TURBOMECANICA

Bd. Iuliu Maniu Nr. 244 Sector 6 Cod Poştal 061126 Bucureşti – 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.J1991000533409
Cod Registrul Comerţului 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. 20/13.11.2026

RAPORT TRIMESTRIAL AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE AL TURBOMECANICA S.A. AFERENT ACTIVITATII TRIMESTRULUI 3 AL ANULUI 2026

RAPORT DE GESTIUNE LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 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 3032.
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 Septembrie 2026 structura de conducere ne-executivă care asigura derularea curentă a activităților are următoarea componență:

Nume si Prenume	Functia

ANGHEL Claudia	Președinte și Director General
-	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 30 SEPTEMBRIE 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	30 SEPTEMBRIE 2026	30 SEPTEMBRIE 2025
Venituri	99.845.670	105.917.529
Alte castiguri si pierderi	3.217.718	3.301.898
Variatia stocurilor	(11.359.125)	(5.900.345)
Materii prime si materiale	(25.245.896)	(31.002.705)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(38.078.091)	(47.853.807)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(9.068.961)	(9.693.998)
Costuri financiare, nete	(2.352.817)	(2.012.279)
Alte cheltuieli operationale	(7.211.068)	(7.233.037)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	**9.747.432**	**5.523.256**
Impozitul pe profit	(1.947.000)	(1.232.888)
Profit/(pierderea) perioadei	**7.800.432**	**4.290.368**

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 88.820.927 RON si cheltuieli din exploatare in suma 76.839.194 RON. Societatea a inregistrat in Trim III 2026 un profit din exploatare de 11.981.732 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 99,8 mil. RON in primele noua luni ale anului 2026, depasind cu 2,18% obiectivul stabilit de 97,7 mil. RON, media primului semestru din ultimii 4 ani. Cifra de afaceri realizata prezinta o diminuare cu 5,73% fata de primele 9 luni ale anului 2025.

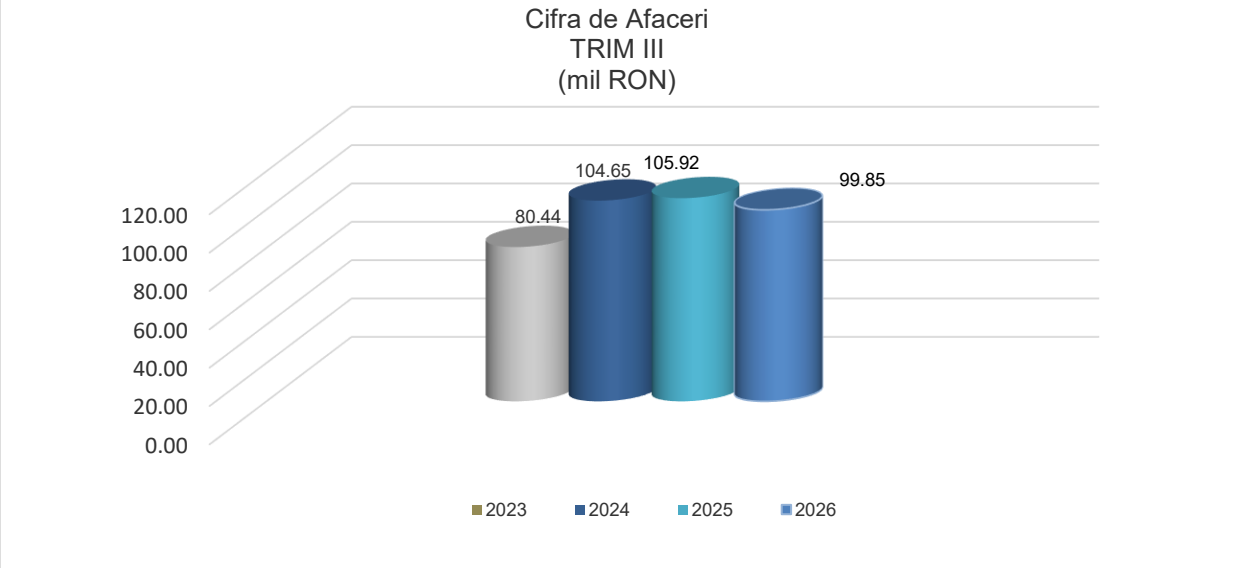
In ceea ce priveste incadrarea Cifrei de afaceri in valorile bugetate, mentionam urmatoarele:

a) pentru primele 9 luni ale anului a fost planificata o cifra de afaceri de 113,8 mil. RON, iar rezultatul realizat este de 99,8 mil RON, ceea ce reprezinta o nerealizare de 14 mil. RON, aferenta atat clientilor externi cat si clientilor interni.

b) impactul Standardului international IFRS15 “Venituri din contractele cu clientii” a avut influenta negativa, prin diminuarea cu 5,7 mil a Cifrei de afaceri in anul 2026

Desi la data raportarii, nivelul realizarilor se situeaza sub valorile bugetate, gradul de realizare a obiectivelor bugetare la nivelul intregului exercitiu financiar va fi determinat in functie de evolutia comenzilor, productiei si livrarilor pana la sfarsitul anului, totusi estimarile, indica atingerea obiectivului de 129,6 mil lei (inclusiv cu impact IFRS15 “Venituri din contractele cu clientii”)

Indicatori (RON)	**Trim. III 2023**	**Trim. III 2024**	**Trim. III 2025**	**Trim. III 2026**
Cifra de afaceri	80.438.102	104.650.391	105.917.529	99.845.670



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 majorarii 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 primele noua luni ale anului 2026, TBM a inregistrat un profit de 7,8 mil RON, ceea ce reprezinta o marja a profitului net de 7,81%, apropiata de obiectivul stabilit.

Instabilitatea mediului economic global din ultimii 5 ani si premizele mentinerii acesteia 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 sezonalitatea 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.

De asemenea, desi la TRIM III, avem un profit de 7,8 mil lei, perspectivele pentru TRIM IV trebuie evaluate cu prudenta. Evolutia rezultatelor financiare depinde de dinamica activitatii comerciale, de volumul comenzilor si de evolutia cheltuielilor operationale.
In acest context rezultatul pozitiv inregistrat la noua luni nu reprezinta in mod necesar un indicator la nivelul profitului care va fi obtinut pana la sfarsitului anului, fiind necesara o abordare prudenta in estimarea rezultatului anual.

