



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 93
Identificator Unic la Nivel European (EUID): ROONRC.J1991000533409
Numar de ordine in registrul comerțului: **J1991000533409**
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 11 / Data : 12.05.2026

RAPORT TRIMESTRIAL AFERENT REZULTATELOR FINANCIARE ALE SOCIETATII IN TRIMESTRUL 1 2026

RAPORT DE GESTIUNE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE AL TURBOMECANICA S.A. LA 31 MARTIE 2026

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 cadere, 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 sistemului de management Turbomecanica este definit de conducerea operativă care asigură realizarea responsabilităților și 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 Martie 2026 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 Conformare și Siguranta
TICĂ Sorin Daniel	Director Producție
VASILESCU Șerban-Ion	Director Tehnic și Conformitate

Prezentarea rezultatelor la 31 MARTIE 2026, 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 2026	31 MARTIE 2025
Venituri	36.597.572	45.560.709
Alte castiguri si pierderi	2.071.918	712.023
Variatia stocurilor	(3.127.890)	(7.580.861)
Materii prime si materiale	(10.328.465)	(13.380.160)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(15.787.554)	(14.250.469)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(3.118.404)	(3.059.665)
Costuri financiare, nete	(822.931)	(719.507)
Alte cheltuieli operationale	(2.292.642)	(2.136.854)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	3.191.604	5.145.216
Impozitul pe profit	(543.940)	(951.831)
Profit/(pierderea) perioadei	2.647.664	4.193.385

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 33.545.735 RON si cheltuieli din exploatare in suma 29.468.193 RON. Societatea a inregistrat in Trimestrul I 2026 un profit din exploatare de 4.077.542 RON.

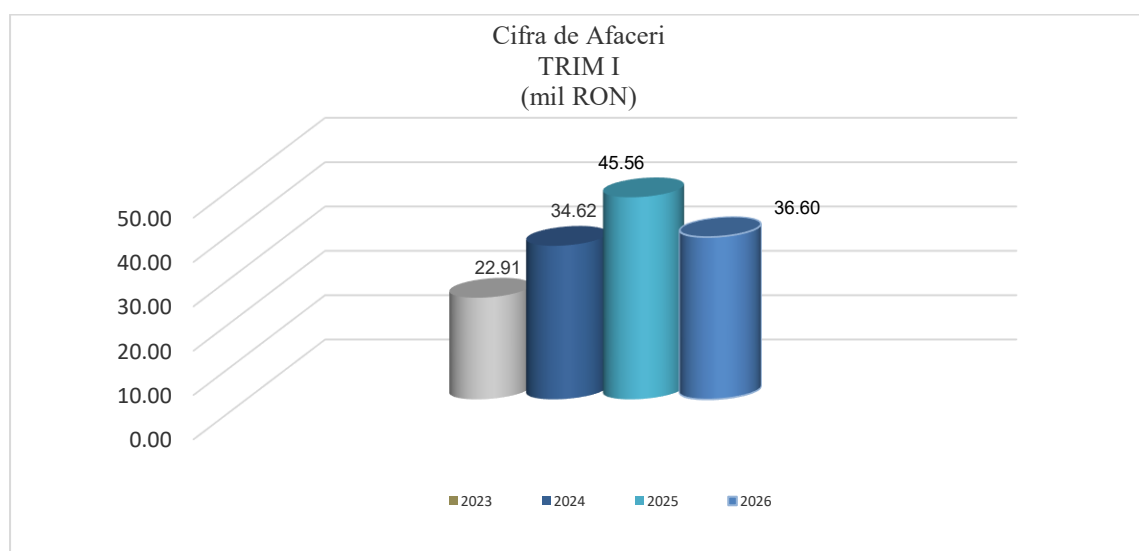
Ponderea cea mai mare a acestor venituri a fost realizata din activitatile productive specifice profilului de fabricatie al societatii.

TBM a inregistrat o cifra de afaceri de 36,6 mil. RON in primele trei luni ale anului 2026, depasind cu 3% obiectivul stabilit de 33,3 mil. RON media primului trimestru din ultimii 5 ani. Cifra de afaceri realizata in primul trimestrul al acestui an prezinta o diminuare cu 19,67% fata

de primul trimestru al anului 2025. Insa trebuie avut in vedere ca Cifra de afaceri TRIM I 2025, a reprezentat o exceptie determinata de modificarea calendarului de livrari catre IAR Brasov.

In ceea ce priveste incadrarea Cifrei de afaceri 36,6 mil RON in valorile bugetate, pe primul trimestrul al anului a fost planificata o Cifra de afaceri de 48,8 mil. RON. Avem o nerealizare a Cifrei de afaceri de 12,2 mil RON, influenta majora fiind data de impactul IFRS15 asupra clientilor IAR Brasov, MApN si Avioane Craiova (diminuare cu 5,7 mil a Cifrei de afaceri) precum si decalarea facturarii si livrarii unor produse aferente clientilor IAR Brasov si Avioane Craiova, in TRIM II si III 2026.

Indicatori (RON)	Trim. I 2023	Trim. I 2024	Trim. I 2025	Trim. I 2026
Cifra de afaceri	22.912.935	34.624.764	45.560.709	36.597.572



TBM si-a stabilit ca obiectiv atingerea unei marje a profitului net de 8%, nivel apropiat de media industriei MRO din ultimul deceniu. In ultimii ani marjele companiilor europene din sectorul MRO au inregistrat o usoara tendinta de scadere, situandu-se intre 7% si 9%, pe fondul cresterii costurilor operationale. De exemplu Lufthansa Technik a inregistrat o reducere a marjei de la aproximativ 9,3% in 2023 la circa 8,8% in 2024, continuand sa scada spre aproximativ 7,5% in anul 2025, in principal din cauza majoararii costurilor cu materialele, forta de munca si presiunilor din lantul de aprovizionare. La nivel regional, exista diferente semnificative: in America de Nord marjele sunt in general, mai reduse (aproximativ 5% - 7%) in timp ce in Asia, acestea pot atinge niveluri mai ridicate, (aproximativ 10% - 15%) sustinute de costuri operationale mai competitive si de cresterea accelerata a pietei.

In primul trimestru din anul 2026, TBM a inregistrat un profit de 2,6 mil RON, ceea ce reprezinta o marja a profitului net de 7,2%, apropiata de obiectiv.

