



TURBOMECANICA

Bd. Iuliu Maniu Nr. 244 Sector 6 Cod Poștal 061126 București – Romania

Tel.: (+4) 021 434 32 06; (+4) 021 434 07 41 Fax: (+4) 021 434 07 94

Identificator Unic la Nivel European (EUID): ROONRC.J40/533/1991

Cod Registrul Comerțului J40/533/1991

Cod Fiscal RO3156315 Cod Unic de Înregistrare 3156315

Capital Social subscris integral vărsat 36.944.247,50 RON

www.turbomecanica.ro; e-mail: office@turbomecanica.ro

Nr. 10/14.05.2021

RAPORT TRIMESTRIAL AFERENT REZULTATELOR FINANCIARE ALE SOCIETATII IN TRIMESTRUL 1 2021

RAPORT DE GESTIUNE LA 31 MARTIE 2021

TURBOMECANICA SA, este o persoana juridica romana avand forma juridica de societate pe actiuni de tip deschis conform Actului Constitutiv si reglementarilor aplicabile, cu capital integral privat si actiunile tranzactionate pe Bursa de Valori Bucuresti.

Domeniul sau de activitate este exclusiv productiv si conform clasificarii activitatilor din economia nationala obiectul principal de activitate este fabricarea si reparatia de motoare si ansamble mecanice pentru avioane si elicoptere – COD CAEN 3030.

Societatea isi desfasoara activitatea intr-un mediu puternic concurential dupa principiile larg recunoscute ale guvernantei corporative, in conformitate cu legislatia romana, legislatia Uniunii Europene si cu practicile internationale furnizand pe pietele interne si externe produse si servicii atat in domeniul apararii cat si in domeniul aviatiei civile.

Istoria sa cuprinde mai multe etape de inceput, a trecut prin etape de diversificare si dezvoltare, dar si prin perioade si etape de restructurare, de caderi, de cautari, de noi inceputuri, dar in tot acest timp a functionat in conditii de continuitate in industria de aviatie si de aparare.

Prezentarea rezultatelor la 31 MARTIE 2021, se vor regasi in situatiile financiare ale anului, intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) din care evidentiem cateva aspecte:

Situatia rezultatului financiar

<u>DENUMIRE INDICATORI</u>	<u>31 MARTIE 2021</u>	<u>31 MARTIE 2020</u>
Venituri	21.805.812	31.063.329
Alte castiguri si pierderi	962.117	(2.572.642)
Variatia stocurilor	1.881.922	4.063.490

Materii prime si materiale	(9.014.993)	(11.839.301)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(10.942.475)	(10.184.695)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(2.822.060)	(2.141.705)
Costuri financiare, nete	(418.127)	(473.884)
Alte cheltuieli operationale	(2.301.956)	(2.744.726)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	(849.760)	5.169.865
Impozitul pe profit	-	1.250.804
Profit/(pierdere) perioadei	(849.760)	3.919.061

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 23.717.507 lei si cheltuieli din exploatare in suma 24.383.853 lei.

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

Cifra de afaceri, s-a diminuat cu 29, 8% fata de aceeaasi perioada a anului trecut, ca urmare a decalarii livrarii unor produse din TRIM I in TRIM II 2021. Diferente semnificative fata de aceeaasi perioada a anului trecut, sunt la clientii IAR BRASOV, MApN, GE HUNGARY.

TMB a inregistrat o cifra de afaceri, sub nivelul bugetat cu aproximativ 19%, dar – in acelasi timp - peste media CA inregistrata pe primul trimestru din ultimii 5 ani, in valoare de aproximativ 19 mil. lei.

Desi scaderea pare semnificativa fata de CA de 31 mil. lei din T1 2020, trebuie avut in vedere ca valoarea din acel trimestru reprezinta o exceptie, valoarea din 2021 fiind apropiata de cea din anii 2017 - 2019.

Indicatori (RON)	T1 2017	T1 2018	T1 2019
Cifra de afaceri	19.358.538	17.580.872	18.000.678

De asemenea, privind prin prisma incadrarii valorile bugetate, pe perioada analizata avem o nerealizare de 4,1 mil. lei, din care suma de 3,6 mil. lei este aferenta IAR Brasov in luna martie.

Trebuie sa avem in vedere ca aceasta evolutie se datoreaza specificului activitatii de intretinere, afectata in lunile februarie - martie de cazurile de COVID inregistrate in randul angajatilor direct productivi.

Se intentioneaza recuperarea intarzierilor, prin urmare asteptarile indica, incadrarea CA la finalul anului 2021 in prevederile bugetare de 117,6 mil. lei.

Veniturile aferente costului productiei in curs de executie si a variatiei stocurilor, a scazut cu 53,69% fata de TRIM I 2020, descresterea provine de la variatiile (cresteri/descresteri) din productia in curs de executie, eliberare/lansare de comenzi noi (conform cerintelor clientilor)

De asemenea, 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/constituire provizione, zile de concediu neefectuate din anii anteriori, bonusuri de performanta si din constituire provizion pentru COVID an 2020, care la martie 2021 nu s-a constituit.