Marja profitului net = 7.800.432 (Profit Net) / 99.845.670 $(CA) * 100$ = 7,81%

Precizam ca BVC a fost construit pe premizele 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.

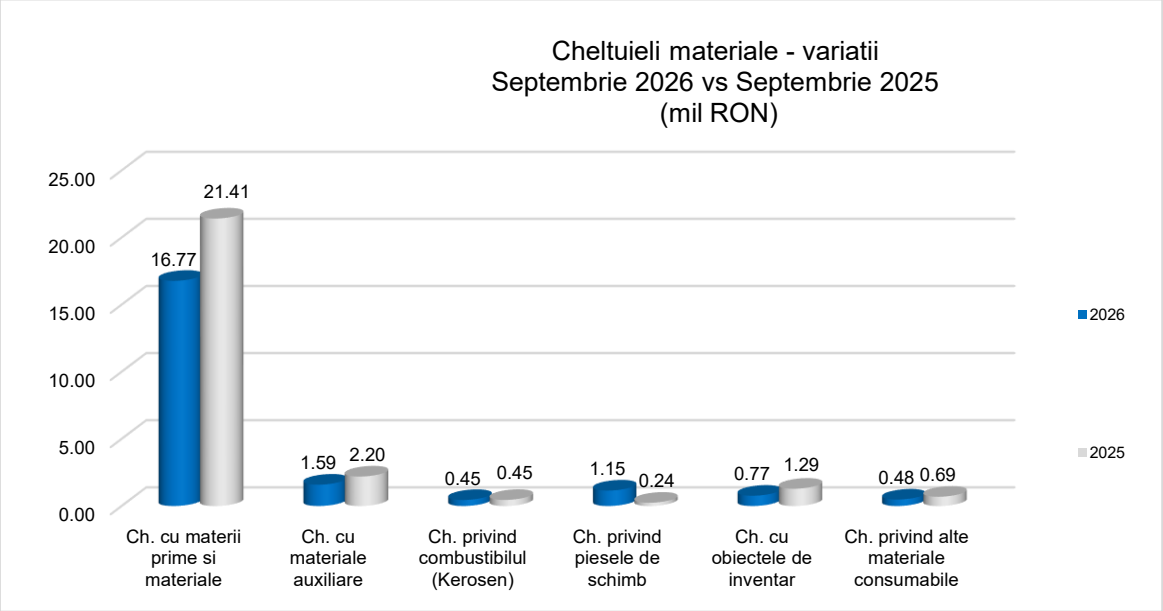
Veniturile aferente costului productiei in curs de executie si a variatiei stocurilor, au avut o scadere semnificativa fata de 30.09.2025, scaderea provine de la variatiile din productia in curs de executie, eliberare/lansare de comenzi noi (conform cerintelor clientilor) si din stornarea impactului IFRS15 asupra variatiei stocurilor – impact negativ 3,0 mil RON.
Scaderea nivelului productiei in curs de executie in perioada de raportare a fost determinata, in principal, de finalizarea si inchiderea unor comenzi aflate in derulare lansate in anii anteriori, ceea ce a condus la diminuarea volumului productiei neterminate.
Evolutia reflecta, de asemenea, un ritm mai moderat de lansare a noi comenzi, in contextul adaptarii activitatii de productie la necesarul si perspectivele de contractare.
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, bonusuri de performanta in urma procesului de evaluare a angajatilor, precum si din diferentele de curs valutar si venituri din subventii pentru investitii.
In primele 9 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 5,7 mil RON fata de aceeasi perioada a anului trecut.
Variatii semnificative s-au inregistrat la :

- ↘ Ch. cu materii prime, variatie negativa 21,7%
- ↘ Ch. cu materiale auxiliare, variatie negativa 27,5%
- ↘ Ch. privind combustibil (Kerosen) – pentru proba banc motoare, variatie negativa 0,6%
- ↘ Ch. privind combustibil aferent parc auto, variatie negativa 21,1%
- ↘ Ch. cu obiecte de inventar, variatie negativa 40,4%
- ↗ Ch. cu piese schimb, variatie pozitiva 372,6%
- ↘ Ch. privind utilitatile, variatie negativa 6%
- ↘ Ch. cu materiale consumabile, variatie negativa 30,4%

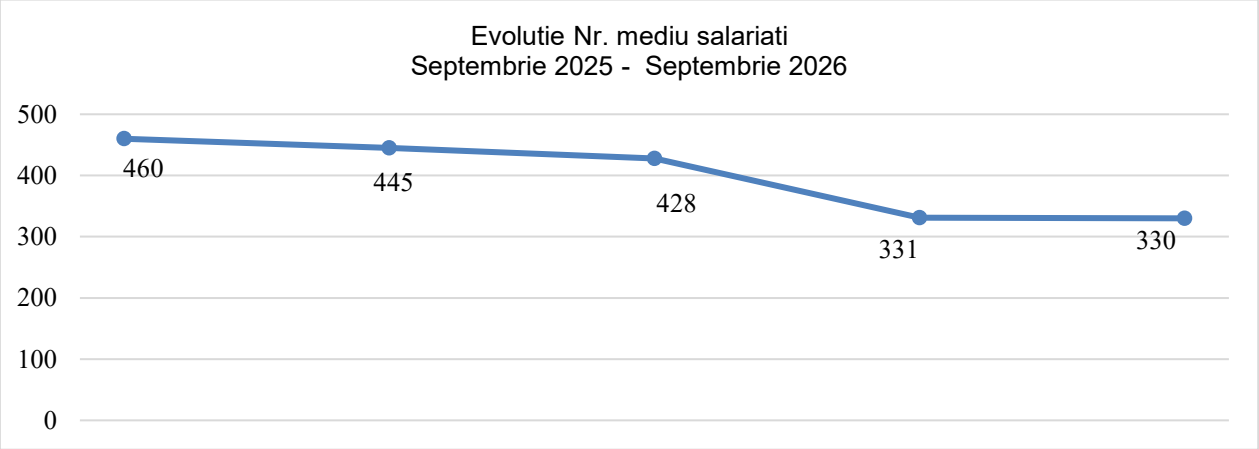
In graficul de mai jos, sunt mentionate variatiile cele mai semnificative a cheltuielilor cu materii prime si materiale.



