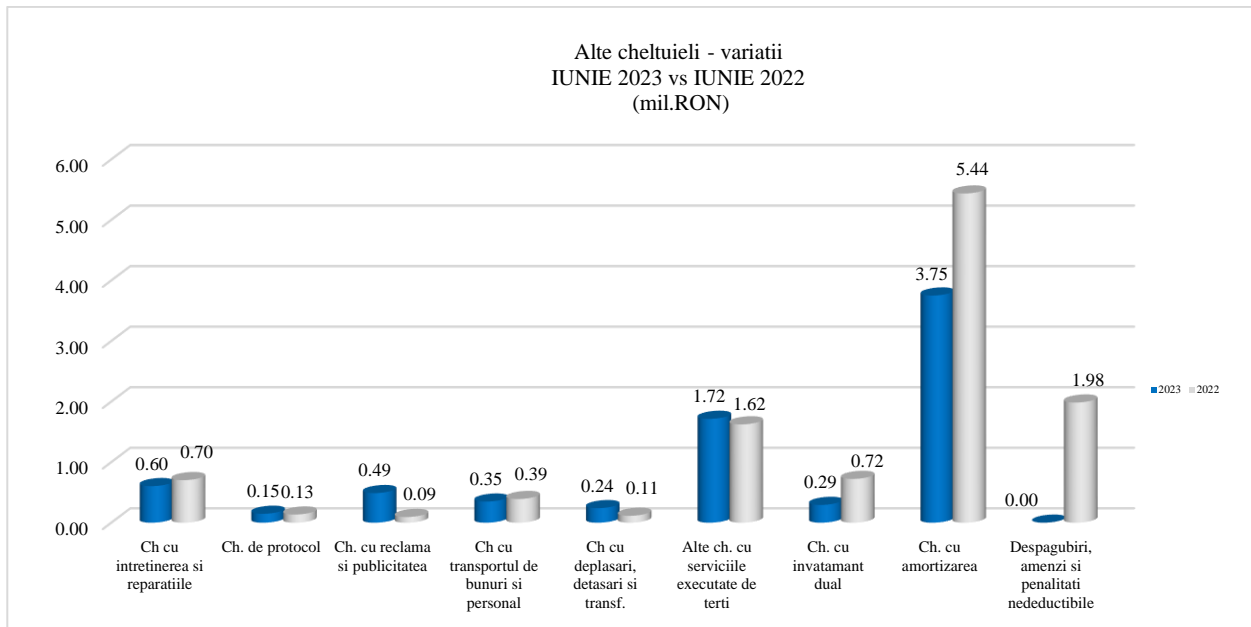
Valoarea altor cheltuieli operationale a scazut cu 22,42% fata de aceeași perioada.

Diminuare cheltuielilor:

- 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 428.843 RON;
- ch. intretinere si reparatii, ca efect al repararii unor utilaje pentru a optimiza si eficientiza procesul de productie, cu 14.0%;
- ch. cu transport personal la/de la locul de munca cu 10,9%;
- ch. despagubiri, amenzi, penalitati cu 100%.

Majorare cheltuieli:

- alte. ch executate de terti cu 6,0% (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, medicina muncii, servicii taiere cu jet de apa si rectificare, servicii metalizare carcase, servicii: curierat, recrutare personal, alte servicii pe baza contractelor incheiate);
- ch. cu deplasari in tara si strainatate, cu valoarea 126.317 RON scopul fiind deplasari pentru asistenta tehnica reparatii motoare, targuri si expozitii in Uniunea Europeana, pentru atragerea de noi clienti;
- ch. reclama si publicitate, cu 395.250 RON;
- cheltuieli cu prime de asigurare cu 27,7%;



Costurile financiare nete, au scazut cu 259.108 RON, fata de aceeași perioadă a anului trecut și reprezintă cheltuielile cu comisioanele bancare, dobanzi.

Cheltuielile cu deprecierea activelor (amortizare cladiri, echipamente) au scazut cu 30,4%, 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 imobiliarile corporale si necorporale.

3. Situatia pozitiei financiare:

DENUMIRE INDICATORI	30 IUNIE 2023	31 ECEMBRIE 2022
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	60.637.721	61.375.822
Imobilizari necorporale	435.492	435.158
Alte active	6.000	6.000
Total active pe termen lung	61.079.213	61.816.980
Active circulante		
Stocuri	80.480.871	55.658.919