Situarea marjei de profit in Trim. I 2026 la 7,23%, situeaza TBM in afara target-ului stabilit.

Instabilitatea mediului economic global din ultimii 5 ani si premisele mentinerii acestuia atat pe plan international, cat si intern, reprezinta factori perturbatori ai variatiei marjei de profit.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, precum si influenta pe care sezonabilitatea o are asupra evolutiei veniturilor si cheltuielilor, este necesara monitorizarea continua a veniturilor si cheltuielilor in raport de planul de vanzari si bugetul pe anul 2026.

$$\text{Marja profitului net} = 2.647.664 (\text{Profit Net}) / 36.597.572 (CA) * 100 = 7,23\%$$

Precizam ca BVC a fost construit pe premisele unei evolutii aproximativ liniare a profitului, fara a tine cont de volatilitatea productiei, in special in ceea ce priveste calendarul livrarilor aferente intretinerii motoarelor si ansamblelor mecanice.

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 avut crestere semnificativa fata de 31.03.2025, majorarea provine de la variatiile din productia in curs de executie, eliberare/lansare de comenzi noi (conform cerintelor clientilor) si din stornarea impactului IFRS15 asupra variatiei stocurilor – impact negativ 3,0 mil RON.

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

Diferenta de la Alte castiguri si pierderi o reprezinta reversare de provizioane: zile de concediu neefectuate din anii anteriori, pensii – actuarial, bonuri de performanta in urma procesului de evaluare a angajatilor. precum si din diferentele de curs valutar si venituri din subventii pentru investitii.

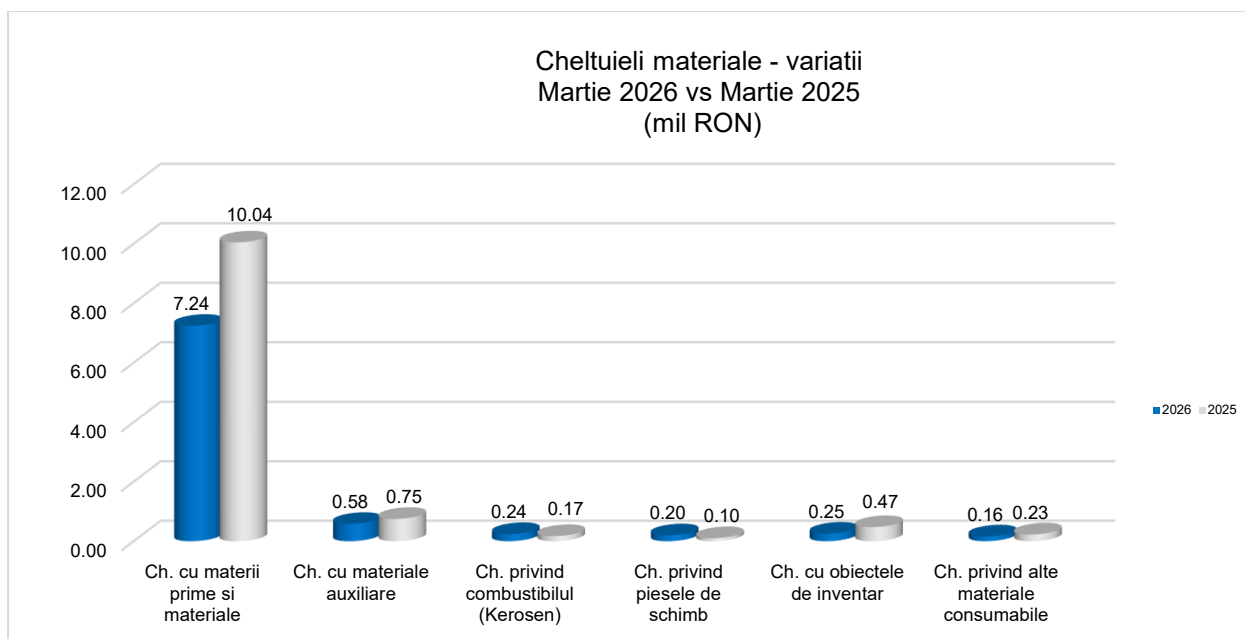
In primele 3 luni din 2026, societatea nu a constituit niciun provizion.
Situatia provizioanelor este detaliata la Nota 2 din “Note Explicative”.

Cheltuielile cu materii prime si materiale s-au diminuat cu 3,0 mil RON fata de aceeasi perioada a anului trecut.

Variatii semnificative s-au inregistrat la :

- ↘ Ch. cu materiale auxiliare, variatie negativa 22,3%
- ↗ Ch. privind combustibil (Kerosen) – pentru proba banc motoare, variatie pozitiva 39,3%
- ↘ Ch. privind combustibil aferent parc auto, variatie negativa 19,62%
- ↘ Ch. cu obiecte de inventar, variatie negativa 46,8%
- ↘ Ch. cu materii prime, variatie negativa 27,9%
- ↗ Ch. cu piese schimb, variatie pozitiva 92,8%
- ↗ Ch. privind utilitatile, variatie negativa 8,8%
- ↘ Ch. cu materiale consumabile, variatie negativa 28,8%

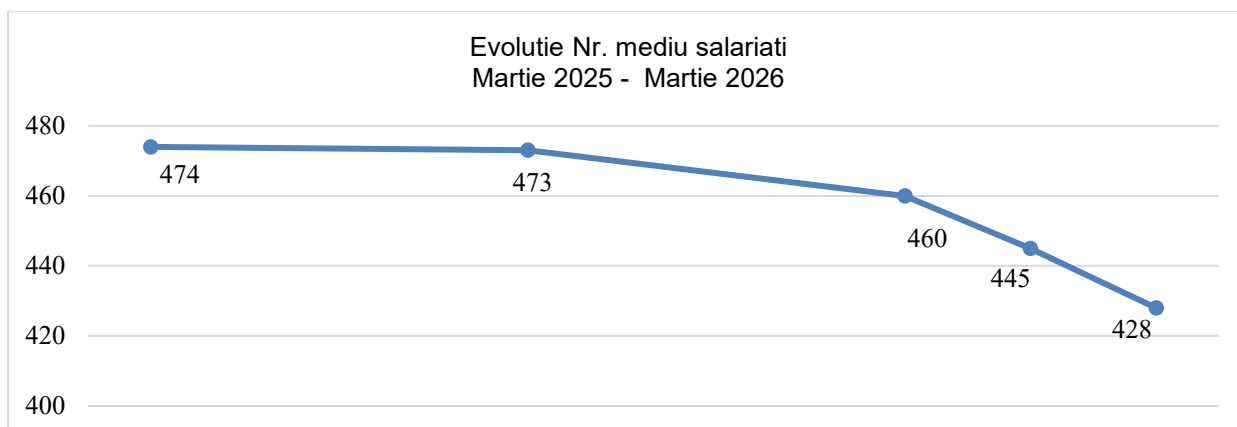
In graficul de mai jos, sunt mentionate variatiile cele mai semnificative a cheltuielilor cu materii prime si materiale.