Cheltuielile cu materii prime si materiale au scazut fata de anul trecut cu 23,86%, in general au scazut proportional cu scaderea cifrei de afaceri.

Scaderi semnificative s-au inregistrat la :

- Ch. cu materii prime 21,4%
- Ch. cu materiale auxiliare 15,5%
- Ch. privind combustibil (Kerosen) 72,4%
- Ch. cu materiale nestocate 42,8%

Cresteri s-au inregistrat la:

- Ch. cu obiectele de inventar, 22,9%
- Ch. privind materiale achizitionate COVID 19, 100%

Societatea a luat masuri, ca si in anul trecut, in ceea ce priveste procesul de aprovizionare prin achizitionarea de materii prime si materiale necesare si pentru produsele care se vor finaliza pana la finele TRIM II 2021. In contextul COVID 19, s-au achizitionat materiale privind securitatea angajatilor, prin achizitia de manusi, masti, dezinfectanti, in valoarea de 101.961 ron.

Cheltuielile cu salariile au crescut cu aproximativ 6,93% lei in contextul majorarii numarului **mediu** de angajati de la:

- 473 Martie 2020,
- 495 Decembrie 2020,
- 501 Martie 2021

Chiar daca Cifra de afaceri a scazut, prin decalarea livrarii unor produse din TRIM I in TRIM II, acest aspect, nu a avut impact asupra politicii salariale TMB.

Valoarea altor cheltuieli operationale a scazut cu aproximativ 16,1 %, aceasta datorandu-se in principal:

Scaderii cheltuielilor:

- cu deplasările in tara, scopul principal fiind deplasările pentru asistenta tehnica motoare, cu 77,5% ;
- de protocol, cu 35,7% ;
- alte ch executate de terti (majoritar ch. cu echipare sateliti, pentru reparatii Cutie Transmisie Principala pentru clientii interni: IAR Brasov, MapN, scadere cu 646.808 ron)

Cheltuieli care au crescut:

- ch. cu bursele pentru invatamantul dual. Turbomecanica ofera beneficii materiale atractive elevilor care se inscriu la clasele de Invatamant Dual pe toata durata scolarizarii. in specializari, ca: mecanic aeronave, frezor, strungar, mecanic de mecanica fina, operatori masini cu comanda numerica, valoare 367.818 ron
- ch. intretinere si reparatii, ca efect al repararii unor utilaje pentru a optimiza si eficientiza procesul de productie, cu 69,9%

Costurile financiare nete, s-au mentinut aproximativ la acelasi nivel ca anul trecut si reprezinta cheltuielile cu comisioanele bancare, factoring, dobanzi.

Cheltuielile cu amortizare cladiri, echipamente, a crescut cu aprox. 33%, fata de aceeași perioada a anului trecut, prin cresterea valorii imobiliarilor corporale atribuite in urma reevaluării de la 31.12.2020

Societatea a inregistrat la finele Trim. I pierdere in valoare de 849.860 ron, principalul motiv fiind diminuarea cifrei de afaceri.

Societatea se angajeaza ca in TRIM II, sa recupereze aceasta pierdere.

Indicatorul **EBITDA** reflecta performanta financiara a societatii si reprezinta **profitul inainte de dobanzi, impozite, depreciere si amortizare, are o valoare pozitiva de 2,2 mil lei.**

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

1. Situatia pozitiei financiare:

<u>DENUMIRE INDICATORI</u>	<u>31 MARTIE</u> <u>2021</u>	<u>31 DECEMBRIE</u> <u>2020</u>
----------------------------	---------------------------------	------------------------------------

Active**Active pe termen lung**

Imobilizari corporale	70.257.152	71.703.273
Imobilizari necorporale	1.160.415	1.329.012
Alte active+active contractuale	6.000	12.134.057

Total active pe termen lung	71.423.567	85.166.342
------------------------------------	-------------------	-------------------

Active circulante

Stocuri	67.546.978	31.173.171
Creante comerciale	8.427.203	12.372.365
Alte creante+active contractuale	3.028.457	22.319.171
Numerar si echivalente de numerar	6.970.716	5.148.791

Total active circulante	85.973.353	71.013.498
--------------------------------	-------------------	-------------------

Total active	157.396.920	156.179.840
---------------------	--------------------	--------------------

Capitaluri proprii si datorii**Capital si rezerve**

Capital emis	1.024.571.055	1.024.571.055
Rezerve	103.560.022	103.560.022
Rezultat reportat	(1.020.066.149)	(1.019.216.389)
Actiuni proprii	(599.408)	(599.408)

Total capitaluri proprii	107.465.519	108.315.279
---------------------------------	--------------------	--------------------

Datorii pe termen lung

Imprumuturi	4.752.105	4.242.854
Datorii cu impozitul amanat	4.634.038	4.634.038
Provizioane	2.971.038	3.032.342

Total datorii pe termen lung	12.357.181	11.909.234
-------------------------------------	-------------------	-------------------

Datorii curente

Datorii comerciale si alte datorii	3.694.051	1.861.530
Imprumuturi TS	24.693.201	20.424.538
Impozit pe profit curent	-	1.631.433
Provizioane TS	2.888.521	3.708.200
Venituri inregistrate in avans	-	2.178
Alte datorii curente	6.298.447	8.327.448

Total datorii curente	37.574.220	35.955.327
------------------------------	-------------------	-------------------

Total datorii	49.931.401	47.864.561
Total capitaluri proprii si datorii	157.396.920	156.179.840

Actiunile corporale si necorporale (program informatic ERP-SAP) au scazut, fata de 31.12.2020, ca urmare a inregistrarii amortizarii in primele 3 luni ale anului 2021. De asemenea s-au pus in functiune si o parte din imobilizari corporale specificate mai jos, la imprumuturi pe termen lung.