Ca urmare a masurilor de restructurare implementate in TRIM II 2026, se evidentiaza efectele acestora asupra eficientizarii structurii de personal, reflectate prin diminuarea cheltuielilor cu beneficiile angajatilor cu 16,27% fata de aceeasi perioada a anului trecut (5,37 mil. RON).

Nr. mediu de angajati se prezinta astfel:

- ✈ 460 Septembrie 2025
- ✈ 445 Decembrie 2025
- ✈ 428 Martie 2026
- ✈ 331 Iunie 2026
- ✈ 330 Septembrie 2026



Valoarea altor cheltuieli operationale a scazut cu 0,3% fata de aceeasi perioada.
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, 16,8%;
- ↘ cheltuieli de protocol, cu 36,1%;
- ↘ cheltuieli reclama si publicitate, cu 84,7%;
- ↘ cheltuieli cu transport personal la/de la locul de munca cu 14,6%;
- ↘ cheltuieli cu deplasarile in tara si strainatate cu 84,7%

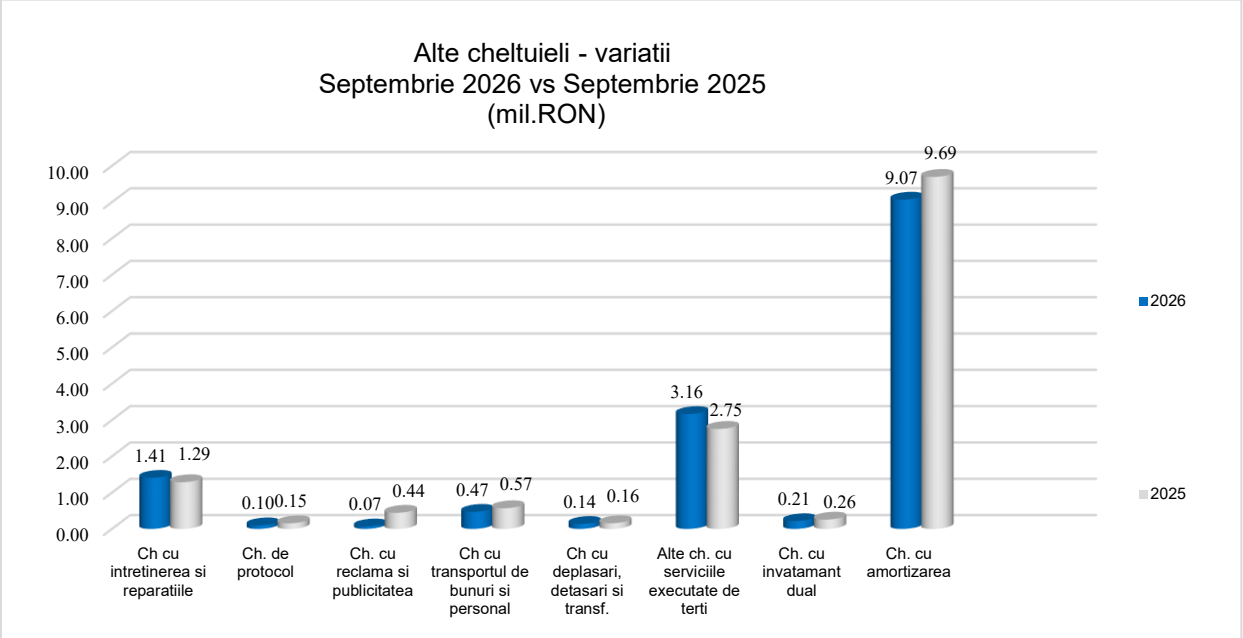
Majorare cheltuieli:

↗ alte cheltuieli executate de terti cu 14,9% (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 pregatirea profesionala a personalului cu 29,7%;

↗ cheltuieli cu prime de asigurare cu 0,3%.

↗ cheltuieli cu intretinere si reparatii, ca efect al repararii unor utilaje pentru a optimiza si eficientiza procesul de productie, cu 9,4%



Costurile financiare nete, au crescut cu 340.538 RON fata de aceeasi perioada a anului trecut si reprezinta cheltuielile cu comisioanele bancare, dobanzi.

Cheltuielile cu deprecierea activelor (amortizare cladiri, echipamente) au scazut cu 6,45%, fata de aceeasi perioada 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 imobilizarilor corporale si necorporale.

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

3. Situatia pozitiei financiare:

DENUMIRE INDICATORI	30 SEPTEMBRIE 2026	31 DECEMBRIE 2025
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	86.563.824	90.075.723
Imobilizari necorporale	814.018	729.893
Alte active	7.416	6.000
Total active pe termen lung	**87.385.258**	**90.118.616**
Active circulante		
Stocuri	90.774.280	89.952.104

Creante comerciale	14.382.214	11.777.263
Active contractuale	-	27.676.559
Alte creante	2.515.476	1.545.631
Alte active curente	578.749	815.879
Numerar si echivalente numerar	17.266.554	9.469.144
Total active circulante	**125.517.273**	**141.236.580**
Total active	**212.902.531**	**232.048.196**
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	81.496.695	83.013.954
Rezultat reportat	35.691.066	26.373.374
Total capitaluri proprii	**154.132.009**	**146.331.576**
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi si datorii leasing	12.315.157	16.762.300
Datorii cu impozitul amanat	4.162.394	4.162.394
Provizioane	910.430	910.430
Total datorii pe termen lung	**17.387.981**	**21.835.124**
Datorii curente		
Datorii comerciale	2.089.080	3.512.305
Datorii contractuale	0	17.834.040
Imprumuturi si datorii leasing	30.316.188	28.537.276
Impozit pe profit curent	496.415	752.719
Provizioane	1.925.023	5.142.512
Alte datorii curente	6.555.834	8.102.644
Total datorii curente	**41.382.541**	**63.881.496**
Total datorii	**58.770.522**	**85.716.620**
Total capitaluri proprii si datorii	**212.902.531**	**232.048.196**