Cheltuielile cu beneficiile angajatilor au crescut cu 10,8% fata de aceeași perioadă a anului trecut (1,53 mil. RON).

Nr. mediu de angajati se prezinta astfel:

- 474 Martie 2025
- 473 Iunie 2025
- 460 Septembrie 2025
- 445 Decembrie 2025
- 428 Martie 2026



Valoarea altor cheltuieli operationale a crescut cu 7,29% fata de aceeași perioadă.

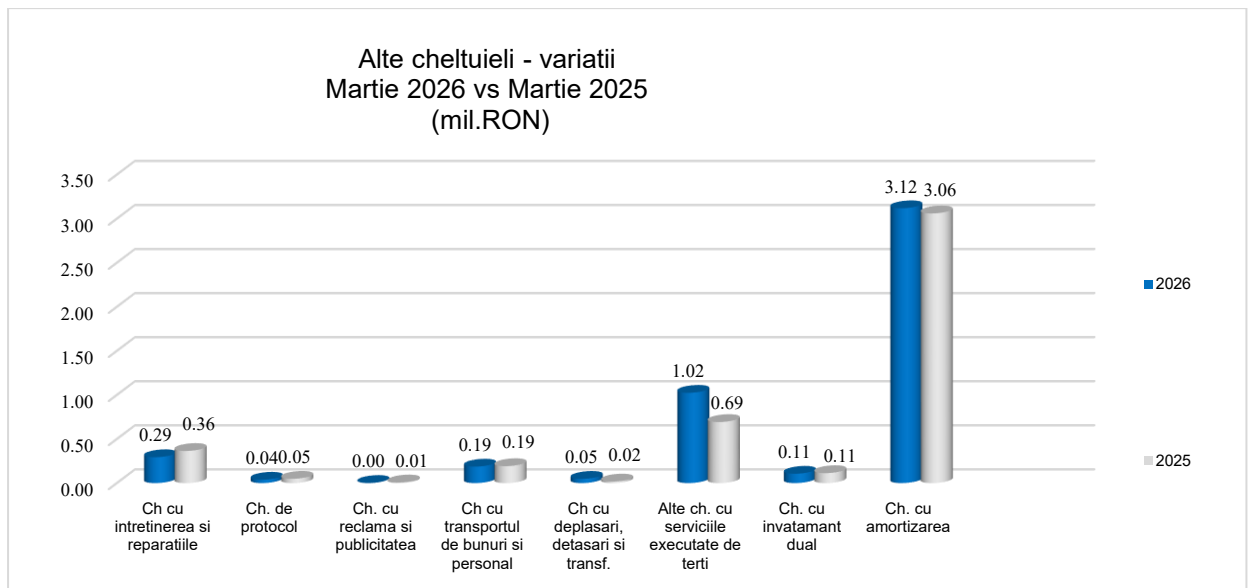
Diminuare cheltuielilor:

- ↘ cheltuieli 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, 6,1%;
- ↘ cheltuieli de protocol 21,3%;
- ↘ cheltuieli reclama si publicitate, cu 78,2%;
- ↘ cheltuieli cu pregatirea profesionala a personalului cu 91,0%;

- ↘ cheltuieli cu transport personal la/de la locul de munca cu 2,8%;
- ↘ cheltuieli cu intretinere si reparatii, ca efect al repararii unor utilaje pentru a optimiza si eficientiza procesul de productie, cu 19,4%.

Majorare cheltuieli:

- ↗ cheltuieli cu deplasările in tara si strainatate cu 175,6%, (variatie 30.574 RON) In TRIM I au avut loc deplasari interne pentru asistenta tehnica si o deplasare externa, obiectul fiind inspectia tehnica motor CFM56-7BE, in vederea achizitionarii (variatie 30.574 lei)
- ↗ alte cheltuieli executate de terti cu 47,9% (in alte cheltuieli sunt inregistrate: cheltuieli 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);
- ↗ cheltuieli cu prime de asigurare cu 11,2%.



Costurile financiare nete, au crescut cu 103.421 RON fata de aceeași perioadă a anului trecut si reprezinta cheltuielile cu comisioanele bancare, dobanzi.

Cheltuielile cu deprecierea activelor (amortizare cladiri, echipamente) au crescut cu 1,9%, fata de aceeași perioadă a anului trecut, ca urmare a punerii in functiune a unor echipamente, mentionate la Nota 1 din Note explicative, iar pe de alta parte s-au diminuat cu amortizarea aferenta imobiliarilor corporale si necorporale

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	31 MARTIE 2026	31 DECEMBRIE 2025
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	87.380.579	90.075.723
Imobilizari necorporale	779.177	729.893

Alte active	6.366	6.000
Total active pe termen lung	88.166.122	90.118.616
Active circulante		
Stocuri	105.945.824	89.952.104
Creante comerciale	10.490.684	11.777.263
Active contractuale	-	27.676.559
Alte creante	4.684.338	1.545.631
Alte active curente	969.092	815.879
Depozite la termen	8.018.417	-
Numerar si echivalente numerar	9.422.150	9.469.144
Total active circulante	139.530.503	141.236.581
Total active	227.696.625	232.048.198
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	81.496.695	83.013.954
Rezultat reportat	30.538.297	26.373.374
Total capitaluri proprii	148.979.240	146.331.576
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi si datorii leasing	8.470.606	16.762.300
Datorii cu impozitul amanat	4.162.394	4.162.394
Provizioane	910.430	910.430
Alte datorii financiare	3.420.882	-
Total datorii pe termen lung	16.964.311	21.835.124
Datorii curente		
Datorii comerciale	3.446.079	3.512.305
Datorii contractuale	13.060.530	17.834.040
Imprumuturi si datorii leasing	33.656.775	28.537.276
Impozit pe profit curent	1.296.660	752.719
Provizioane	2.899.180	5.142.512
Alte datorii curente	7.393.849	8.102.644