Creante comerciale	(13.770.494)	28.706.415
Alte creante	6.492.642	5.098.036
Active contractuale	0	12.219.893
Active financiare	0	5.880.000
Numerar si echivalente de numerar	42.769.180	12.043.696
Total active circulante	115.972.199	119.606.959
Total active	177.051.411	181.423.939
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	68.092.713	68.451.765
Rezultat reportat	15.957.516	17.954.675
Actiuni proprii	(599.408)	(599.408)
Total capitaluri proprii	120.395.069	122.751.280
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi si datorii leasing	4.196.513	1.857.927
Datorii cu impozitul amanat	2.050.962	2.050.962
Provizioane	813.667	813.667
Alte datorii financiare	4.627.545	4.627.544
Total datorii pe termen lung	11.688.688	9.350.100
Datorii curente		
Datorii comerciale si alte datorii	13.772.354	6.743.521
Imprumuturi si datorii leasing	14.490.245	27.117.137
Impozit pe profit curent	1.085.730	2.219.617
Provizioane TS	1.626.713	4.295.456
Alte datorii curente	13.992.613	8.946.828
Total datorii curente	44.967.655	49.322.559
Total datorii	56.656.343	58.672.659
Total capitaluri proprii si datorii	177.051.411	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 clientii” a impactat semnificativ, situatia pozitiei financiare an 2022, cu reclassificarea 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 Semestrul I 2023, la valoarea lor initiala, fara influenta acestui standard international, urmand ca la sfarsitului anului sa se analizeze aceste active si sa se stabileasca impactul IFRS 15 asupra acestora.

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

Valoarea creantelor comerciale, reprezinta facturile emise in Semestrul I de catre societate si neincasate inca. Creantele se incaseaza la scadenta stabilita in baza contractelor comerciale/comenzilor incheiate cu clientii. Valoarea mult diminuata si negativa este impactata de avansurile de 20% pe care societatea le-a facturat catre IAR SA, pentru Program “Elicoptere L” Turmo si Ansamble Mecanice.

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

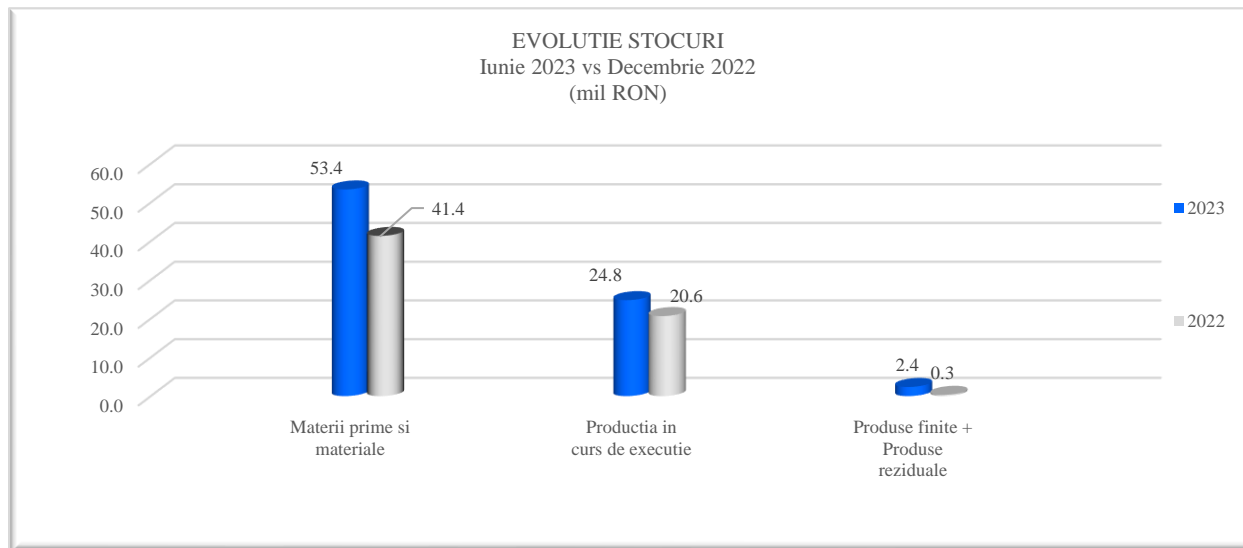
Activele contractuale la 31.12.2022, reprezinta Impactul IFRS 15 asupra creantelor pentru contractele de reparatii si de fabricatie: 12.219.893 RON.

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

In TRIM II , titlurile de stat achizitionate de societate in anul 2022, au ajuns la scadenta si valoarea acestora a fost incasata in iunie 2023, impreuna cu dobanda aferenta. Randamentul acestor titluri de stat a fost de 6,35%. In Trim II societatea nu a mai achizitionat alte titluri de stat.

Valoarea stocurilor a crescut cu 24,8 mil. RON, 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 materiilor prime si materialelor achizitionate si a productiei in curs de executie.

In graficul de mai jos, sunt mentionate variatiile stocurilor Semestrului I, fata de 31.12.2022.