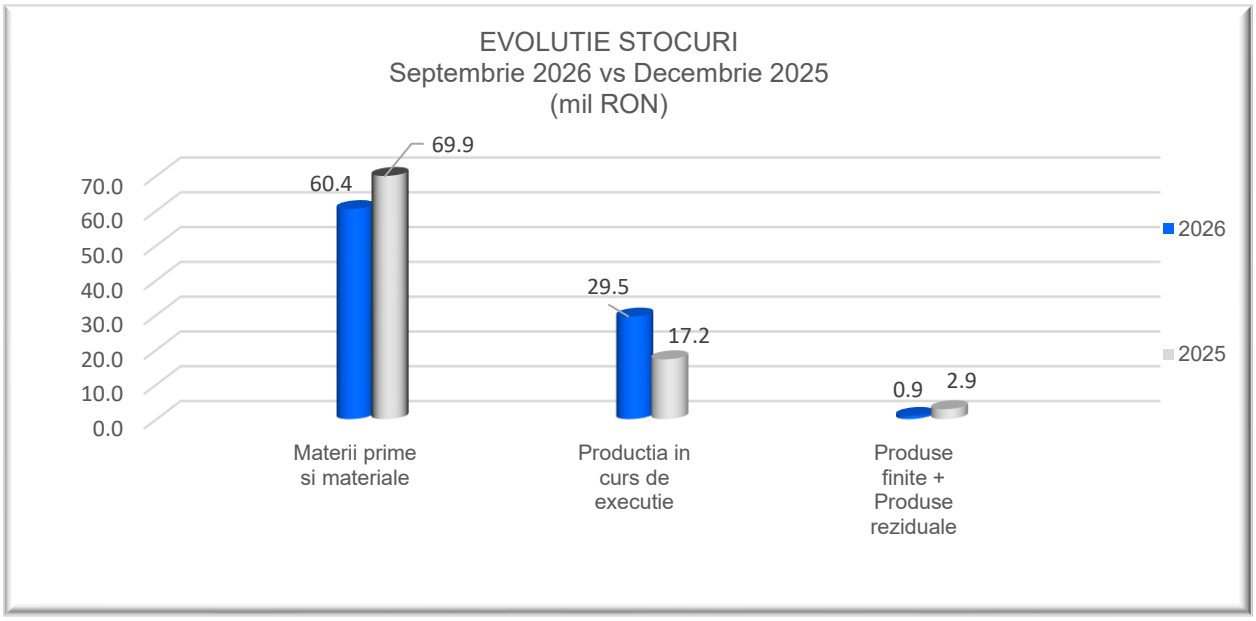
Valoarea activelelor corporale si necorporale (program informatic ERP-SAP) s-a diminuat cu amortizarea aferenta imobilizarilor corporale si necorporale si a crescut cu punerile in functiune a unor echipamente si utilaje in primele noua luni ale anului 2026.

Aplicarea IFRS 15 “Venituri din contracte cu clientii” a impactat semnificativ, situatia pozitiei financiare an 2025, cu reclasificarea 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 III 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 si a crescut fata de 31.12.2025 cu 0,8 mil RON. Stocul de produse finite si diferente de pret la produse finite au scazut cu 1,7 mil RON, s-au livrat produse finite aflate in stoc.
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 III 2026, fata de 31.12.2025.



Valoarea creantelor comerciale, au crescut cu 2,6 mil RON si reprezinta facturile emise in primele noua 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 1,0 mil RON, cea mai semnificativa valoare provine din decontarile contributiei la FNUASS (Fondului National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate)

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 0,2 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.

Diferenta de la numerar si echivalente numerar, crestere de 7,8 mil RON fata de sfarsitul anului 2025, reprezinta disponibilitatile din conturi bancare lei/valuta.
Societatea utilizeaza liniile de credit contractate de la BRD si Banca Transilvania pentru finantarea necesarului de capital de lucru.

Imprumuturile si datoriile de leasing pe termen scurt reprezinta:

a) imprumuturile primite de la asociati (4,8 mil RON)
b) datorii de leasing, care s-au diminuat cu valoarea ratelor conform scadentarelor din contractele de leasing pe care societatea le are angajate.

Datoriile comerciale si alte datorii – au scazut cu 1,4 mil RON fata de finele anului 2025, acestea reprezinta datoriile catre furnizori si reprezinta facturi primite spre finele TRIM III 2026, care inca n-au ajuns la scadenta, astfel:

a) furnizori interni materiale si prestari servicii (1,8 mil RON);
b) furnizori externi – intracomunitari/extracomunitari, materiale si prestari servicii (0,05 mil RON);
c) furnizori imobilizari – (0,2 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 care reprezinta avansurile pe care societatea le-a facturat catre IAR SA, pentru Program "Elicoptere L" Turmo si Ansamble Mecanice, au fost integral regularizate pana la 30 septembrie 2026.

Alte datorii curente – s-au diminuat cu 1,5 mil RON fata de finele anului trecut si sunt evidentiate 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 valoarea impozitului pe profit TRIM III 2026 in valoare de 496.415 lei cu termen scadent 25.10.2026.

Provizioanele pe termen scurt s-au diminuat cu 3,2 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 30 Septembrie 2026, este de 154.132.009 RON, fata de 146.331.576 RON, cat a fost la finele anului 2025, o crestere de 7,8 mil RON.(profit net TRIM III)
Toate detaliile privind modificarile capitalului propriu, rezerve, rezultatul reportat se regasesc in "Situatia modificarilor capitalului propriu"

4. Aspecte privind Piata de capital

În relaţia cu piaţa de capital, Turbomecanica a indeplinit toate obligaţiile de raportare care au decurs din prevederile legale prin publicarea raportarilor continue şi periodice obligatorii în sistemul electronic al Autorităţii pentru Supraveghere Financiară şi al Bursei de Valori, in pagina de internet a societaţii.
Conform prevederilor Codului de Guvernanţă Corporativă, informaţiile continue şi periodice au fost prezentate simultan, atat în limba romana cat şi 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.
Autorizaţia Integrată de Mediu 2597/16.12.2025, revizuita in 10.08.2026 şi Autorizaţia de Gospodărire Ape permit funcţionarea în condiţii de deplină legalitate a instalaţiilor, echipamentelor şi 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 intocmite privind operatiile economico-financiare fiind inregistrate corect si la zi.
Operatiile economico - finaciare au fost inregistrate pe baza documentelor financiare justificative, contabilizate corect si posturile inscrise in Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii corespund cu datele inregistrate in contabilitate puse de acord cu situatia reala a elementelor patrimoniale.
Obligatiile fata de bugetul statului au fost corect stabilite, platite si reflectate in Situatiile financiare.
Exercițiul financiar este anul calendaristic.