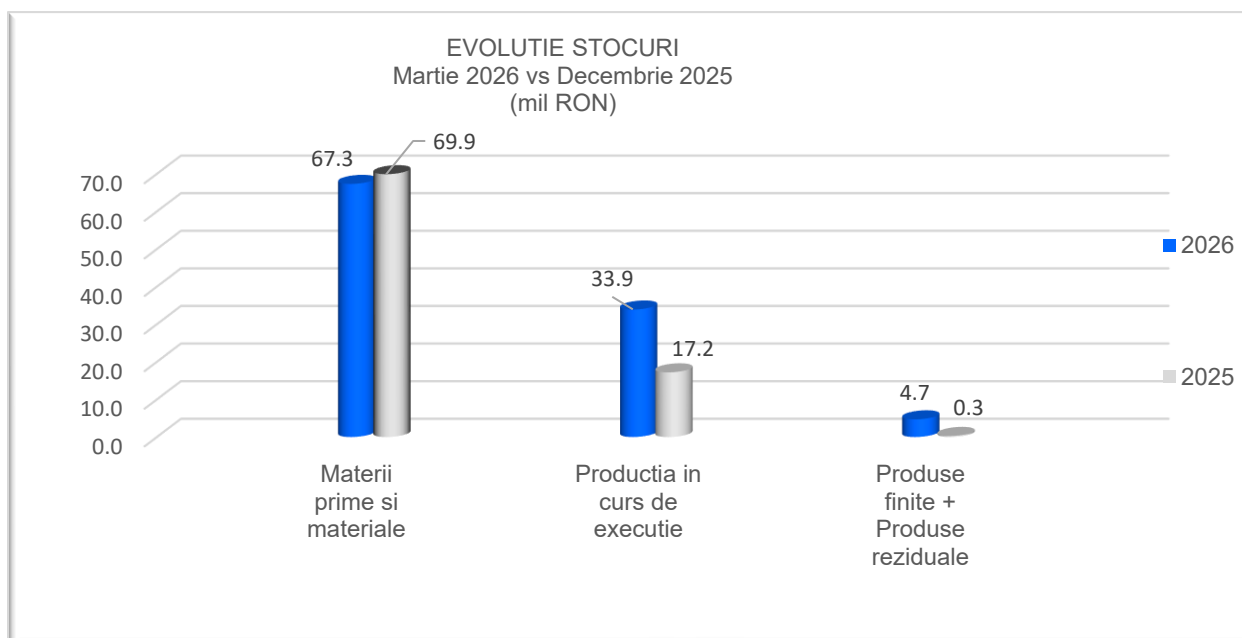
Total datorii curente	61.753.073	63.881.497
Total datorii	78.717.385	85.716.620
Total capitaluri proprii si datorii	227.696.625	232.048.196

Valoarea activelor corporale si necorporale (program informatic ERP-SAP) s-a diminuat cu amortizarea aferenta imobiliarilor corporale si necorporale si a crescut cu punerile in functiune a unor echipamente si utilaje in TRIM I 2026.

Aplicarea IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii" a impactat semnificativ, situatia pozitiei financiare an 2025, cu reclassificarea elementelor de activ: creante, stocuri, alte active. Detaliile cu privire la IFRS 15 sunt specificate in situatiile financiare ale anului 2025, publicate. Stocurile, creantele, alte active, se prezinta la TRIM I 2026, 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, active contractuale, influenta principala fiind de la productia in curs de executie si variatia stocurilor.

Achizitia de materii prime si materiale a avut o evolutie mai lenta in TRIM I 2026 si s-a diminuat fata de 31.12.2025 cu 2,6 mil RON. Stocul de produse finite si diferente de pret la produse finite au crescut cu 4,4 mil RON. Influenta semnificativa asupra stocurilor a avut productia in curs de executie – care la 31.12.2025 a fost impactata de aplicarea IFRS15 „Venituri din contracte cu clientii” (cum s-a metionat si anterior)

In graficul de mai jos, sunt mentionate variatiile stocurilor TRIM I 2026, fata de 31.12.2025.



Valoarea creantelor comerciale, reprezinta facturile emise in primele trei luni ale anului de catre societate si neincasate inca. Creantele se incaseaza la scadenta stabilita in baza contractelor comerciale/comenzilor incheiate cu clientii.

Valoarea altor creante a crescut cu 3,3 mil RON, cea mai semnificativa valoare provine din decontarile contributiei la FNUASS (Fondului National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate) si plata in vederea achizitiei unui motor CFM56-7BE.

Valoarea altor active curente, care reprezinta avansurile de la furnizori de materiale si servicii, avansuri de leasing si cheltuieli recurente inregistrate in avans s-a diminuat cu 0,15 mil RON.

Activele contractuale la 31.12.2025, reprezinta Impactul IFRS15 asupra creantelor pentru contractele de reparatii si de fabricatie: 27.676.559 RON.

Impactul IFRS15 asupra creantelor contractuale pentru anul 2026, se va stabili la finele anului.

Societatea a constituit depozite bancare in valoare de 8,0 mil RON, fata de sfarsitul anului, cu maturitate intre 3 - 6 luni.

Diferenta de la numerar si echivalente numerar o reprezinta disponibilitatile din conturi bancare lei/valuta.

Imprumuturile si datoriile de leasing pe termen scurt reprezinta:

- a) imprumuturile primite de la asociati (4,8 mil RON)
- b) imprumuturile acordate sub forma de limita de creditare;
- c) datorii de leasing, care s-au diminuat cu valoarea ratelor conform scadentelor din contractele de leasing pe care societatea le are angajate.

La Alte datorii financiare sunt evidentiata contractele de leaseback pentru:

- a) Echipament de mortezare GLEASON PFAUTER
- b) Echipament rectificat dantura – GLEASON.