Disponibilitatile banesti au crescut cu 30,7 mil RON fata de finele anului 2022, cresterea provine din:

- constituirea de depozite OVERNIGHT la BRD, in valoare de 10,8 mil RON;
- constituirea in primele 6 luni ale anului a depozitelor bancare cu maturitate intre 3 - 6 luni, in valoare de 13,0 mil RON.

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

Datoriile de leasing s-au majorat cu inregistrarea de noi utilaje achizitionate prin leasing si s-au diminuat cu valoarea ratelor conform scadentelor din contractele de leasing pe care societatea le are angajate.

La Alte datorii financiare sunt evidentiaste contractele de leaseback pentru Sistem pulverizare termica OERLIKON cu valoare de 3.445.640 RON si Echipament de mortezare GLEASON PFAUTER cu valoare 1.181.904 RON. Societatea a platit avansuri pentru aceste active. Conform termenilor contractuali, aceste active vor fi receptionate in perioada urmatoare.

Datoriile comerciale si alte datorii – au crescut fata de finele anului cu 7,0 mil RON, acestea reprezinta datoriile catre furnizori. Majorarea este impactata de achizitii de materii prime si materiale si prestari servicii, aferente facturilor din luna iunie, de la::

- a) furnizori interni (1,5 mil RON);
- b) furnizori externi – extracomunitari (4,7 mil RON);
- c) furnizori interni de prestari servicii, (0,8 mil RON) a caror scadenta este in TRIM III. Aceste facturi se vor plati conform scadentelor.

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 majorat cu 5,0 mil RON fata de finele anului trecut si sunt evidentiaste toate datoriile catre Bugetul de stat (contributii salarii, TVA, Impozit pe profit, impozit nerezidenti, taxe si comisioane vamale, etc.). In valoarea de 13,9 mil RON, este cuprinsa si valoarea de 8,5 mil RON, ce reprezinta dividende care urmeaza a se repartiza in TRIM IV 2023.

TBM nu are nicio datorie fiscala neachitata catre autoritatile statului.

Provizioanele pe termen scurt s-au diminuat cu 2,7 mil RON fata de 31.12.2022, acestea reprezinta anularea/reversarea provizioanelor constituite la finele anului, pentru:

- a) zile concediu neefectuate din anii anteriori;
- b) pensii/actuarial;
- c) pierderi din marja, in urma aplicarii IFRS15;
- d) bonusuri de performanta;
- e) facturi incasate de la clienti, a caror facturi au avut termen depasit (270 zile de la scadenta).

Provizioanele aferente garantiilor acordate clientilor conform contractelor inchiate cu acestia, garantii care au fost inchise, sunt mentionate la pozitia „Stocuri” din Situatia pozitiei financiare. (0,2 mil RON)

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

Capitalul propriu al societatii este de 120.395.069 RON, fata de 122.751.280 RON, cat a fost la finele anului 2022, o diminuare de 2.356.212 RON.

Toate detaliile privind modificarile capitalului propriu se regasesc in “Situatia modificarilor capitalului propriu”

4. Aspecte privind Piata de capital

În relația cu piața de capital, Turbomecanica a indeplinit 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, in pagina de internet a societății.

Conform prevederilor Codului de Guvernanță Corporativă, informațiile continue și periodice au fost prezentate simultan, atat 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 absorbanția deseurilor periculoase (ex : lavete) prin angajarea unui furnizor autorizat pentru curățarea acestora în vedere 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, plătite și reflectate în Situațiile financiare.

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

Se precizează faptul că Raportările contabile întocmite la 30 Iunie 2023, **NU** sunt auditate financiar.

PRESEDINTE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE

RADU VIEHMANN

[]

[]

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 30 Iunie 2023**

DENUMIRE	30 Iunie 2023	31 DECEMBRIE 2022
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	60.637.721	61.375.822
Imobilizari necorporale	435.492	435.158
Alte active	6.000	6.000
Total active pe termen lung	61.079.213	61.816.980
Active circulante		
Stocuri	80.480.871	55.658.919
Creante comerciale	(13.770.494)	28.706.415
Alte creante+Alte active curente	6.492.642	5.098.036
Active contractuale	0	12.219.893
Active financiare	0	5.880.000
Numerar si echivalente de numerar	42.769.180	12.043.696
Total active circulante	115.972.199	119.606.959
Total active	177.051.411	181.423.939
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	68.092.713	68.451.765
Rezultat reportat	15.957.516	17.954.675
Actiuni proprii	(599.408)	(599.408)
Total capitaluri proprii	120.395.069	122.751.280
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi si datorii leasing	4.196.513	1.857.927
Datorii cu impozitul amanat	2.050.962	2.050.962
Provizioane	813.667	813.667
Alte datorii financiare	4.627.545	4.627.544