Se precizeaza faptul ca Raportarile contabile intocmite la 30 SEPTEMBRIE 2026, **NU** sunt auditate financiar.

PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE

CLAUDIA ANGHEL

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 30 SEPTEMBRIE 2026

DENUMIRE	30 SEPTEMBRIE 2026	31 DECEMBRIE 2025
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	86.563.824	90.075.723
Imobilizari necorporale	814.018	729.893
Alte active	7.416	6.000
Total active pe termen lung	**87.385.258**	**90.811.616**
Active circulante		
Stocuri	90.774.280	89.952.104
Creante comerciale	14.382.214	11.777.263
Active contractuale	-	27.676.559
Alte creante	2.515.476	1.545.631
Alte active curente	578.749	815.879
Numerar si echivalente numerar	17.266.554	9.469.144
Total active circulante	**125.517.273**	**141.236.580**
Total active	**212.902.531**	**232.048.196**
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	81.496.695	83.013.954
Rezultat reportat	35.691.066	26.373.374
Total capitaluri proprii	**154.132.009**	**146.331.576**
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi, datorii leasing	12.315.157	16.762.300
Datorii cu impozitul amanat	4.162.394	4.162.394
Provizioane	910.430	910.430
Total datorii pe termen lung	**17.387.981**	**21.835.124**
Datorii curente		
Datorii comerciale	2.089.080	3.512.305

Datorii contractuale	0	17.834.040
Imprumuturi si datorii leasing	30.316.188	28.537.276
Impozit pe profit curent	496.415	752.719
Provizioane	1.925.023	5.142.512
Alte datorii curente	6.555.834	8.102.644
Total datorii curente	**41.382.541**	**63.881.496**
Total datorii	**58.770.522**	**85.716.620**
Total capitaluri proprii si datorii	**212.902.531**	**232.048.196**

DIRECTOR GENERAL,
ANGHEL CLAUDIA

SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR LA 30 SEPTEMBRIE 2026

DENUMIRE INDICATORI	30 SEPTEMBRIE 2026	30 SEPTEMBRIE 2025
Venituri	99.845.670	105.917.529
Alte castiguri si pierderi	3.217.718	3.301.898
Variatia stocurilor	(11.359.125)	(5.900.345)
Materii prime si materiale	(25.245.896)	(31.002.705)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(38.078.091)	(47.853.807)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(9.068.961)	(9.693.998)
Costuri financiare, nete	(2.352.817)	(2.012.279)
Alte cheltuieli operationale	(7.211.068)	(7.233.037)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	**9.747.432**	**5.523.256**
Impozitul pe profit	(1.947.000)	(1.232.888)
Profit/(pierderea) perioadei	**7.800.432**	**4.290.368**

DIRECTOR GENERAL,
ANGHEL CLAUDIA

DIRECTOR
ECONOMIC SI COMERCIAL

INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI LA 30 SEPTEMBRIE 2026

Nr. Crt.	Indicatorul	Formula de calcul	30 SEPTEMBRIE 2026	30 SEPTEMBRIE 2025
1	Indicatorul lichiditatii curente	active curente / datorii curente	3,03	2,13
2	Indicatorul gradului de indatorare	(capital imprumutat-datorii cu impozitul amanat /capital propriu)*100	7,99	11,27
3	Viteza de rotatie a debitelor-clienti	(sold mediu clienti / cifra de afaceri) * 270 zile	35,37	31,03
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	1,14	1,15

- Valoarea indicatorului lichiditatii curente, este supraunitara (3,03) (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 creditori, 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 finanţare sau lichiditate. In calculul acestui indicator, capitalul imprumutat cuprinde liniile de credit si leasingurile. Valoarea a scazut fata de aceeasi perioada a anului trecut, prin faptul ca societatea nu a mai angajat contracte de leasing.
- Viteza de rotatie a debitelor clienti care exprima eficacitatea societaţii in colectarea creanţelor sale, respectiv numarul de zile pana la data la care debitorii işi achita datoriile catre societate. Avand in vedere dinamica vanzarilor si specificul incasarii creanţelor 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
ANGHEL CLAUDIA

ECONOMIC SI COMERCIAL

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 30 SEPTEMBRIE 2026

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2026	Cresteri		Reduceri		Sold la 30 SEPTEMBRIE 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 reportat reprezentand sume anulate – aferente ani anteriori	Sold C	767.134				767.134
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	Sold C					
	Sold D	101.798				101.798
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat-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 reportat – reprezentand profit nerepartizat an 2022,2023,2024	Sold C	12.395.028				12.395.028

Rezultatul reportat an 2025	Sold C		2.899.421				2.899.421
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold	2.899.421	121.532.127		112.449.815		11.981.732
	Sold		1.012.101		5.193.401		4.181.300
Repartizarea profitului							0
TOTAL CAPITAL PROPRIU		**146.331.576**	**129.960.908**	**0**	**119.160.476**	**0**	**154.132.009**

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 SEPTEMBRIE 2026 rezerva legală era în sumă de 7.388.850 lei. Rezerva legală se constituie conform legislaţiei româneşti 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 acţionarilor dar poate fi folosită pentru acoperirea pierderilor înregistrate.

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

Rezultatul net pentru TRIM III 2026 este de 7.800.432. RON.

Avand in vedere modificarile asupra capitalului propriu mentionate anterior, capitalul propriu a crescut fata de 31.12.2025, cu valoarea de 7.800.432 RON (Profit net TRIM III 2026).