Datoriile comerciale si alte datorii – s-au mentinut cam la acelasi nivel fata de finele anului 2025, acestea reprezinta datoriile catre furnizori si reprezinta facturi primite spre finele TRIM I, care inca n-au ajuns la scadenta, astfel:

- a) furnizori interni materiale si prestari servicii (2,4 mil RON);
- b) furnizori externi – intracomunitari/extracomunitari, materiale si prestari servicii (0,3 mil RON);
- c) furnizori imobilizari – (0,7 mil RON) valoarea ce mai mare aferenta leasing-ului, furnizorul Gleason.

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.

Datoriile contractuale reprezinta avansurile pe care societatea le-a facturat catre IAR SA, pentru Program "Elicoptere L" Turmo si Ansamble Mecanice.

Alte datorii curente – s-au diminuat cu 0,7 mil RON fata de finele anului trecut si sunt evidentiata toate datoriile catre Bugetul de stat (contributii salarii, TVA, impozit nerezidenti, taxe si comisioane vamale, etc.).

TBM nu are nicio datorie fiscala neachitata catre autoritatile statului.

Impozitul pe profit curent – reprezinta impozitul datorat catre Bugetul de Stat pentru TRIM IV 2025, care are termen scadent in iunie 2026 si impozitul pe profit TRIM I 2026 in valoare de 543.940 cu termen scadent 25.04.2026.

Provizioanele pe termen scurt s-au diminuat cu 2,24 mil RON fata de 31.12.2025, acestea reprezinta anularea/reversarea provizioanelor constituite la finele anului, pentru:

- a) zile concediu neefectuate din anii anteriori;
- b) pensii/actuarial;

c) bonusuri de performanta

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

Capitalul propriu al societatii la 31 Martie 2026, este de 227.696.625 RON, fata de 232.048.196 RON, cat a fost la finele anului 2025, o scadere de 4.,3 mil RON.

Toate detaliile privind modificarile capitalului propriu, rezerve, rezultatul reportat 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 Governanță 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

TBM 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 2597/16.12.2025 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 fata de bugetul statului au fost corect stabilite, platite și reflectate în Situațiile financiare.

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

Se precizeaza faptul ca Raportarile contabile intocmite la 31 MARTIE 2026, **NU** sunt auditate financiar.

CONSILIU DE ADMINISTRATIE

Prin Gheorghe Man

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 MARTIE 2026**

DENUMIRE	31 MARTIE 2026	31 DECEMBRIE 2025
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	87.380.579	90.075.723
Imobilizari necorporale	779.177	729.893
Alte active	6.366	6.000
Total active pe termen lung	88.166.122	90.811.616
Active circulante		
Stocuri	105.945.824	89.952.104
Creante comerciale	10.490.684	11.777.263
Active contractuale	-	27.676.559
Alte creante	4.684.338	1.545.631
Alte active curente	969.092	815.879
Depozite la termen	8.018.417	-
Numerar si echivalente numerar	9.422.150	9.469.144
Total active circulante	139.530.503	141.236.581
Total active	227.696.625	232.048.198
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	81.496.695	83.013.954
Rezultat reportat	30.538.297	26.373.374
Total capitaluri proprii	148.979.240	146.331.576
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi si datorii leasing	8.470.606	16.762.300
Datorii cu impozitul amanat	4.162.394	4.162.394
Provizioane	910.430	910.430
Alte datorii financiare	3.420.882	-
Total datorii pe termen lung	16.964.311	21.835.124

Datorii curente		
Datorii comerciale	3.446.079	3.512.305
Datorii contractuale	13.060.530	17.834.040
Imprumuturi si datorii leasing	33.656.775	28.537.276
Impozit pe profit curent	1.296.660	752.719
Provizioane	2.899.180	5.142.512
Alte datorii curente	7.393.849	8.102.644
Total datorii curente	61.753.073	63.881.497
Total datorii	78.717.385	85.716.620
Total capitaluri proprii si datorii	227.696.625	232.048.196

DIRECTOR GENERAL,
Prin ANGHEL CLAUDIA

Subiect:

**SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR LA
31 MARTIE 2026**

DENUMIRE INDICATORI	31 MARTIE 2026	31 MARTIE 2025
Venituri	36.597.572	45.560.709
Alte castiguri si pierderi	2.071.918	712.023
Variatia stocurilor	(3.127.890)	(7.580.861)
Materii prime si materiale	(10.328.465)	(13.380.160)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(15.787.554)	(14.250.469)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(3.118.404)	(3.059.665)
Costuri financiare, nete	(822.931)	(719.507)
Alte cheltuieli operationale	(2.292.642)	(2.136.854)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	3.191.604	5.145.216
Impozitul pe profit	(543.940)	(951.831)
Profit/(pierdere) perioadei	2.647.664	4.193.385

DIRECTOR GENERAL
Prin Anghel Claudia

**INDICATORI ECONOMIC - FINANCIARI LA
31 MARTIE 2026**

Nr. Crt.	Indicatorul	Formula de calcul	31 MARTIE 2026	31 MARTIE 2025
1	Indicatorul lichiditatii curente	active curente / datorii curente	2,26	2,10
2	Indicatorul gradului de indatorare	(capital imprumutat-datorii cu impozitul amanat /capital propriu)*100	7,98	9,06
3	Viteza de rotatie a debitelor-clienti	(sold mediu clienti / cifra de afaceri) * 90 zile	27,38	22,07
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	0,42	0,49

- Valoarea indicatorului lichiditatii curente, este supraunitara (2,26) (valoarea optima este 2) in crestere fata de perioada anterioara.
Valoarea supraunitara a indicatorului reflecta o buna capacitate de plata, deci un risc redus pentru creditorii, certificand faptul ca societatea este capabila sa-si acopere datoriile pe termen scurt din activele curente;
- Valoarea indicatorul gradului de indatorare, indica faptul ca societatea nu are niciun fel de probleme de finanțare sau lichiditate. In calculul acestui indicator, capitalul imprumutat cuprinde liniile de credit si leasingurile. Valoarea a scazut fata de aceeași perioada a anului trecut, prin faptul ca societatea nu a mai angajat contracte de leasing.
- 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.
- 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 inseamna de cate ori sunt transformate activele in vanzari pe parcursul unei perioade. Valoarea indicatorului, se incadreza in limite normale si este comparabil cu perioada anterioara.