Total datorii pe termen lung	11.688.688	9.350.100
Datorii curente		
Datorii comerciale si alte datorii	13.772.354	6.743.521
Imprumuturi si datorii leasing	14.490.245	27.117.137
Impozit pe profit curent	1.085.730	2.219.617
Provizioane TS	1.626.713	4.295.456
Alte datorii curente	13.992.613	8.946.828
Total datorii curente	44.967.655	49.322.559
Total datorii	56.656.343	58.672.659
Total capitaluri proprii si datorii	177.051.411	181.423.939

**SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR LA
30 IUNIE 2023**

DENUMIRE INDICATORI	30 IUNIE 2023	30 IUNIE 2022
Venituri	59.637.513	57.710.478
Alte castiguri si pierderi	3.274.279	5.075.540
Variatia stocurilor	5.371.798	4.140.035
Materii prime si materiale	(24.830.353)	(26.912.784)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(26.646.181)	(25.930.855)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(3.751.785)	(5.436.542)
Costuri financiare, nete	(674.212)	(933.320)
Alte cheltuieli operationale	(5.066.613)	(6.531.650)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	7.314.446	(1.180.903)
Impozitul pe profit	1.170.658	423.539
Profit/(pierderea) perioadei	6.143.788	757.364

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA
30 Iunie 2023**

Indicator		Nr. rd.	Realizat 30/06/2023	Realizat 30/06/2022
+	Cifra de afaceri	01	59.634.557	57.705.153
+	Productia stocata+Productia imobilizata	02	5.374.754	4.145.360
+	Alte venituri din exploatare si provizioane	03	284.354	180.721
=	Total venituri din exploatare	04	65.293.665	62.031.234
+	Cheltuieli cu materiile prime , materiale consumabile si marfuri	05	21.940.615	24.898.198
+	Energie, combustibil etc.	06	2.889.738	2.014.586
+	Cheltuieli cu personalul	07	26.646.181	25.930.855
+	Cheltuieli privind prestatiile externe	08	3.883.107	3.332.712
+	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	09	398.926	512.429
+	Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale	10	1.083.042	1.090.476
+	Alte cheltuieli de exploatare (despagubiri, active cedate, etc.)	11	519.833	2.171.394
=	Total cheltuieli de exploatare	12	57.361.442	59.950.649
	Rezultatul din exploatare (+/-)	13	7.932.223	2.080.586
+	Venituri financiare	14	995.342	370.515
-	Cheltuieli financiare	15	1.613.118	1.270.197
=	Rezultatul financiar (+/-)	16	-617.776	-899.683
	Rezultatul brut al exercitiului (+/-)	17	7.314.446	1.180.903
	Impozit pe profit	18	1.170.658	423.539
	Rezultatul net al exercitiului (+/-)	19	6.143.788	757.364
	FLUX DE NUMERAR	20	Realizat 30/06/2023	Realizat 30/06/2022
+	Profit sau pierdere (+/-)	21	6.143.788	757.364
+	Amortizarea inclusa in costuri	22	3.751.785	5.388.641
-	Variatia stocurilor (+/-)	23	24.757.625	12.784.826
-	Variatia creantelor (+/-)	24	-19.223.231	-18.910.776
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditorilor (+/-)	25	-12.074.589	-16.164.529
-	Variatia altor active (+/-)	26	-15.019.324	3.675.601
+	Variatia altor pasive (+/-)	27	29.682.180	8.143.282
=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	28	36.988.095	575.107
+	Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	29		0
-	Achizitii de imobilizari corporale	30	4.041.824	3.452.334
-	Cheltuieli pt. Imobilizari corporale si necorporale executate in regie proprie	31	2.956	5.325
=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	32	-4.044.780	-2.414.629
+	Variatia imprumuturilor (+/-)	33	-12.359.875	4.915.153

=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	34	-12.190.356	4.940.370
	Disponibilitati banesti la inceputul perioadei	35	22.019.797	18.918.949
	Flux de numerar net	36	20.752.958	3.100.848
	Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei (30.06.2023 si 30.06.2022)	37	42.772.755	22.019.797

Fluxul de numerar a fost calculat prin metoda indirecta.

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 30 Iunie 2022

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 30 Iunie 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			359.052		49.084.179	
Rezerve legale	7.388.850					7.388.850	
Rezerve statutare sau contractuale							
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	5.503.745	359.052		199.070		5.663.726	
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 raportat reprezentand sume anulate – afereente ani anteriori	Sold C	1.454.679		687.545		767.134	
	Sold D						
Rezultatul raportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	Sold C						
	Sold D	101.798				101.798	
Rezultatul raportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D	886.616		886.616		0	
Rezultatul raportat-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 raportat – reprezentand profit nerepartizat an 2022	Sold C		12.189.144	8.500.000		3.689.144	
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	12.189.144	71.737.859	75.994.781		7.932.223	
	Sold D		2.783.776	995.342		1.788.434	
Repartizarea profitului						0	
TOTAL CAPITAL PROPRIU		122.751.280	81.502.279	0	83.858.491	0	120.395.069

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 Iunie 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.