Aplicarea IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii" a impactat semnificativ, situatia pozitiei financiare an 2020, cu reclasificarea elementelor de activ: creante, stocuri, alte active.

Detaliile cu privire la IFRS 15 sunt specificate in situatiile financiare ale anului, 2020, publicate.

Stocurile, creantele, alte active, se prezinta la TRIM I 2021, la valoarea lor initiala, fara influenta acestui standard international, urmand ca la sfarsitul anului sa se analizeze aceste active si sa se stabileasca impactul IFRS 15 asupra acestora.

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

Valoarea creantelor comerciale, reprezinta facturile emise in TRIM I de catre societate si neincasate inca. Creantele se incaseaza la scadenta stabilita in baza contractelor comerciale, incheiate cu clientii.

Creantele comerciale au scazut cu 3,9 mil fata de 31.12.2020, societatea a incasat din facturile emise la sfarsitul anului 2020 de la clientii IAR Brasov si MAPN.

Impactul IFRS 15 asupra creantelor si altor active a fost la 31.12.2020 de 31.729.886, valoare care a fost reclasificata in active contractuale.

Stocurile - fara impactul IFRS 15, valoarea stocurilor a crescut cu 4,6 mil lei. (Stocurile la 31.12.2020 62.903.057 ron) Societatea si-a respectat politica de aprovizionare prin achizitia de materii prime si materiale necesare si pentru produsele care se vor finaliza pana la TRIM II an 2021. Aceste masuri s-au luat pentru a preveni eventualele probleme in lantul de aprovizionare, care ar putea genera intarzieri in procesul de productie.

Imprumuturile pe termen scurt acordate sub forma de limita de creditare au fost utilizate intr-o proportie mai mare fata de 31.12.2020 prin faptul ca, termenele de incasare ale facturilor emise catre clienti, au fost incasate in TRIM II 2021.

Datoriile comerciale si alte datorii – au crescut fata de finele anului. In acest context, diferenta se reflecta/regaseste in cresterea numerarului si echivalente numerar fata de 31.12.2020, cu 1.821.925.

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.

TMB nu are nicio datorie fiscala neachitata catre autoritatile statului.

Alte datorii curente – s-au diminuat fata de finele anului trecut si sunt evidentiuate toate datoriile catre Bugetul de stat (contributii salarii, TVA, Impozit pe profit, impozit nerezidenti, taxe si comisioane vamale, etc.)

Disponibilitatile banesti au crescut cu 1.8 mil lei fata de finele anului 2020. Explicatii sunt si la Datorii comerciale si alre datorii.

Imprumuturile pe termen lung, au avut un trend crescator fata de finele anului 2020, (au crescut cu 509.252 ron) si reprezinta leasingurile pe care le are societatea angajate, pentru echipamente necesare in vederea cresterii capacitatii de productie.

- Centru de prelucrare prin frezare in 5 axe OKK;
- Masina de masurat in coordonate 3D Zeiss;
- Masina de curatat ultrasunete;
- Masina de rectificat Chien Wei;

- Centru uzinaj OKK

Provizioanele pe termen scurt s-au diminuat cu 819.679 ron fata de 31.12.2020, acestea repezinta anularea/reversarea provizioanelor constituite la finele anului, pentru: bonusuri de performanta, zile concediu neefectuate din anii anteriori, pensii/actuarial, creante neincasate in termenul legal.

Rezultatul reportat este diminuat cu pierderea inregistrata la TRIM I 2021.

Capitalul propriu al societatii la TRIM I 2021 este de 107.465.519 lei, valoarea diminuindu-se cu pierderea contabila inregistrata la finele trimestrului, in valoare de 849.760.

Evidenta contabila a fost organizata in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara si Legea Contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile ulterioare.

Toate documentele intocmite privind operatiile economico-financiare fiind inregistrate corect si la zi. Operatiile economico - financiare au fost inregistrate pe baza documentelor financiare-justificative, contabilizate corect si posturile inscrise in Situatiile 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 bilantul contabil.

Se precizeaza faptul ca raportarile contabile intocmite la 31 martie 2021 nu sunt auditate financiar.