DIRECTOR GENERAL
Prin Anghel Claudia

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 MARTIE 2026

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2026	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 MARTIE 2026
		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 curent si amanat	6.399.587					6.399.587
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	67.929.730			1.517.259		66.412.471
Rezerve legale	7.388.850					7.388.850
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	11.345.107	1.517.259				12.862.366
Alte rezerve	14.094.961					14.094.961
Actiuni proprii						0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						0
Pierderile din cedarea cu titlu gratuit a instrumentelor de capitaluri proprii						0
Rezultatul raportat reprezentand sume anulate – aferente ani anteriori	Sold C	767.134				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					
Rezultatul raportat-beneficii angajati actuarial	Sold D	1.190.248				1.190.248
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 2022,2023,2024	Sold C	12.395.028				12.395.028
Rezultatul raportat an 2024	Sold C		2.899.421			2.899.421
	Sold	2.899.421	46.733.383		45.555.262	4.077.542

Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold		103.741		1.533.619		1.429.878
Repartizarea profitului							0
TOTAL CAPITAL PROPRIU		146.331.576	51.523.804	0	48.606.140	0	148.979.240

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 2026 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.

Rezervele din reevaluare s-au diminuat cu 1.517.259 lei, reprezentand valorile aferente iesirilor de mijloce fixe casate.

Rezultatul net pentru TRIM I 2026 este de 2.647.664 RON.

Avand in vedere modificarile asupra capitalului propriu mentionate anterior, capitalul propriu a crescut fata de 31.12.2025, cu valoarea de 2.647.664 RON.

DIRECTOR GENERAL

Prin Anghel Claudia

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA
31 MARTIE 2026**

Indicator	Nr. rd.	Realizat 31.03.2026	Realizat 31.03.2025
+ Cifra de afaceri	01	36.597.572	45.560.709
+ Productia stocata+Productia imobilizata	02	(3.127.890)	(7.580.861)
+ Alte venituri din exploatare si provizioane	03	76.053	47.332
= Total venituri din exploatare	04	33.545.735	38.027.180
+ Cheltuieli cu materiile prime , materiale consumabile si marfuri	05	8.897.285	12.069.970
+ Energie, combustibil etc.	06	1.436.139	1.319.767
+ Cheltuieli cu personalul	07	15.787.554	14.250.469
+ Cheltuieli privind prestatiile externe	08	1.838.743	1.543.739
+ Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	09	293.420	308.739
+ Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale	10	841.482	2.446.106
+ Alte cheltuieli de exploatare (despagubiri, active cedate, etc.)	11	373.570	332.451
= Total cheltuieli de exploatare	12	29.468.193	32.271.034
Rezultatul din exploatare (+/-)	13	4.077.542	5.756.145
+ Venituri financiare	14	103.741	516.768
- Cheltuieli financiare	15	989.679	1.127.697
= Rezultatul financiar (+/-)	16	(885.938)	(610.929)
Rezultatul brut al exercitiului (+/-)	17	3.191.604	5.145.216
Impozit pe profit	18	543.940	951.831
Rezultatul net al exercitiului (+/-)	19	2.647.664	4.193.385
FLUX DE NUMERAR	20	Realizat 31.03.2026	Realizat 31.03.2025
+ Profit sau pierdere (+/-)	21	2.647.664	4.193.385
+ Amortizarea inclusa in costuri	22	3.118.404	3.059.665
- Variatia stocurilor (+/-)	23	15.905.785	9.736.600
- Variatia creantelor (+/-)	24	(25.864.319)	(23.697.599)
+ Variatia furnizorilor si clientilor creditorilor (+/-)	25	(29.029.364)	(24.292.828)
- Variatia altor active (+/-)	26	2.132.520	(7.437.614)
+ Variatia altor pasive (+/-)	27	17.190.856	12.763.015
= Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	28	1.753.574	17.121.851
+ Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	29		
- Achizitii de imobilizari corporale	30	471.150	6.430.231

-	Cheltuieli pt. Imobilizari corporale si necorporale executate in regie proprie	31		
=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	32	(471.150)	(6.430.231)
+	Variatia imprumuturilor (+/-)	33	1.654.383	(1.667.401)
=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	34	1.680.982	(1.661.760)
	Disponibilitati banesti la inceputul perioadei (31.12.2025)	35	6.458.744	25.417.158
	Flux de numerar net	36	2.963.406	9.029.860
	Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei (31.03.2026 si 31.03.2025)	37	9.422.150	34.447.018

Fluxul de numerar a fost calculat prin metoda indirecta.

DIRECTOR GENERAL,
Prin Anghel Claudia

**NOTE EXPLICATIVE
LA 31 MARTIE 2026**

1. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Valori brute						
Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 01.01.2026	Cresteri	Reduceri		Sold final 31.03.2026 (col 5=1+2-3)
				total	din care: dezmembra ri si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de dezvoltare	01				X	
2. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	02	25.972.972	301.059		X	26.274.031
3.Fond comercial	03				X	
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale - leasing	04	0	352.779	301.059	X	51.720
5. Active necorporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
TOTAL	06	25.972.972	653.837	301.059	X	26.325.751
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri	07	27.130.722	0	0		27.130.722
2.Constructii	08	13.873.229	0	0		13.873.229
3.Instalatii tehnice si masini	09	64.030.035	1.270.584	496.757		64.803.861
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	10	883.491	0	0		883.491
5.Investitii imobiliare	11					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	12	4.322.177	876.353	1.177.057		4.021.474
7.Investitii imobiliare in curs de executie	13					
8.Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	14					
9.Plante productive	15				X	
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16	1.037.957	(97.196)	524.246	X	416.515
TOTAL (rd. 07 la 16)	17	111.277.611	2.049.740	2.198.060		111.129.292
III.Active biologice productive	18				X	
IV.Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	19				X	
V.Imobilizari financiare	20	6.000	406	40	X	6.366
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd. 06+17+18+19+20)	21	137.256.583	2.703.983	2.499.158	0	137.461.408

1.1 SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Elemente de imobilizari A	Nr. rd. B	Sold initial 01.01.2026 6	Amortizare in cursul anului 7	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta 8	Amortizare 31.03.2026 (col9=6+7-8) 9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	22				
2. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	25.243.079	303.495		25.546.574
3. Active necorporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	24				
TOTAL (rd. 22 la 24)	25	25.243.079	303.495	0	25.546.574
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	26				
2.Constructii	27	1.263.444	156.247	0	1.419.691
3.Instalatii tehnice si masini	28	19.677.778	2.635.841	268.085	22.045.534
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	29	260.665	22.822	0	283.487
5.Investitii imobiliare	30				
6.Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	31				
7.Plante productive	32				
TOTAL Imobilizari corporale (rd. 26 la 32)	33	21.201.888	2.814.909	268.085	23.748.712
III.Active biologice productive	34				
IV.Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	35				
AMORTIZARI-TOTAL (rd. 25+33+34+35)	36	46.444.967	3.118.404	268.085	49.295.286

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.