In conformitate cu Hotararea nr. 1/27.04.2023 AGOA, in Trim II s-au inregistrat in evidentele contabile:

- a) Distribuirea profitului anului 2022, in valoare de 12.189.144,21 RON, pe destinatii:
 - 8.500.000 lei distribuire dividende si
 - 3.689.144,21 profit nerepartizat reprezentand sursa proprie de finantare a investitiilor.
- b) Acoperirea soldului debitor al Rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile, in valoare de 886.615,95 RON, din soldurile creditoare ale conturilor:
 - 199.070,47 RON din rezultatul reportat reprezentand surplusul din reevaluare;
 - 687.545,48 RON din rezultatul reportat din sume anulate.

Rezervele din reevaluare s-au diminuat cu 359.052 lei, reprezentand valorile aferente iesirilor de mijloce fixe casate.

Rezultatul net pentru S1 2023 este de 6.143.789 RON.

Avand in vedere modificarile asupra capitalului propriu mentionate anterior, capitalul propriu s-a diminuat fata de 31.12.2022, cu valoarea de 2.356.212 RON.

**INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI LA
30 Iunie 2023**

Nr. Crt.	Indicatorul	Formula de calcul	30 Iunie 2023	30 Iunie 2022
1	Indicatorul lichiditatii curente	active curente / datorii curente	2,58	1,97
2	Indicatorul gradului de indatorare	(capital imprumutat-datorii cu impozitul amanat /capital propriu) *100	7,33	4,93
3	Viteza de rotatie a debitelor-clienti	(sold mediu clienti / cifra de afaceri) *180 zile	22,54	52,30
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	0,98	0,89

- Indicatorul lichiditatii curente, valoarea este supraunitara (2,58) (valoarea optima este 2) in crestere fata de aceeași perioada a anului trecut și 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;
- 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 și echipamentelor necesare creșterii capacității de producție;
- Viteza de rotatie a debitelor clienti care exprima eficacitatea societății in colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile pana la data la care debitorii își achita datoriile catre societate. Avand in vedere dinamica vanzarilor și specificul incasării creanțelor consideram ca valoarea indicatorului este una normala. Toate facturile sunt incasate in conformitate cu contractele/comenzile semnate cu clientii. Valoarea mult diminuata fata de perioada anterioara, este influentata de avansurile de 20% pe care societatea le-a facturat catre IAR SA, pentru Program “Elicoptere L” Turmo și Ansamble Mecanice;
- Viteza de rotatie a activelor imobilizate este o masura a eficienței utilizării activelor. Rotatia activului total se masoara ca raport intre cifra de afaceri neta și activele imobilizate ale companiei și inseamna de cate ori sunt transformate activele in vanzari pe parcursul unei perioade. Valoarea indicatorului, se incadreza in limite normale.

**NOTE EXPLICATIVE
LA 30 Iunie 2023**

1. SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

Valori brute						
Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 31.01.2023	Cresteri	Reduceri		Sold final 30.06.2023 (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	1.686.842	1.253.129	X	22.955.682
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale - leasing	03	1.530.064		306.193		1.223.871
Imobilizari necorporale in curs	04	0	433.714	433.714	X	0
TOTAL	05	24.052.033	2.120.556	1.993.036	X	24.179.553
Imobilizari corporale						
Terenuri	06	16.642.911	0	0		16.642.911
Constructii	07	13.739.711				13.739.711
Instalatii tehnice si masini	08	50.752.564	4.334.539	8.972.002	151.107	46.115.100
Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	623.882	14.822			638.703
Imobilizari corporale in curs de executie	10	2.667.700	7.772.480	4.302.198	0	6.137.981
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	11	1.821.138	17.564	593.203		1.245.499
TOTAL	13	86.247.906	12.139.404	13.867.402	151.107	84.519.907
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	14	0		0	0	0
Imobilizari financiare	15	463.083	4.207	0	0	467.290
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	16	110.299.939	10.901.612	7.039.544	151.107	109.166.750

a. SITUATIA AMORTIZARII ACTIVEI IMOBILIZATE

lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 31.01.2023	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare 30.06.2023 (col9=6+7-8)
				8	9
A	B	6	7	8	9
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	17				
Alte imobilizari	18	22.086.811	1.583.569	1.150.189	22.520.190
TOTAL (rd. 17 la 18)	19	22.086.811	1.583.569	1.150.189	22.520.190
Imobilizari corporale					
	20				

Terenuri					
Constructii	21	1.167.558	292.003		1.459.560
Instalatii tehnice si masini	22	18.009.101	2.950.020	95.463	20.863.658
Alte instalatii, utilaje si mobilier	23	237.085	76.383		313.468
TOTAL Imobilizari corporale (rd. 21 la 23)	24	19.413.743	3.318.406	95.463	22.636.686
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	25	0	0	0	0
AMORTIZARI-TOTAL	26	41.500.555	4.901.974	1.245.652	45.156.877

Evidenta imobilizarilor este tinuta la valoarea neta.