DIRECTOR GENERAL
CLAUDIA ANGHEL

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 30 SEPTEMBRIE 2026

Indicator		Nr. rd.	Realizat 30.09.2026	Realizat 30.09.2025
+	Cifra de afaceri	01	99.845.670	105.917.529
+	Productia stocata+Productia imobilizata	02	(11.359.125)	(5.900.345)
+	Alte venituri din exploatare si provizioane	03	334.381	578.006
=	**Total venituri din exploatare**	04	**88.820.927**	**100.595.190**
+	Cheltuieli cu materiile prime , materiale consumabile si marfuri	05	21.771.973	27.313.613
+	Energie, combustibil etc.	06	3.482.056	3.704.868
+	Cheltuieli cu personalul	07	38.078.091	47.853.807
+	Cheltuieli privind prestatiile externe	08	6.071.694	6.094.730
+	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	09	861.692	741.581
+	Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale	10	5.817.882	6.570.750
+	Alte cheltuieli de exploatare (despagubiri, active cedate, etc.)	11	755.809	1.005.109
=	**Total cheltuieli de exploatare**	12	**76.839.194**	**93.284.457**
	Rezultatul din exploatare (+/-)	13	11.981.732	7.310.734
+	Venituri financiare	14	1.012.101	1.701.606
-	Cheltuieli financiare	15	3.246.401	3.489.084
=	Rezultatul financiar (+/-)	16	(2.234.300)	(1.787.477)
	Rezultatul brut al exercitiului (+/-)	17	9.747.432	5.523.256
	Impozit pe profit	18	1.947.000	1.232.888
	Rezultatul net al exercitiului (+/-)	19	**7.800.432**	**4.290.368**
	FLUX DE NUMERAR	20	**Realizat 30.09.2026**	**Realizat 30.09.2025**
+	**Profit sau pierdere (+/-)**	**21**	**7.800.432**	**4.290.368**
+	Amortizarea inclusa in costuri	22	9.068.961	9.693.998
-	Variatia stocurilor (+/-)	23	784.541	4.115.717
-	Variatia creantelor (+/-)	24	(24.127.244)	(19.806.790)
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditori (+/-)	25	(26.494.833)	(26.447.454)
-	Variatia altor active (+/-)	26	(7.597.119)	(2.898.921)
+	Variatia altor pasive (+/-)	27	(10.307.744)	(7.602.277)
=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	28	11.006.638	(1.475.371)
+	Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	29		
-	Achizitii de imobilizari corporale	30	960.866	276.524
-	Cheltuieli pt. Imobilizari corporale si necorporale executate in regie proprie	31		

=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	32	(960.866)	(276.524)
+	Variatia imprumuturilor (+/-)	33	746.738	1.112.571
=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	34	762.038	1.112.571
	Disponibiitati banesti la inceputul perioadei (31.12.2025)	35	6.458.744	25.417.158
	Flux de numerar net	36	10.807.810	(639.325)
	Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei (30.9.2026 si 30.09.2025)	37	17.266.554	24.777.833

Fluxul de numerar a fost calculat prin metoda indirecta.

DIRECTOR GENERAL,
ANGHEL CLAUDIA

NOTE EXPLICATIVE
LA 30 SEPTEMBRIE 2026

1. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial 01.01.2026	Cresteri	Reduceri		**Sold final 30.09. 2026 (col 5=1+2-3)**
				total	din care: dezmembrari 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	723.559		X	26.696.531
3.Fond comercial	03				X	
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	04	0	800.735	723.559	X	77.177
5. Active necorporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
TOTAL	**06**	**25.972.972**	**1.524.294**	**723.559**	**X**	**26.773.708**
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri	07	27.130.722	0	0		27.130.722
2.Constructii	08	13.873.229	583.831	0		14.457.060
3.Instalatii tehnice si masini	09	64.030.035	8.530.917	403.230		72.157.722
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	5.779.008	9.114.749		986.437
7.Investitii imobiliare in curs de executie	13		0	0		
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	-279.165	524.246	X	234.546
TOTAL (rd. 07 la 16)	**17**	**111.277.611**	**14.614.591**	**10.042.225**		**115.849.978**
III.Active biologice productive	18				**X**	
IV.Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	19				**X**	
V.Imobilizari financiare	20	**6.000**	**1.456**	**40**	**X**	**7.416**
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd. 06+17+18+19+20)	**21**	**137.256.583**	**16.140.341**	**10.765.824**	**0**	**142.631.101**

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 30.09.2026 (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	716.610		25.959.689
3. Active necorporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	24				
TOTAL (rd. 22 la 24)	25	**25.243.079**	**716.610**	**0**	**25.959.689**
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	26				
2.Constructii	27	1.263.444	477.212	0	1.740.656
3.Instalatii tehnice si masini	28	19.677.778	7.806.673	268.085	27.216.366
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	29	260.665	68.466	0	329.131
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**	**8.352.350**	**268.085**	**29.286.153**
III.Active biologice productive	34				**0**
IV.Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	35				**0**
AMORTIZARI-TOTAL (rd. 25+33+34+35)	**36**	**46.444.967**	**9.068.961**	**268.085**	**52.245.843**

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
  - Analizor portabil de sunet si vibratii
- ✈ Utilaje si echipamente de lucru:
  - Modernizari Cuptor Cementare PEGAT
  - Modernizare Utilaj rectificat ger GINDER

- Modernizare linie oxidare anodica
- Motor CFM
- Post transformare electric
- Instalatie tractiune Fluaj Zwick
- Kit Pod Rulant

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 IANUARIE 2026	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 SEPTEMBRIE 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		259.364	1.589.159
Alte provizioane	3.474.785		2.958.125	516.660
TOTAL	**31.640.143**	**0**	**3.251.079**	**28.389.064**

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 259.364 RON Valoarea actualizată a obligaţiilor privind beneficiile determinate ale Companiei şi a costului serviciilor curente aferente au fost determinate folosind Metoda Factorului de Credit Proiectat (IAS 19) conform IFRS

In “Alte provizioane” sunt evidentiate 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 provizonului constituit. In primele 6 luni ale anului, s-au reversat provizioane in valoare de 724.480 RON;
- bonusuri de performanta, in valoare de 950.062 RON;
- marja IFRS15, in valoare de 1.283.583 RON

In primele 9 luni ale anului, s-au reversat provizioane in valoare de 3.251.079 RON, acestea sunt considerate venituri neimpozabile la calcul impozit pe profit.

In Trim III 2026, societatea nu a costituit 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	8.296.848

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	3.251.079
Cheltuieli nedeductibile	12.659.938
Deduceri (amortizare fiscala)	6.646.380
Elemente similare veniturilor (surplus din reevaluare cont 105)	1.493.454
PROFIT IMPOZABIL:	12.552.781

Veniturile neimpozabile in valoare de 3.251.079 RON, reprezinta valoarea provizioanelor reversate in TRIM III (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 71,8 %, in valoare totala de 9,1 mil RON, o reprezinta cheltuiala cu amortizarea, in timp ce restul in procent de 28,2% reprezinta:

- cheltuieli aferente parc auto (combustibil, piese de schimb, service)
- cheltuieli cu activele cedate (imobilizari corporale iesite din patrimoniu)
- cheltuiala cu impozit profit

- ✈ 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 30/09/2026	Exercitiul financiar 30/09/2025
1.	Cifra de afaceri neta	99.845.670	105.917.529
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	62.643.670	68.229.137
3.	Cheltuielile activitatii de baza	34.765.984	38.555.005
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	5.064.262	5.594.161
5.	Cheltuielile indirecte de productie	22.813.423	24.079.971
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	37.202.000	37.688.392
7.	Cheltuielile de desfacere	1.163.710	1.511.863
8.	Cheltuieli generale de administratie	24.390.940	29.443.802
9.	Alte venituri din exploatare	334.381	578.006
10.	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	11.981.732	7.310.734

5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2026	Termen de lichiditate	
	(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	**16.913.645**	**16.913.645**	
Furnizori-debitori	0		
Clienti	14.382.214	14.382.214	
Creante-personal si asigurari sociale	1.697.508	1.697.508	
T.V.A. neexigibil	85.152	85.152	
Alte creante cu statul si institutiile publice	746.677	746.677	
Debitori diversi	2.093	2.093	
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	5.991	5.991	

Datorii	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2026	Termen de exigibilitate		
	(col.2+3+4)	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1	2	3	4
Total, din care:	**55.935.724**	**39.458.172**	**12.315.157**	**4.162.394**
Credite bancare pe termen scurt	28.875.592	28.875.592		
Imprumuturi pe termen lung(leasing+alte dat)	13.755.754	1.440.596	12.315.157	
Furnizori	2.089.080	2.089.080		
Clienti-creditori	0	0		
Datorii cu personalul si asig. soc.	3.502.763	3.502.763		
Impozit dividende	0			
T.V.A. de plata	1.174.479	1.174.479		
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	532.554	532.554		
Impozit pe profit amanat	4.162.394			4.162.394
Alte datorii(Dividende)	1.797.814	1.797.814		
Creditori diversi	45.293	45.293		

Imprumuturi bancare	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2026
BRD	14.705.717
Banca Transilvania	9.289.875
Imprumuturi de la Asociati pe termen scurt	4.880.000
Imprumuturi pe termen scurt	28.875.592
Total	28.875.592

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 mijoacelor fixe nu se capitalizeaza.

Bazele întocmirii situaţiilor financiare

Acestea sunt situaţiile financiare individuale ale Societatii TURBOMECANICA SA. Aceste situaţii financiare sunt responsabilitatea conducerii Societăţii şi sunt întocmite în conformitate cu cerinţele normelor de contabilitate din România, si anume Legea Contabilităţii nr. 82/1991, republicată, Ordinul Ministrului Finantelor Publice 2844/2016 (IFRS).

Utilizarea estimărilor

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

Continuitatea activităţii

Aceste situaţii financiare neconsolidate au fost întocmite pe baza principiului continuităţii activităţii care presupune că Societatea îşi va continua în mod normal funcţionarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activităţii sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Imobilizari corporale

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

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

Utima reevaluare s-a facut in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare si cu Reglementarile Standardelor Internationale de raportare Financiara, de catre evaluator independent, autorizat S.C. NEOCONSULT VALUATION SRL., in baza contractului nr. 3661/06.10.2023

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

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

Amortizarea aferenta mijloacelor fixe reevaluate in decembrie 2009, 2012, 2014, 2017, 2020, 2023 este mentionata la "cheltuieli nedeductibile" conform Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 si OUG 34/2009

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

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

Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile si intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuielii 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 viaţă utilă estimate, din momentul în care sunt puse în funcţiune, în aşa fel încât costul să se diminueze până la valoarea reziduală estimată pe durata de funcţionare considerată.

Principalele durate de viaţă 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 bilanţ împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operaţiune este inclus(ă) în contul de profit şi 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, şi numai dacă se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obţinute de către Societate şi costul activului poate fi evaluat în mod fidel.

Costurile aferente achizitionarii de softuri informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare. În cazul în care se consideră necesar, valoarea contabilă a fiecărei imobilizări necorporale se revizuieşte anual şi 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 inregistate 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 ahizitie 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 inregistraza in contul 308.2 "Diferente de pret la semifabricate" si 308.3 "Diferenta de pret la materiale si obiecte de inventar din productie proprie" si se repartizeaza asupra materialelor din productie proprie consumate in perioada urmatoare.

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

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

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

Creante si datorii

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

Creantele comerciale sunt evidentiate la valoarea nominala.
Datoriile inscrise in evidenta contabila sunt datorii curente si sunt evidentiate la valoarea nominala.

Sistemul informatic

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

Disponibilitati si echivalent de disponibilitati

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

Trezoreria şi echivalentele de trezorerie includ active lichide şi alte valori echivalente, ce cuprind, numerar în casă, conturi curente la bănci si depozite la vedere si pe termen scurt la bănci, cu o scadenţă de până în trei luni.

Venituri si cheltuieli

Veniturile au fost evaluate si inregistrate la valoarea justa a mijlocului de plata primit. Societatea nu a incheiat tranzactii care sa prevada reduceri comerciale.
Au fost inregistrate ca venituri numai tranzactiile care au generat beneficii intreprinderii. Deoarece produsele livrate au cicluri de fabricate diferite si pe perioade mai mari de o luna cheltuielile aferente acestor produse au fost inregistrate pe toata perioada aferenta ciclului de fabricatie si recunoscute concomitent cu livrarea produselor, respectiv cu inregistrarea veniturilor.
Veniturile se inregistreaza pe baza "facturilor emise", dupa ce produsele au fost expediate conform "avizelor de insotire marfa". In situatii deosebite, daca clientul solicita depozitarea produselor in intreprindere si expedierea acestora la o data ulterioara, de comun acord stabilita, se intocmeste "proces verbal de custodie" prin care clientul recunoaste ca i-au fost transferate drepurile de proprietate.