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

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 Alte Imobilizari, s-au inregistrat imbunatatiri ale sistemului informatic SAP.

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

- Aparate si instalatii de masurare si control:
 - Difractometru
- Utilaje si echipamente de lucru:

- Modernizari Cuptor Cementare PEGAT
- Modernizare Utilaj rectificat ger GINDER
- Modernizare linie oxidare anodica

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 IANUARIE 2026	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 MARTIE 2026
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	39.581		33.590	5.991
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	0			0
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	17.752.659			17.752.659
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile	1.120.880			1.120.880
Deprecierea stocurilor in curs de executie	6.204.270			6.204.270
Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti	0			0
Ajustari pentru deprecierea chimicalelor	0			0
Deprecierea stocurilor de produse finite	342.835			342.835
Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale	126.977			126.977
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	729.634			729.634
Prov. pentru pensii si obligatii similare	1.848.523		101.366	1.747.157
Alte provizioane	3.474.785		2.141.966	1.332.819
TOTAL	31.640.143	0	2.276.922	29.363.221

Societatea a reversat din provizioanele constituite la 31.12.2025 pentru datoriile catre salariati ca urmare a primelor de pensionare prevazute in CCM, in valoare de 101.366 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 2025, pentru:

- concediile de odihna neefectuate, an anterior - pe masura ce angajatii in anul 2026, efectueaza din zilele de concediu de odihna aferent anului 2025, valoarea acestora se reverseaza pana la concurenta provizionului constituit. In primele 3 luni ale anului, s-au reversat provizioane in valoare de 248.375 RON;
- bonusuri de performanta, in valoare de 950.062 RON;
- marja IFRS15, in valoare de 943.529 RON

In primele 3 luni ale anului, s-au reversat provizioane in valoare de 2.276.922 RON, acestea sunt considerate venituri neimpozabile la calcul impozit pe profit.

In Trim I 2026, 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	3.191.604
--------	-----------

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

Venituri neimpozabile	2.276.922
Cheltuieli nedeductibile	3.469.637
Deduceri (amortizare fiscala)	2.290.649
Elemente similare veniturilor (surplus din reevaluare cont 105)	1.493.454

PROFIT IMPOZABIL:	3.587.124
-------------------	-----------

Veniturile neimpozabile in valoare de 2.276.922 RON, reprezinta valoarea provizioanelor reversate in TRIM I (provizioane constituite la sfarsitul anului 2025 care au fost considerate, cheltuieli nedeductibile la calcul impozitului pe profit la 31.12.2025) 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 89,89 %, in valoare totala de 3,1 mil RON, o reprezinta cheltuiala cu amortizarea, in timp ce restul in procent de 10,11% reprezinta:

- cheltuieli aferente parc auto (combustibil, piese de schimb, service)
- cheltuieli cu activele cedate (imobilizari corporale iesite din patrimoniu)
- pierderi tehnologice care depasesc norma de consum proprie necesara pentru fabricarea unui produs.

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	Exercitiul financiar
		31.03.2026	31.03.2025
1.	Cifra de afaceri neta	36.597.572	45.560.709
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	23.163.761	31.280.536
3.	Cheltuielile activitatii de baza	11.960.193	24.387.195
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	2.115.295	1.378.346
5.	Cheltuielile indirecte de productie	9.088.273	5.514.996
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	13.433.811	14.280.173
7.	Cheltuielile de desfacere	412.796	267.281
8.	Cheltuieli generale de administratie	9.019.526	8.304.078
9.	Alte venituri din exploatare	76.053	47.332
10.	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	4.077.542	5.756.145

5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Sold la 31 MARTIE 2026	Termen de lichiditate	
	(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	15.176.570	15.176.570	
Furnizori-debitori	0		
Cienti	10.490.684	10.490.684	
Creante-personal si asigurari sociale	1.554.740	1.554.740	
T.V.A. neexigibil	99.693	99.693	
Alte creante cu statul si institutiile publice	120.123	120.123	
Debitori diversi	2.911.330	2.911.330	
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	5.991	5.991	

Datorii	Sold la 31 MARTIE 2026	Termen de exigibilitate		
	(col.2+3+4)	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1	2	3	4
Total, din care:	74.882.725	58.828.843	11.891.487	4.162.394
Credite bancare pe termen scurt	29.783.238	29.783.238		
Imprumuturi pe termen lung(leasing+alte dat)	15.765.025	3.873.537	11.891.487	
Furnizori	3.446.079	3.446.079		
Cienti-creditori	13.060.530	13.060.530		
Datorii cu personalul si asig. soc.	4.738.874	4.738.874		
Impozit dividende	0			
T.V.A. de plata	756.684	756.684		
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	1.296.660	1.296.660		
Impozit pe profit amanat	4.162.394			4.162.394
Alte datorii(Dividende)	1.833.042	1.833.042		
Creditori diversi	40.199	40.199		

Imprumuturi bancare	Sold la 31 MARTIE 2026
BRD	15.906.193
Banca Transilvania	8.997.045
Imprumuturi de la Asociati pe termen scurt	4.880.000
Imprumuturi pe termen scurt	29.783.238
Total	29.783.238

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 indatorarii si cheltuielile aferente mentinerii in stare de functionare la parametrii proiectati a mijloacelor fixe nu se capitalizeaza.

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societatii 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 Finantelor Publice 2844/2016 (IFRS).