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

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

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

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

a) Aparate si instalatii de masurare si control:

- Inregistrator TVMUGR HONEYWELL
- Micrometre de interior
- Imprimanta carduri acces
- Cantar de precizie

b) Utilaje si echipamente de lucru:

- Utilaj de rectificare KELLENBERGER K100
- Stand Incercare Pompa Ulei Motor CFM56

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 IANUARIE 2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 IUNIE 2023
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	312.031		100.689	211.342
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	0			0
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	13.348.485			13.348.485
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile	440.700			440.700
Deprecierea stocurilor in curs de executie	4.365.900		192.985	4.172.915
Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti	0			0
Ajustari pentru deprecierea chimicalelor	219.537			219.537
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			1.016.104
Prov. pentru pensii si obligatii similare	941.926		69.186	872.740
Alte provizioane	3.151.093		2.599.557	551.536
TOTAL	24.038.906	0	2.962.417	21.076.488

Societatea a reversat din provizioanele constituite la 31.12.2022 pentru datoriile catre salariati ca urmare a primelor de pensionare prevazute in CCM, in valoare de 69.186 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, pentru:

- concediile de odihna neefectuate, an anterior;
- pierdere marja din aplicare IFRS15;
- bonusuri de performanta.

Pe masura ce angajatii in anul 2023, efectueaza din zilele de concediu de odihna aferent anului 2022, valoarea acestora se reverseaza pana la concurenta provizionului constituit. In S1 s-au reversat provizioane in valoare de 198.874 RON

De asemenea, pe masura ce a intervenit faptul generator, valoarea bonusurilor de performanta s-a reversat, 1.700.000 RON.

In S1, s-a reversat valoarea de 700.683 RON, reprezentand pierdere din aplicare IFRS15.

Ajustarile pentru deprecierea creantelor clienti, s-au diminuat cu valoarea facturilor incasate in 2023 si care au fost provizionate, valoare 100.689 lei.

La deprecierea stocurilor in curs de executie s-au reversat provizioanele aferente reclamatii in garantie care s-au finalizat/inchis in Semestrul I 2023, valoare 192.985 RON.

In Semestrul I 2023, s-au reversat provizioane in valoare de 2.962.417 RON, acestea sunt considerate venituri neimpozabile la calcul impozit pe profit.

In Semestrul I 2023, 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	7.229.518
--------	-----------

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	2.962.417
Cheltuieli nedeductibile	5.287.240
Deduceri (amortizare fiscala)	2.480.918

Elemente similare veniturilor (surplus din reevaluare cont 105)	243.189
PROFIT IMPOZABIL:	7.316.612

Veniturile neimpozabile in valoare de 2.962.417 RON, reprezinta valoarea provizioanelor reversate in Semestrul I, (provizioane constituite la sf. anului 2022 care au fost considerate, cheltuieli nedeductibile la calcul 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 70,9 %, in valoare totala de 5.287.240 RON, o reprezinta chelt. cu amortizarea, in timp ce restul in procent de 29,1% reprezinta:

- cheltuieli aferente parc auto,
- cheltuieli de protocol,
- cheltuieli privind asigurarea si protectia sociala,
- pierderi tehnologice care depasesc norma de consum proprie necesara pentru fabricarea unui produs,
- cheltuieli reclama si publicitate.

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

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

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr. crt.	Indicatorul	Exercitiul financiar	
		30.06.2023	30.06.2022
1.	Cifra de afaceri neta	59.634.557	57.705.153
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	35.252.071	36.738.277
3.	Cheltuielile activitatii de baza	18.941.900	18.582.106
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	2.790.220	3.022.965
5.	Cheltuielile indirecte de productie	13.519.951	15.133.206
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	24.382.486	20.966.876
7.	Cheltuielile de desfacere	1.172.902	626.794
8.	Cheltuieli generale de administratie	15.561.715	18.440.218
9.	Alte venituri din exploatare	284.354	180.721
10.	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	7.932.223	2.080.585

5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Sold la 30 Iunie 2023	Termen de lichiditate	
	(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	23.210.228	23.210.228	
Furnizori-debitori	601.192	601.192	

Cienti	21.954.197	21.954.197	
Creante-personal si asigurari sociale	550.971	550.971	
T.V.A. neexigibil	128.167	128.167	
Alte creante cu statul si institutiile publice	173.852	173.852	
Debitori diversi	0	0	
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	198.151	198.151	