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 MARTIE 2021

DENUMIRE	31 MARTIE 2021	31 DECEMBRIE 2020
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	70.257.15	2
Imobilizari necorporale	2	71.703.273
Alte active+active contractuale	1.160.415	1.329.012
	6.000	12.134.057
	71.423.56	
Total active pe termen lung	7	85.166.342
Active circulante		
Stocuri	67.546.97	8
Creante comerciale	8	31.173.171
Alte creante+active contractuale	8.427.203	12.372.365
Numerar si echivalente de numerar	3.028.457	22.319.171
	6.970.716	5.148.791
	85.973.35	
Total active circulante	3	71.013.498
Total active	157.396.9	20
	20	156.179.840

Capitaluri proprii si datorii**Capital si rezerve**

Capital emis	1.024.571.055	1.024.571.055
Rezerve	103.560.022	103.560.022

Rezultat reportat	(1.020.066.149)	(1.019.216.389)
-------------------	-----------------	-----------------

Actiuni proprii	(599.408)	(599.408)
-----------------	-----------	-----------

Total capitaluri proprii**107.465.519****108.315.279**

Datorii pe termen lung

Imprumuturi	4.752.106	4.242.854
Datorii cu impozitul amanat	4.634.038	4.634.038
Provizioane	2.971.037	3.032.342

Total datorii pe termen lung**12.357.181****11.909.234**

Datorii curente

Datorii comerciale si alte datorii	3.694.051	1.861.529
Imprumuturi TS	24.693.201	20.424.538
Impozit pe profit curent	0	1.631.433
Provizioane TS	2.888.521	3.708.200
Venituri inregistrate in avans	0	2.178
Alte datorii curente	6.298.447	8.327.448

Total datorii curente**37.574.220****35.955.326**

Total datorii**49.931.401****47.864.561**

Total capitaluri proprii si datorii**157.396.920****156.179.840**

**SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR LA
31 MARTIE 2021**

DENUMIRE INDICATORI	31 MARTIE 2021	31 MARTIE 2020
Venituri	21.805.812	31.063.329
Alte castiguri si pierderi	962.117	(2.572.642)
Variatia stocurilor	1.881.922	4.063.490
Materii prime si materiale	(9.014.993)	(11.839.301)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(10.942.475)	(10.184.695)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(2.822.060)	(2.141.705)
Costuri financiare, nete	(418.127)	(473.884)
Alte cheltuieli operationale	(2.301.956)	(2.744.726)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	(849.760)	5.169.865
Impozitul pe profit	-	1.250.804
Profit/(pierdere) perioadei	(849.760)	3.919.061

**INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI LA
31 MARTIE 2021**

Nr. Crt.	Indicatorul	Formula de calcul	31 MARTIE 2021	31 MARTIE 2020
1	Indicatorul lichiditatii curente	active curente / datorii curente	2,29	1,67
2	Indicatorul gradului de indatorare	(capital imprumutat-datorii cu impozitul amanat /capital propriu) *100	4,42	4,00
3	Viteza de rotatie a debitelor-clienti	(sold mediu clienti / cifra de afaceri) *90 zile	42,92	38,80
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	0,31	0,54

- Indicatorul lichiditatii curente, valoarea este supraunitara (2,29) (valoarea optima este 2) in crestere fata de aceeași perioada a anului trecut si reflecta o buna capacitate de plata, deci un risc redus pentru creditorii, certificand faptul ca societatea este capabila sa-si acopere datoriile pe termen scurt din activele curente
- Viteza de rotatie a debitelor clienti care exprima eficacitatea societății in colectarea creanțelor sale, respectiv numarul de zile pana la data la care debitorii își achita datoriile catre societate. Avand in vedere dinamica vanzarilor si specificul incasarii creanțelor consideram ca valoarea indicatorului este una normala. Toate facturile sunt incasate in conformitate cu contractele/comenzile semnate cu clientii.
- Indicatorul gradului de indatorare, valoarea lui indica faptul ca societatea nu are niciun fel de probleme de finanțare sau lichiditate. In calculul acestui indicator, capitalul imprumutat cuprinde atat creditele bancare, cat și datoriile din leasing
- 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. Desi este in scadere fata de aceeași perioada a nului trecut, valoarea se incadreza in limite normale.

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

la data de 31 MARTIE 2021

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2021	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 MARTIE 2021
		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	987.626.807					987.626.807
Rezerve pe seama impozitului pe profit amanat	2.475.277					2.475.277
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	50.055.269					50.055.269
Rezerve legale	15.691.483					15.691.483
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	31.983.000					31.983.000
Alte rezerve	40.288.547					40.288.547
Actiuni proprii						0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						0
Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii	599.408					599.408
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	858.690				858.690
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	Sold C					
	Sold D	1.008.346.916				1.008.346.916
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					0
	Sold D	1.086.601				1.086.601
Rezultatul reportat-beneficii angajati actuarial	Sold D	1.166.893				1.166.893
Rezultatul raportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene	Sold C	258.730				258.730
	Sold D					0
Rezultat reportat	Sold D	53.878.378		12.161.978		41.716.399
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	13.342.726		13.342.726		0
	Sold D		29.240.338	30.090.098		849.760

Repartizarea profitului		1.180.749			1.180.749		0
TOTAL CAPITAL PROPRIU		108.315.279	29.240.338		30.090.098	0	107.465.519

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 2021 rezerva legală era în sumă de 15.691.483 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.

Creșterile/reducerile de capital la TRIM I, fac referire la propunerea de repartizare a profitului exercitiului financiar 2020.