Veniturile inregistrate in avans reprezinta contavaloarea tranzactiilor evaluate la valoarea justa a mijlocului de plata prevazut in contract, dar pentru care nu au fost transferate drepturile de proprietate prin trecerea bunurilor in propietatea cumparatorului.
Evidenta veniturilor si cheltuielilor este organizata pe feluri de venituri si cheltuieli, dupa natura lor.
Evidenta cheltuielilor pe destinatii este organizata in cadrul contabilitatii de gestiune.

Diferente de curs valutar

Diferentele de curs valutar se inregistreaza in contul de profit si pierderi fiind considerate venituri si cheltuieli ale perioadei. Diferentele de curs se calculeaza la cursul BNR pentru datorii, creante si lichiditati si la cursul inscris in declaratiile vamale pentru produse.

In anul 2026 la 30 Septembrie s-au inregistrat urmatoarele diferente de curs valutar

	RON
la venituri (cont 765)	946.698
la cheltuieli (cont 665)	864.674

Impozit pe profit

Impozitul se calculează în conformitate cu legislaţia română şi se bazează pe rezultatele raportate în situaţiile 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 obţinut potrivit legislaţiei române, ajustat pentru anumite poziţii conform legislaţiei fiscale, la o rată de 16% pentru anul 2026. 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 autorităţilor fiscale până la data de 25 a lunii următoare, pe baza declaraţiei privind TVA, indiferent de încasarea creanţelor de la clienţi. Când TVA aferentă cumpărărilor este mai mare decât TVA aferentă vânzărilor, diferenţa trebuie recuperată, pe bază de cerere, de la autorităţile fiscale şi face obiectul unui control prealabil din partea acestora. TVA aferentă tranzacţiilor de vânzare şi cumpărare nefinalizate la data bilanţului trebuie recunoscută pe bază brută şi prezentată separat ca activ curent sau, respectiv, pasiv curent. În cazul în care se constituie ajustari de depreciere pentru creanţele considerate nerecuperabile, sunt înregistrate cheltuieli aferente acestora, inclusiv TVA. TVA colectată aferentă este menţinută în contabilitate până când creanţa este şi ea eliminată, din considerente fiscale.

Tranzactii in valuta

Tranzacţiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacţiei. Activele şi pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanţului contabil. Cursul de schimb valutar la 30 Septembrie 2026 a fost de 4,6474 lei pentru 1 USD si 5,2785 lei pentru 1 EURO.
Toate diferenţele rezultate la decontarea şi conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere în anul în care s-au efectuat. Pierderile realizate şi nerealizate sunt înregistrate pe cheltuială, inclusiv cele aferente împrumuturilor, iar câştigurile din schimb valutar sau din depozitele în numerar sunt incluse în contul de profit şi pierdere ale anului în curs.

Evenimente ulterioare

Nu au fost inregistrate evenimente ulterioare.

7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Nr. crt		U.M.	30.09.2026	30.09.2025
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.	30.09.2026	30.09.2025
Salariati				
	1. numar mediu aferent exercitiului	nr.	330	460
	2. salarii platite sau de platit aferente exercitului (inclusiv tichete de masa)	lei	36.408.396	45.928.043
	3. cheltuieli cu asigurarile sociale	lei	1.669.695	1.925.764

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 Situatia 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 evidentiate 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 **99.845.670 RON**
din care: export 15.562.689 RON

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:

	RON	EUR	USD
Motor Turmo IV C RK+ PSD+RPC	33.172.805	6.406.119	7.438.683
Butuc rotor principal RK+ PSD	11.405.433	2.202.544	2.557.559
Cutie transmisie principala RK+PSD	19.177.180	3.703.374	4.300.298
Cutie transmisie spate RK+PSD	3.363.350	649.508	754.199
Cutie transmisie intermediara RK+ PSD	1.291.434	249.393	289.592
Reparatii curente motoare, repere, piese si piese de schimb aviatie	83.412	16.108	18.704
Reparatii, transformare motor Viper	1.516.238	292.806	340.002
Reparatii arbori transmisie	2.309.021	445.903	517.776
Reparatii RK palier ventilator	1.122.855	216.839	251.790
Reparatii amortizori baleiaj	1.035.692	200.006	232.244
Reparatii agregate	0	0	0
TOTAL IAR + MApN	**74.477.419**	**14.382.600**	**16.700.845**
Reparatii piese Avioane Craiova+altii	8.968.479	1.731.935	2.011.095
Repere Unison	202.665	39.137	45.446
Aviatie export	15.110.899	2.918.120	3.388.474

Componente industriale	451.791	87.247	101.310
Diverse	634.418	122.515	142.262
TOTAL VANZARI	**99.845.670**	**19.281.554**	**22.389.432**
Pe arii geografice cifra de afaceri are urmatoarea repartizare:			
EUROPA	15.072.451	2.910.695	3.379.852
SUA	213.882	41.304	47.961
ASIA	276.356	53.368	61.970
TOTAL EXPORT	**15.562.689**	**3.005.366**	**3.489.783**

ROMANIA	**84.282.981**	**16.276.187**	**18.899.648**
CIFRA DE AFACERI NETA	**99.845.670**	**19.281.554**	**22.389.432**

Pentru echivalenta in valuta s-a luat in calcul valoarea de 5,1783 lei pentru 1 euro si 4,4595 lei pentru un usd (valori medii afisate de BNR).

e) Rezultatul net al exercitiului – profit **7.800.432 RON**

DIRECTOR GENERAL
CLAUDIA ANGHEL

DECLARATIA PRESEDINTELUI CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE – DIRECTOR GENERAL

Ec. Anghel Claudia, Presedintele Consiliului de Administratie si Director General imi asum raspunderea pentru intocmirea raportarilor contabile la 30 SEPTEMBRIE 2026.

Declaram ca toate politicile contabile utilizate de TURBOMECANICA S.A. pentru intocmirea raportarilor contabile la 30 SEPTEMBRIE 2026 sunt in conformitate cu O.M.F.P. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiara si Legea Contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile ulterioare.

Confirmam ca in primele 9 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 30 SEPTEMBRIE 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 – 30.09.2026.

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 30 SEPTEMBRIE 2026, NU au fost auditate.

PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL,
ANGHEL CLAUDIA