Datorii	Sold la 30 Iunie 2023	Termen de exigibilitate		
	(col.2+3+4)	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1	2	3	4
Total, din care:	89.578.970	78.703.951	8.824.058	2.050.962
Credite bancare pe termen scurt	8.932.061	8.932.061		
Imprumuturi pe termen lung (leasing)	14.382.242	5.558.184	8.824.058	
Furnizori	13.772.354	13.772.354		
Cienti-creditori	35.526.540	35.526.540		
Datorii cu personalul si asig. soc.	3.957.202	3.957.202		
Impozit dividende				
T.V.A. de plata	519.823	519.823		
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	25.976	25.976		
Impozit pe profit curent si amanat	3.136.692	1.085.730		2.050.962
Alte datorii (Dividende)	9.275.678	9.275.678		
Creditori diversi	50.403	50.403		

Imprumuturi bancare	Sold la 30 Iunie 2023
	2023
BRD	0
Banca Transilvania	8.932.061
Imprumuturi de la Asociati pe termen scurt	4.880.000
Imprumuturi pe termen scurt	13.812.061
Total	13.812.061

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

6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Considerente generale

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

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

Costurile 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 cumulativ asupra situațiilor financiare este considerat ca nesemnificativ.

Continuitatea activității

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

Imobilizări corporale

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

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

Ultima reevaluare s-a făcut în conformitate cu Standardele Internaționale de Evaluare și cu Reglementările Standardelor Internaționale de raportare Financiară, de către evaluator independent, autorizat S.C. NEOCONSULT VALUATION SRL., în baza contractului nr. 4026 din 09.10.2020.

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

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

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

Cheltuielile survenite după ce mijlocul fix a fost pus în funcțiune, cum ar fi reparațiile și întreținerea și costurile administrative, sunt în mod normal înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când au survenit. În situația în care poate fi demonstrat că aceste cheltuieli au avut ca rezultat o creștere în beneficiile economice viitoare așteptate a fi obținute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanță inițial evaluate, cheltuielile sunt capitalizate ca și cost adițional.

Imobilizările corporale și necorporale sunt supuse amortizării conform Legii 15/1994 republicată. Metoda de amortizare folosită este metoda liniară, pe baza duratelor de viață utile 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
Construcții	10 - 50
Instalații tehnice și mașini	3 - 15
Alte instalații și mobilier	3 - 15

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o asemenea operațiune este inclusă 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 descreștere 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 descreșterii anterioare. O descreștere 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 răsplat în rezerva din reevaluare este transferat direct în rezultatul reportat. Nu se face nici un transfer din rezerva din 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.

Imobilizări necorporale

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

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

Stocuri

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

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

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

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

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

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

Creante si datorii

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

Creantele comerciale sunt evidentiata la valoarea nominala.

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

Sistemul informatic

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

Disponibilitati si echivalent de disponibilitati

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

Trezoreria 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 in scris in declaratiile vamale pentru produse.

In anul 2023 la 30 IUNIE s-au inregistrat urmatoarele diferente de curs valutar:

	lei
la venituri (cont 765)	348.198
la cheltuieli (cont 665)	315.473

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 tranzacțiilor de vânzare și cumpărare nefinalizate la data bilanțului trebuie recunoscută pe bază brută și prezentată separat ca activ curent sau, respectiv, pasiv curent. În cazul în care se constituie ajustari de depreciere pentru creanțele considerate nerecuperabile, sunt înregistrate cheltuieli aferente acestora, inclusiv TVA. TVA colectată aferentă este menținută în contabilitate până când creanța este și ea eliminată, din considerente fiscale.

Tranzactii in valuta

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanțului contabil. Cursul de schimb valutar la 30 iunie 2023 a fost de 4,5750 lei pentru 1 USD și 4,9634 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

Nu au fost înregistrate evenimente ulterioare.

7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Nr. crt		U.M.	30.06.2023	30.06.2022
1.	Capital social subscris	lei	36.944.248	36.944.248
	Efectul inflatiei asupra capitalului social	lei	-	-
2.	Actiuni emise (pe tipuri de actiuni)			
	numar		369.442.475	369.442.475
	valoare totala	lei		
3.	Actiuni rascumparabile	numar		
	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.	30.06.2023	30.06.2022
Salariati				
	1. numar mediu aferent exercitiului	nr.	455	459
	2. salarii platite sau de platit aferente exercitiului (inclusiv tichete de masa)	lei	25.504.274	24.804.091
	3. cheltuieli cu asigurarile sociale	lei	1.141.907	1.126.764

Societatea nu a acordat in Semestrul I credite directorilor si 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 la Situatiia rezultatului financiar.