Scaderea de capital cu valoarea de 849.760 ron, reprezinta valoarea pierderii pe care societatea a avut-o in TRIM I 2021.

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA
31 MARTIE 2021**

Indicator		Nr. rd.	Realizat 31/03/2021	Realizat 31/03/2020
+	Cifra de afaceri	01	21.805.812	31.063.329
+	Productia stocata (+;-)	02	1.881.922	4.063.490
+	Alte venituri din exploatare si provizioane	03	29.773	11.114
=	Total venituri din exploatare	04	23.717.507	35.137.932
+	Cheltuieli cu materiile prime , materiale consumabile si marfuri	05	8.330.088	11.207.225
+	Energie, combustibil etc.	06	684.905	632.076
+	Cheltuieli cu personalul	07	10.942.475	10.184.695
+	Cheltuieli privind prestatiile externe	08	1.852.457	2.373.440
+	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	09	249.859	245.317
+	Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale	10	1.941.076	4.705.932
+	Alte cheltuieli de exploatare (despagubiri, active cedate, etc.)	11	382.994	135.820
=	Total cheltuieli de exploatare	12	24.383.853	29.484.505
	Rezultatul din exploatare (+/-)	13	-666.347	5.653.427
+	Venituri financiare	14	123.430	84.607
-	Cheltuieli financiare	15	490.724	568.169
=	Rezultatul financiar (+/-)	16	-367.294	-483.562
	Rezultatul brut al exercitiului (+/-)	17	-1.033.641	5.169.865
	Impozit pe profit	18	-183.881	1.250.804
	Rezultatul net al exercitiului (+/-)	19	-849.760	3.919.061
+	Profit sau pierdere (+/-)	21	-849.760	3.919.061
+	Amortizarea inclusa in costuri	22	2.786.134	2.141.705
-	Variatia stocurilor (+/-)	23	36.513.715	6.007.052
-	Variatia creantelor (+/-)	24	-35.305.998	17.715.730
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditorilor (+/-)	25	-33.842.527	18.267.534
-	Variatia altor active (+/-)	26	-2.518.470	-3.313.015
+	Variatia altor pasive (+/-)	27	30.519.065	-18.979.191
=	Flux de numerar din activitatea de exploatare	28	-76.334	-15.060.658
+	Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	29	0	0
-	Achizitii de imobilizari corporale	30	773.930	2.240.210
-	Cheltuieli pt. Imobilizari corporale si necorporale executate in regie proprie	31	0	0
=	Flux de numerar din activitatea de investitii	32	-773.930	-2.240.210
+	Variatia imprumuturilor (+/-)	33	5.022.495	13.925.920
=	Flux de numerar din activitatea financiara	34	5.022.495	13.925.920

Disponibilitati banesti la inceputul perioadei	35	2.798.576	8.425.079
Flux de numerar net	36	4.172.140	-5.626.503
Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei	37	6.970.716	2.798.576

Fluxul de numerar a fost calculat prin metoda indirecta.

Cash flow-ul societatii a inregistrat o crestere pozitiva de 4.172.140 ron, fata de aceeași perioada a anului trecut.

Veniturile din exploatare au avut o diminuare de 32,5 % fata de aceeași perioada a anului trecut, aceasta datorandu-se in special diminuarii cifrei de afaceri si diminuarii variatiei stocurilor.

Cheltuielile din exploatare au scazut fata de TRIM I 2020, cu 17,3 %. Diminuarea a fost explicata in Raportul de gestiune.

Cash flow-ul din activitatea de exploatare este impactata de variatia activelor si pasivelor societatii si de IFRS 15 „Venituri din contractele cu clientii”. Cresterile/descresterile pe elemente de activ si pasiv au fost explicate in Raportul de Gestiune.

La Cash flow-ul din activitatea de investitii, este luata in calcul variatia de achizitii de imobilizari in curs si imobilizari in curs de aprovizionare, versus 31.12.2020

Mai multe detalii privind investitiile, se regasesc la Nota explicativa privind Situatiile activelor imobilizate.

Cash flow-ul din activitatea financiara este influentat de variatia:

- impumaturilor pe termen lung privind achizitia de utilaje in leasing, mentionate In Raport de gestiune
- imprumaturilor pe termen scurt, care sunt acordate sub forma de limita de creditare

NOTE EXPLICATIVE LA 31 MARTIE 2021

1. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Valori brute						
Elemente de imobilizari A	Nr. rd. B	Sold initial 31.01.2021 1	Cresteri 2	Reduceri		Sold final 31.03.2021 (col 5=1+2-3) 5
				total 3	din care: dezmembrari si casari 4	
Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	01					
Alte imobilizari	02	20.801.307	130.590	0	X	20.931.897
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03	232.029				232.029
Imobilizari necorporale in curs	04	92.797	102.005	130.794	X	64.009
TOTAL	05	21.126.133	232.595	130.794	X	21.227.935
Imobilizari corporale						
Terenuri	06	16.642.911	0	0		16.642.911
Constructii	07	13.643.530	0	0		13.643.530
Instalatii tehnice si masini	08	39.159.811	331.611	0	0	39.491.422
Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	227.272	0			227.272
Imobilizari corporale in curs de executie	10	2.029.750	1.105.541	331.611	0	2.803.680
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	11	736.981		66.694		670.287
TOTAL	12	72.440.255	1.437.152	398.305	0	73.479.102
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	13	479.014		0	0	479.014
Imobilizari financiare	14	6.000		0	0	6.000
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd 04+12+13+14)	15	94.051.402	1.669.747	529.098		95.192.051