Utilizarea estimărilor

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România cere ca managementul să facă anumite estimări și prezumții care afectează atât valoarea activelor și datoriilor și descrierea activelor și datoriilor potențiale la data întocmirii situațiilor financiare cât și valoarea veniturilor și cheltuielilor aferente perioadei de raportare. Rezultatele efective pot fi diferite față de aceste estimări. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care ele devin cunoscute. Deși aceste estimări individuale prezintă un oarecare grad de incertitudine, efectul cumulat al acestuia asupra situațiilor financiare este considerat ca nesemnificativ.

Continuitatea activității

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

Imobilizari corporale

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

În urma reevaluării aplicate conform HG 1553/2003, O.M.F.P. 2844/2016 imobilizarile 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. 3661/06.10.2023

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, 2023 este menționată la "cheltuieli nedeductibile" conform Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 și OUG 34/2009

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

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

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

Imobilizarile corporale si necorporale sunt supuse amortizarii conform Legii 15/1994 republicare. Metoda de amortizate folosita este metoda liniara, pe baza duratelor de viață utilă estimate, din momentul în care sunt puse în funcțiune, în așa fel încât costul să se diminueze până la valoarea reziduală estimată pe durata de funcționare considerată.

Principalele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări corporale sunt:

	Ani
Constructii	10 - 50
Instalatii tehnice si masini	3 - 15
Alte instalatii si mobilier	3 - 15

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

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

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

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

Imobilizari necorporale

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

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

Stocuri

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

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

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

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

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

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

Creanțe și datorii

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

Creanțele comerciale sunt evidențiate la valoarea nominală.

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

Sistemul informatic

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

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 proprietatea 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 2026 la 31 Martie s-au inregistrat urmatoarele diferente de curs valutar:

	RON
la venituri (cont 765)	82.687
la cheltuieli (cont 665)	161.008

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 2025. 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 ajustări de depreciere pentru creanțele considerate nerecuperabile, sunt înregistrate cheltuieli aferente acestora, inclusiv TVA. TVA colectată aferentă este menținută în contabilitate până când creanța este și ea eliminată, din considerente fiscale.

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 2026 a fost de 4,4463 lei pentru 1 USD și 5,0988 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 cheltuială, inclusiv cele aferente împrumuturilor, iar câștigurile din schimb valutar sau din depozitele în numerar sunt incluse în contul de profit și pierdere ale anului în curs.

Evenimente ulterioare

Nu au fost înregistrate evenimente ulterioare.

7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Nr. crt		U.M.	31.03.2026	31.03.2025
1.	Capital social subscris	lei	36.944.248	36.944.248
2.	Actiuni emise (pe tipuri de actiuni)			
	numar		369.442.475	369.442.475
	valoare totala	lei		
3.	Actiuni rascumparabile	numar	369.442.475	369.442.475
	data cea mai apropiata si data limita de rascumparare			
	caracterul obligtoriu sau neobligtoriu 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.	31.03.2026	31.03.2025
Salariati				
	1. numar mediu aferent exercitiului	nr.	428	474
	2. salarii platite sau de platit aferente exercitiului (inclusiv tichete de masa)	lei	15.181.160	13.556.022
	3. cheltuieli cu asigurarile sociale	lei	606.394	694.447

Societatea nu a acordat in aceasta perioada de raportare, 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 Situatiile 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 evidentiatae initial intr-o moneda straina:

- cursul BNR (pentru creante, datorii si lichiditati)
- cursul inscris in declaratia vamala (pentru marfuri)

d) Cifra de afaceri neta, total **36.597.572 RON**
din care: export 6.281.917 RON

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:			
	RON	EUR	USD
Motor Turmo IV C RK+ PSD+RPC	10.368.762	2.035.365	2.382.802
Butuc rotor principal RK+ PSD	2.075.722	407.460	477.013
Cutie transmisie principala RK+PSD	4.243.952	833.079	975.285
Cutie transmisie spate RK+PSD	1.305.758	256.318	300.071

Cutie transmisie intermediara RK+ PSD	84.564	16.600	19.433
Reparatii curente motoare, repere, piese si piese de schimb aviatie			
Reparatii, transformare motor Viper	1.516.238	297.634	348.440
Reparatii arbori transmisie	226.308	44.424	52.007
Reparatii RK palier ventilator	403.395	79.186	92.703
Reparatii amortizori baleiaj	964.945	189.417	221.750
Reparatii agregate	0	0	0
TOTAL IAR + MApN	21.189.644	4.159.481	4.869.503
Reparatii piese Avioane Craiova+altii	8.945.106	1.755.905	2.055.637
Repere Unison	1.375	270	316
Aviatie export	6.038.142	1.185.274	1.387.600
Componente industriale	243.774	47.852	56.021
Diverse	179.531	35.242	41.257
TOTAL VANZARI	36.597.572	7.184.024	8.410.335
Pe arii geografice cifra de afaceri are urmatoarea repartizare:			
EUROPA	6.005.432	1.178.853	1.380.083
SUA	115.979	22.766	26.653
ASIA	160.506	31.507	36.885
TOTAL EXPORT	6.281.917	1.233.127	1.443.621

ROMANIA	30.315.655	5.950.897	6.966.714
CIFRA DE AFACERI NETA	36.597.572	7.184.024	8.410.335

Pentru echivalenta in valuta s-a luat in calcul valoarea de 4,3515 lei pentru 1 EURO si 5,0943 lei pentru 1 USD (valori medii afisate la BNR)

e) Rezultatul net al exercitiului – profit: **2.647.664 RON**

DIRECTOR GENERAL
Prin Claudia Anghel

Declaratie administratori

Consiliul de Administratie isi asuma raspunderea pentru intocmirea raportarilor contabile la 31 MARTIE 2026.

Declaram ca toate politicile contabile utilizate de TURBOMECANICA S.A. pentru intocmirea raportarilor contabile la 31 MARTIE 2026 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 primele 3 luni ale anului 2026 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 31 MARTIE 2026 ale TURBOMECANICA S.A. ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlate informatii referitoare la activitatea desfasurata in perioada 01.01.2026 – 31.03.2026.

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 31 MARTIE 2026, NU au fost auditate.

CONSILIU DE ADMINISTRATIE ,
Prin adm Gheorghe MAN |