9. DATE INFORMATIVE

- a) Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii:
- forma juridica a societatii : societate pe actiuni
 - adresa sediului oficial : Bd. IULIU MANIU nr. 244, sector 6, BUCURESTI
 - capital social: 36.944.248 lei
 - numar de actiuni: 369.442.475
 - structura actionariat:
- VIEHMANN RADU (25,92 %), CIORAPCIU DANA MARIA (15,16%), CIORAPCIU SORIN TUDOR (9,57%), ANGHEL CLAUDIA (6,98 %), ALTI ACTIONARI (42,37%).
- b) Obiectul de activitate :
- fabricatia motoarelor si ansamblelor mecanice pentru avioane si elicoptere
- c) Modalitatea folosita pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidentiata initial intr-o moneda straina:
- cursul BNR (pentru creante, datorii si lichiditati);
 - cursul inscris in declaratia vamala (pentru marfuri)
- d) Cifra de afaceri neta, total **59.634.557 lei**
din care: export 9.552.112 lei

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:			
	lei	euro	usd
Motor Turmo IV C RK+ PSD+RPC	21.397.081	4.337.100	4.688.538
Butuc rotor principal RK+ PSD	8.838.764	1.791.581	1.936.754
Cutie transmisie principala RK+PSD	7.695.629	1.559.872	1.686.270
Cutie transmisie spate RK+PSD	1.706.737	345.949	373.981
Cutie transmisie intermediara RK+ PSD	950.058	192.573	208.177
Reparatii curente motoare, repere, piese si piese de schimb aviatie	68.352	13.855	14.977
Reparatii curente motoare, asistenta tehnica, PSD motor T 56	67.240	13.629	14.734
Reparatii, transformare motor Viper	2.890.211	585.834	633.304
Reparatii arbori transmisie	929.727	188.452	203.722
Reparatii RK palier ventilator	613.622	124.379	134.457
Reparatii amortizori baleiaj	97.912	19.846	21.454
Reparatii agregate	56.349	11.422	12.347
TOTAL IAR+MApN	45.311.683	9.184.490	9.928.716
Reparatii piese altii	3.580.518	725.756	784.565
Repere si piese Unison	291.917	59.170	63.965
Aviatie export	6.083.312	1.233.062	1.332.978
Componente industriale	3.468.800	703.111	760.085
Diverse	898.327	182.087	196.842
TOTAL VANZARI	59.634.557	12.087.678	13.067.151
Pe arii geografice cifra de afaceri are urmatoarea repartizare:			

EUROPA	9.430.287	1.911.480	2.066.369
SUA	96.938	19.649	21.241
ASIA	24.887	5.044	5.453
TOTAL EXPORT	9.552.112	1.936.174	2.093.063

ROMANIA	50.082.445	10.151.504	10.974.088
CIFRA DE AFACERI NETA	59.634.557	12.087.678	13.067.151

Pentru echivalenta in valuta s-a luat in calcul valoarea de 4,9335 lei pentru 1 EURO si 4,5637 lei pentru 1 USD (valori medii afisate la BNR)

e) Rezultatul net al exercitiului – profit: **6.143.788 RON**

**DIRECTOR GENERAL,
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR
ECONOMIC SI COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA**

Declaratie administrator

Ing. Radu Viehmann Presedintele Consiliului de Administratie si Director General imi asum raspunderea pentru intocmirea raportarilor contabile la 30 IUNIE 2023.

Declaram ca toate politicile contabile utilizate de TURBOMECANICA S.A. pentru intocmirea raportarilor contabile la 30 IUNIE 2023 sunt in conformitate cu O.M.F.P. [2844/2016](#) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiara si Legea Contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile ulterioare.

Confirmam ca in Semestrul I al anului 2023 nu au fost cazuri de incalcari sau posibile cazuri de neconformitate cu legi sau reglementari care ar putea influenta semnificativ raportarile contabile.

Declaram ca raportarile contabile la 30 IUNIE 2023 ale TURBOMECANICA S.A. ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlate informatii referitoare la activitatea desfasurata in perioada 01.01.2023 – 30.06.2023.

Declaram ca TURBOMECANICA SA isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate, nu intentioneaza si nici nu are nevoie sa lichideze sau sa reduca in mod semnificativ volumul activitatii sale ca urmare a:

- pierderii unor clienti importanti,
- aplicarii unui plan de restructurare,
- platilor restante,
- nerespectarii conventiilor de esalonare,
- problemelor de lichiditate, litigiilor in calitate de parat si reclamant cu actionarii, debitorii, creditorii semnificativi, organele statului, de revendicare,
- riscului de sector, de piata,
- altor factori.

Declaram ca membrii conducerii nu au cunostinta de incertitudini semnificative legate de evenimente sau conditii care pot cauza indoieli semnificative asupra capacitatii intreprinderii de a-si continua activitatea.

Precizam faptul ca raportarile contabile intocmite la 30 IUNIE 2023, NU au fost auditate.

PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE

RADU VIEHMANN