1.1 SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

lei

Elemente de imobilizari A	Nr. rd. B	Sold initial 31.01.2021 6	Amortizare in cursul anului 7	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la 31.03.2021 (col.9=6+7-8) 9
				8	
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	16				
Alte imobilizari	17	19.756.698	234.471	0	19.991.169
TOTAL (rd. 16 la 17)	18	19.756.698	234.471	0	19.991.169
Imobilizari corporale					
Terenuri	19				

Constructii	20	0	145.376		145.376
Instalatii tehnice si masini	21	0	2.390.968	0	2.390.968
Alte instalatii, utilaje si mobilier	22	0	15.318		15.318
Investitii imobiliare	23				
TOTAL (rd. 19 la 23)	24	0	2.551.662	0	2.551.662
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	25	287.408	35.926		323.335
AMORTIZARI-TOTAL (rd.18+24+25)	26	20.044.106	2.822.059	0	22.866.166

Evidenta imobilizarilor este tinuta la valoarea neta.

Toate mijloacele fixe achizitionate sunt inregistrate in debitul conturilor 231 "IMOBILIZARI CORPORALE IN CURS" si 223 "INSTALATII TEHNICE IN CURS DE APROVIZIONARE".

Daca mijlocul fix achizitionat nu necesita montaj si probe tehnologice, se intocmeste procesul verbal de receptie si se inregistreaza in categoria de mijloace fixe careia ii apartine. Este supus amortizarii din luna urmatoare celei in care a fost achizitionat. Pentru mijloacele fixe care necesita montaj si probe tehnologice Procesul Verbal de receptie se intocmeste la finalizarea acestora. Amortizarea se calculeaza incepand din luna urmatoare a punerii in functiune. Soldul contului reprezinta valoarea achizitiilor care sunt in faza de montaj sau probe tehnologice si urmeaza a fi receptionate pentru punerea in functiune.

Cresterile de imobilizari corporale, reprezinta, achizitii echipamente si instalatii in TRIM I 2021:

- Baie de apa cu racire,
- Pompa hidraulica calibrare,
- Pod rulant necesar Bancului de Incercari motoare
- Achizitii PC-uri si alte componente IT

Scaderile de imobilizari corporale, reprezinta:

- Amortizarea

Cresterile de imobilizarile corporale in curs, reprezinta:

- Valoarea investitiilor nepuse in functiune la 31.03.2021, ponderea cea mai mare reprezinta Baie termostata si investitii pentru CFM

Scaderile de imobilizari corporale in curs, reprezinta:

- Punerea in functiune (PIF) a echipamentelor, instalatiilor, aparatelor de masura si birotica

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 martie 2021
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	238.832		48.599	190.233
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	0			0
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	12.376.870			12.376.870

Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile	238.234			238.234
Deprecierea stocurilor in curs de executie	2.066.371			2.066.371
Ajustari pentr deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti	0			0
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor	114.444			114.444
Deprecierea stocurilor de produse finite	146.631			146.631
Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale	141.275			141.275
Provizioane cf. IFRS15 garantii din contracte incheiate cu clientii	1.232.247			1.232.247
Prov. pentru pensii si obligatii similare	1.800.095		61.305	1.738.790
Alte provizioane	3.708.200		819.679	2.888.521
TOTAL	22.063.199	0	929.583	21.133.616

Societatea a reversat din provizioanele constituite la 31.12.2020 pentru datoriile catre salariatii ca urmare a primelor de pensionare prevazute in CCM, in valoare de 61.305 ron

In alte provizioane sunt evidentiata provizioanele mentionate la Nota 21 din situatiile financiare an 2020. (Ex: provizioane pentru concediile de odihna neefectuate si bonusuri de performanta). Pe masura ce angajatii efectueaza din zilele de concediu de odihna aferent anului 2020, valoarea acestora se reverseaza pana la concurenta provizionului constituit.

De asemenea, pe masura ce intervine faptul generator, valoarea bonusurilor de performanta se reverseaza.

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

Fata de 31.12.2020, s-au reversat provizioane in valoare de 929.583 lei, acestea sunt considerate venituri neimpozabile la calcul impozit pe profit. In TRIM I societatea nu a constituit niciun provizion.

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.

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 -694.069

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	929.583
Cheltuieli nedeductibile	2.964.765
Deduceri (amortizare fiscala)	31.646
Elemente similare veniturilor	5.104

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

PROFIT IMPOZABIL: 1.035.571

Veniturile neimpozabile in valoare de 929.583 ron, reprezinta valoarea provizioanelor reversate in TRIM I (provizioane constituite la sf. anului 2020 care au fost considerate, cheltuieli nedeductibile la calcul impozitului pe profit la 31.12.2020), 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 95,2 %, in valoare totala de 2.822.060 ron, o reprezinta amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale in timp ce restul in procent de 4,8% reprezinta sponsorizari, cheltuieli reclama si publicitate, cheltuieli aferente parc auto, cheltuieli de protocol.

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

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr. crt.	Indicatorul	Exercitiul financiar	
		31.03.2020	31.03.2021
1.	Cifra de afaceri neta	31.063.329	21.805.812
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	17.874.294	15.149.817
3.	Cheltuielile activitatii de baza	12.430.263	7.614.951
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.016.579	1.401.499
5.	Cheltuielile indirecte de productie	4.427.452	6.133.367
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	13.189.035	6.655.994
7.	Cheltuielile de desfacere	839.322	242.103
8.	Cheltuieli generale de administratie	6.707.398	7.110.011
9.	Alte venituri din exploatare	11.114	29.773
10.	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	5.653.429	-666.347

5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Sold la 31 Martie (col.2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	10.091.650	10.091.650	
Furnizori-debitori	33.078	33.078	
Cienti	8.617.436	8.617.436	
Creante-personal si asigurari sociale	1.213.408	1.213.408	
T.V.A. neexigibil	21.256	21.256	

Alte creante cu statul si institutiile publice	183.881	183.881	
Debitori diversi	212.825	212.825	
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	190.234	190.234	

Datorii	Sold la 31 Martie	Termen de exigibilitate		
	(col.2+3+4)	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1	2	3	4
Total, din care:	44.163.718	34.777.576	4.752.104	4.634.038
Credite bancare pe termen scurt	23.742.221	23.742.221		
Imprumuturi pe termen lung (leasing)	5.703.086	950.982	4.752.104	
Furnizori	3.694.051	3.694.051		
Clienti-creditori	216.819	216.819		
Datorii cu personalul si asig. soc.	3.372.377	3.372.377		
Impozit dividende	0	0		
T.V.A. de plata	517.867	517.867		
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	424.030	424.030		
Impozit pe profit amanat	4.634.038	0		4.634.038
Dividende	1.757.110	1.757.110		
Creditori diversi	102.120	102.120		

Imprumuturi bancare	Sold la 31 Martie
	2021
BRD – GSG	11.209.643
Banca Transilvania	7.652.577
Imprumuturi de la Asociati pe termen scurt	4.880.000
Imprumuturi pe termen scurt	23.742.221
Imprumuturi de la Asociati	0
BRD – GSG	0
Banca Transilvania	0
Imprumuturi pe termen lung	0
Total	23.742.221

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

Imprumuturile pe termen lung reprezinta contractele incheiate pentru achizitionarea de utilaje in regim de leasing, pentru cresterea capacitatii de productie, sunt detaliate in Raport gestiune

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 cumulativ asupra situațiilor financiare este considerat ca nesemnificativ.

Continuitatea activității

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

Imobilizari corporale

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

În urma reevaluării aplicate conform HG 1553/2003, O.M.F.P. 2844/2016 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. 4026 din 09.10.2020.

Ca imobilizări necorporale sunt înregistrate în contabilitate, numai licențele și programele informatice achiziționate de la furnizori.

În cadrul contului de profit și pierdere, amortizarea activelor necorporale este inclusă la poziția "Amortizări și provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale", respectiv, "Cheltuieli".

Amortizarea aferentă mijloacelor fixe reevaluate în decembrie 2009, 2012, 2014, 2017, 2020 este menționată la "cheltuieli nedeductibile" conform Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 și OUG 34/2009

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

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

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

Imobilizările corporale și necorporale sunt supuse amortizării conform Legii 15/1994 republicare. Metoda de amortizare folosită este metoda liniară, pe baza duratelor de viață utile estimate, din momentul în care sunt puse în funcțiune, în așa fel încât costul să se diminueze până la valoarea reziduală estimată pe durata de funcționare considerată.

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

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

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

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

Orice creștere din reevaluarea imobilizărilor corporale este inclusă în capitalurile proprii la rezerve din reevaluare, cu excepția cazurilor în care o astfel de creștere compensează o scădere din reevaluare pentru același activ, înregistrată anterior în contul de profit și pierderi, caz în care creșterea este înregistrată în contul de profit și pierderi la nivelul scăderii anterioare. O scădere a valorii contabile a terenurilor și clădirilor este înregistrată în contul de profit și pierderi în măsura în care depășește valoarea, dacă este cazul, a rezervei din reevaluare, privind reevaluarea anterioară a activului respectiv.

Amortizarea imobilizărilor corporale este înregistrată în contul de profit și pierderi. În cazul vânzării sau al casării ulterioare a imobilizărilor corporale reevaluate, surplusul din reevaluare rămas în rezerva din reevaluare este transferat direct în rezultatul reportat. Nu se face nici un transfer din rezerva de reevaluare la rezultatul reportat, decât în cazul în care activul este derecunoscut. Cu toate acestea, o parte din surplus poate fi transferată pe măsura ce activul este folosit de către entitate. În acest caz, valoarea surplusului transferat ar fi diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

Imobilizari necorporale

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

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

Stocuri

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

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

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

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

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

Creante si datorii

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

Creantele comerciale sunt evidentiata la valoarea nominala.

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

Sistemul informatic

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

Disponibilitati si echivalent de disponibilitati

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

Trezoreria si echivalentele de trezorerie includ active lichide si alte valori echivalente, ce cuprind, numerar in casa, conturi curente la banci si depozite la vedere si pe termen scurt la banci, cu o scadenta de pana in 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 drepturile 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 2021 la 31 martie s-au inregistrat urmatoarele diferente de curs valutar:

	lei
la venituri (cont 765)	123.344
la cheltuieli (cont 665)	90.810

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 2021. Pierderile înregistrate în anii anteriori pot fi acoperite din profit în perioadele următoare.

Taxa pe valoare adaugata

Taxa pe valoarea adăugată (TVA) aferentă vânzărilor trebuie plătită autorităților fiscale până la data de 25 a lunii următoare, pe baza declarației privind TVA, indiferent de încasarea creanțelor de la clienți. Când TVA aferentă cumpărărilor este mai mare decât TVA aferentă vânzărilor, diferența trebuie recuperată, pe bază de cerere, de la autoritățile fiscale și face obiectul unui control prealabil din partea acestora. TVA aferentă tranzacțiilor de vânzare și cumpărare nefinalizate la data bilanțului trebuie recunoscută pe bază brută și prezentată separat ca activ curent sau, respectiv, pasiv curent. În cazul în care se constituie ajustari de depreciere pentru creanțele considerate nerecuperabile, sunt înregistrate cheltuieli aferente acestora, inclusiv TVA. TVA colectată aferentă este menținută în contabilitate până când creanța este și ea eliminată, din considerente fiscale.

Tranzactii in valuta

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanțului contabil. Cursul de schimb valutar la 31 martie 2021 a fost de 4,1969 lei pentru 1 USD și 4,9251 lei pentru 1 EURO.

Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat. Pierderile realizate și nerealizate sunt înregistrate pe cheltuielă, inclusiv cele aferente împrumuturilor, iar câștigurile din schimb valutar sau din depozitele în numerar sunt incluse în contul de profit și pierdere ale anului în curs.

Evenimente ulterioare

Nu au fost înregistrate evenimente ulterioare.

7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Nr. crt		U.M.	31.03.2020	31.03.2021
1.	Capital social subscris	lei	36.944.248	36.944.248
	Efectul inflatiei asupra capitalului social	lei	987.626.807	987.626.807
2.	Actiuni emise (pe tipuri de actiuni)			
	numar		369.442.475	369.442.475
	valoare totala	lei	1.024.571.055	1.024.571.055
3.	Actiuni rascumparabile	numar	36.944.241	36.944.241
	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.	31.03.2020	31.03.2021
Salariati				
	1. numar mediu aferent exercitiului	nr.	473	501
	2. salarii platite sau de platit aferente exercitiului (inclusiv tichete de masa)	lei	9.757.435	10.418.208
	3. cheltuieli cu asigurarile sociale	lei	427.260	524.267

Societatea nu a acordat in anul Trim I credite directorilor si administratorului.

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

Variatia numarului de personal cat si a cheltuielilor cu personalul au fost explicate la 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
- efectul inflatiei asupra capitalului social 987.626.807 lei
- numar de actiuni: 369.442.475
- structura actionariat:

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

b) Obiectul de activitate :

- fabricatia motoarelor si ansamblelor mecanice pentru avioane si elicoptere

c) Modalitatea folosita pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidentiata initial intr-o moneda straina:

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

d) Cifra de afaceri neta, total 21.805.811 lei
din care: export 2.854.153 lei

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:

	lei	euro	usd
Motor Turmo IV C RK+ PSD+RPC	4.174.750	861.342	1.006.667
Butuc rotor principal RK+ PSD	3.649.912	753.056	880.112
Cutie transmisie principala RK+PSD	7.758.870	1.600.823	1.870.915
Cutie transmisie spate RK+PSD	960.000	198.069	231.487
Cutie transmisie intermediara RK+PSD	851.000	175.580	205.204
Reparatii curente motoare, repere, piese si piese de schimb aviatie	22.146	4.569	5.340
Reparatii arbori transmisie	817.500	168.668	197.126
Reparatii RK palier Ventilator	460.000	94.908	110.921
TOTAL IAR + MApN	18.694.178	3.857.015	4.507.771
Aviatie export	2.381.827	491.423	574.336
Componente industriale	472.326	97.451	113.893
Diverse	257.480	53.124	62.087
TOTAL VANZARI	21.805.811	4.499.012	5.258.087

Pe arii geografice, cifra de afaceri are urmatoarea repartizare:

EUROPA	2.826.359	583.139	681.527
SUA	27.794	5.735	6.702
ASIA	0	0	0
TOTAL EXPORT	2.854.153	588.874	688.229
ROMANIA	18.951.658	3.910.138	4.569.858
CIFRA DE AFACERI NETA	21.805.811	4.499.012	5.258.087

Pentru echivalenta in valuta s-a luat in calcul valoarea de 4,8468 lei pentru 1 euro si 4,1471 lei pentru un usd (valori medii afisate de BNR).

**DIRECTOR GENERAL
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR ECONOMIC SI
COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA**