



TURBOMECHANICA

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. 22/07.11.2022

RAPORT TRIMESTIAL AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE AL TURBOMECHANICA S.A. AFERENT ACTIVITATII TRIMESTRULUI 3 AL ANULUI 2022

RAPORT DE GESTIUNE LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2022

TURBOMECHANICA 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.

Website-ul companiei este www.turbomecanica.ro

1. Conducerea Turbomecanica

Modul de administrare al societății este în sistem unitar.

Președintele Consiliului de Administrație este și Directorul General al societății și asigură conducerea executivă.

Modul de organizare al sistemului de management Turbomecanica este definit de conducerea operativă care asigură realizarea 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 30.09.2022 structura de conducere ne-executivă care asigura derularea curentă a activităților are următoarea componență:

Nume si Prenume	Functia
VIEHMANN Radu	Președinte și Director General
ANGHEL Claudia	Director Economic și Comercial
VIEHMANN Timura Mendy	Director Calitate și Organizare
TICĂ Sorin Daniel	Director Producție
VASILESCU Șerban-Ion	Director Tehnic și Conformitate

Prezentarea rezultatelor la **30 SEPTEMBRIE 2022**, 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 2022	30 SEPTEMBRIE 2021
Venituri	91.551.016	77.974.062
Alte castiguri si pierderi	5.125.204	3.011.020
Variatia stocurilor	(765.351)	7.887.585
Materii prime si materiale	(35.927.598)	(29.463.847)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(37.998.401)	(38.640.864)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(8.226.096)	(8.256.870)
Costuri financiare, nete	(1.758.921)	(1.522.940)
Alte cheltuieli operationale	(8.523.704)	(5.412.933)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	3.476.147	5.575.212
Impozitul pe profit	981.292	1.273.437
Profit/(pierderea) perioadei	2.494.855	4.301.775

Continutul informational al Veniturilor si Cheltuielilor permite evidentierea unor indicatori ce caracterizeaza activitatea societatii sub aspectul volumului si al rentabilitatii acesteia.

Societatea a realizat:

- 1) Venituri din exploatare in suma de 91.212.808 lei
- 2) Cheltuieli din exploatare in suma 86.026.083 lei.

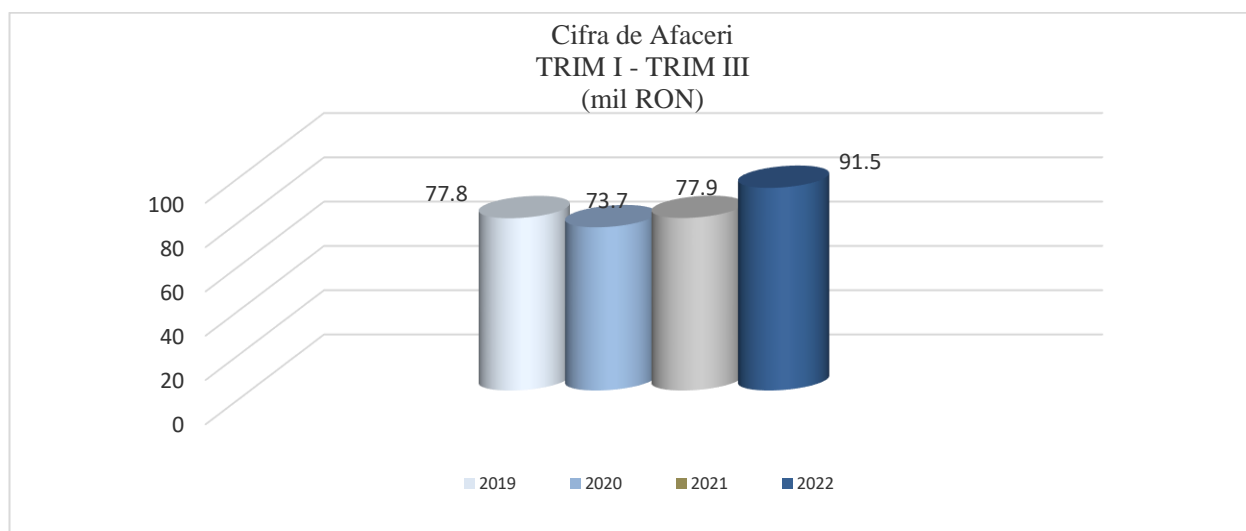
Societatea a inregistrat in TRIMI I - TRIM III 2022 un profit din exploatare de 5.186.726 lei si un profit net de 2.494.855 lei. Comparativ cu anul trecut profitul net a scazut cu 1,8 mil lei.

Cifra de afaceri, a crescut cu 17,4% fata de aceeasi perioada a anului trecut.

TBM a inregistrat o cifra de afaceri, sub nivelul bugetat (96.667.282 lei) dar – in acelasi timp – mult peste media CA inregistrata in TRIMI I - TRIM III 2019 - 2021.

Indicatori (LEI)	TRIM I - III 2019	TRIM I - III 2020	TRIM I - III 2021	TRIM I - III 2022

Cifra de afaceri	77.814.296	73.758.262	77.974.062	91.551.016
------------------	------------	------------	------------	------------



TBM a înregistrat o cifră de afaceri de 91,5 mil. lei în primele nouă luni ale anului 2022, peste obiectivul stabilit de media Trim I – Trim III, din ultimii 3 ani care a fost de 76,5 mil. lei.

Trebuie avut în vedere faptul că valoarea de 91,5 mil. lei este impactată de stornarea marjei aplicată la Cifra de Afaceri în anul 2021 conform IFRS 15 de 2,8 mil. lei (Cifra de Afaceri TRIM I - TRIM III fără impact IFRS15 este de 60,5 mil. lei). Acest aspect a modificat și Situația rezultatului financiar, respectiv Rezultatul Net.

Privind prin prisma încadrării CA în valorile bugetate, pe perioada analizată avem o nerealizare de 5,1 mil. lei, din care 1,5 mil. lei este aferentă activității de întreținere (nerealizare de 2%), respectiv 0,5 mil. lei aferentă activității de fabricație (nerealizare de 21%), precum și impactul negativ de 2,8 mil. lei aferent stornării IFRS15. La nivel de client, nerealizarea cea mai semnificativă în activitatea de întreținere este de 1,8 mil. lei la IAR Brașov, respectiv Rolls Royce pentru activitatea de fabricație unde nerealizarea față de valoarea bugetată este de 0,5 mil. lei ca urmare a întârzierii plasării comenzii de către client.

Neîncadrarea CA în nivelul bugetat se datorează adesea în primul rând unor întârzieri în finalizarea unor produse de întreținere, decalajele în industrie fiind aproximativ normale atât în industrie (în mod special pentru MRO-urilor de aceleași dimensiuni), cât și din punct de vedere al evoluției lunare a vânzărilor TBM în ultimii ani.

Așteptările indică, încadrarea CA la finalul anului 2022 în prevederile bugetare de 133,9 mil. lei.

Veniturile aferente costului producției în curs de execuție și a variației stocurilor, are sold negativ de 765.351 lei, ca urmare a diminuării valorii producției în curs de execuție.

IFRS15 a avut impact de 8,3 mil. lei asupra soldului producției în curs de execuție la 31.12.2021. Impactul acestui standard asupra Producției în curs de execuție, se va vedea după analizarea contractelor/comenzilor la TRIM IV 2022.

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

Diferența de la alte castiguri și pierderi o reprezintă reversarea provizioanelor: zile de concediu neefectuate din anii anteriori, provizion pensii – actuarial, provizion tichete cadou. (detalii în Notele explicative)

În primele 9 luni ale anului 2022, societatea nu a constituit niciun provizion.

Cheltuielile cu materii prime și materiale au crescut cu 21,93% față de aceeași perioadă a anului trecut.

Variații semnificative s-au înregistrat la:

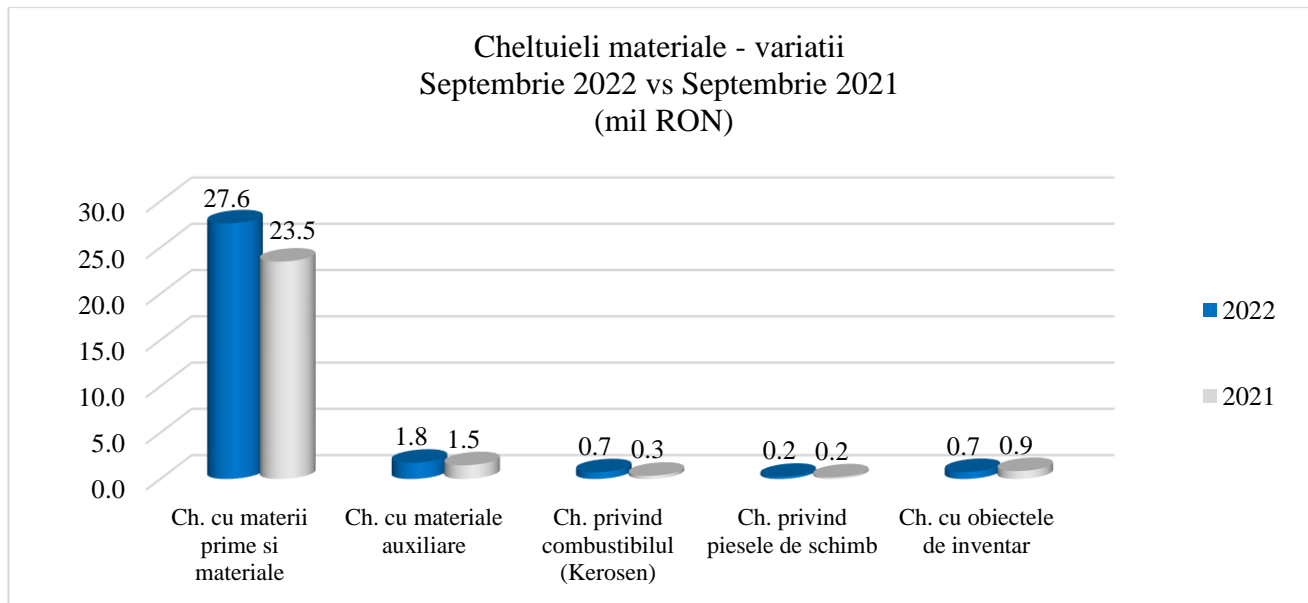
- Ch. cu materii prime, variație pozitivă de 4,1 mil. lei – 17,6% datorită majorării prețurilor pe piața internațională;
- Ch. privind combustibilul (Kerosen) – pentru proba banc motoare, variație pozitivă 111,3%, datorită majorării prețurilor pe piața internațională;
- Ch. cu piese schimb, variație pozitivă 34,9%;

- Ch. cu obiecte de inventar, variatie negativa de 12,5%;
- Ch. cu utilitati, majorare de 92%, fata de aceeași perioada a anului trecut, ca urmare a pretului energiei și a contextului actual pe plan mondial;
- Ch. privind materiale achizitionate COVID 19, variatie negativa 75%.

Societatea a luat masuri, ca și in anul trecut, in ceea ce priveste procesul de aprovizionare prin achizitionarea de materii prime și materiale necesare și pentru produsele care se vor finaliza pana la finele anului 2022.

In contextul COVID 19, s-au achizitionat materiale privind securitatea angajatilor, prin achizitia de manusi, masti, dezinfectanti, teste rapide antigen, in valoare de 50.635 lei, in scadere cu 75% fata de SEPTEMBRIE 2021.

In graficul de mai jos, sunt mentionate variatiile cele mai semnificative privind cheltuielile cu materii prime și materiale.



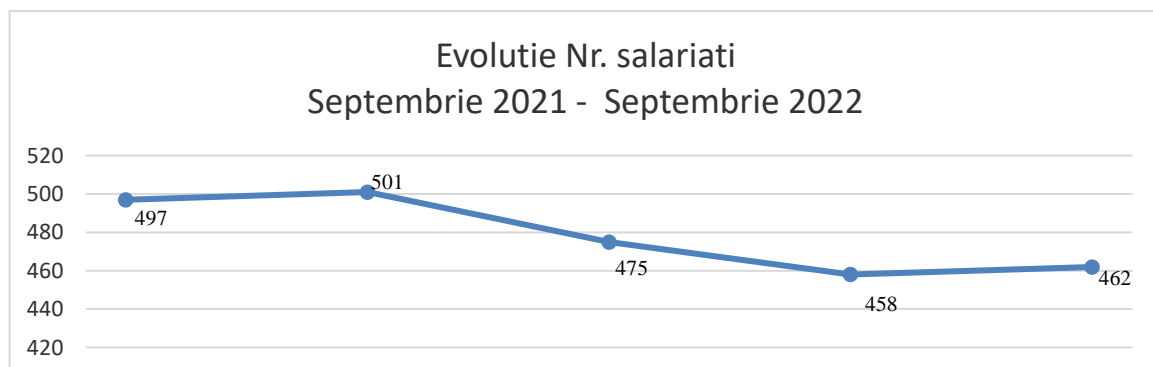
Cheltuielile cu salariile s-au diminuat cu aproximativ 1,7% fata de aceeași perioada a anului trecut (0,6 mil. lei) ca urmare a diminuarii nr. de personal.

In TRIMI I - TRIM III 2022, s-au distribuit catre angajati vouchere de vacanta in valoare de 1.6 mil lei.

Deficitul de forță de munca din industria de aviatie ramane o problematica și o provocare reala avand în vedere cerința de personal calificat și specializat, nivelul ridicat al experienței și pregătirii profesionale impuse de specificul activitatilor din domeniu.

Nr. mediu de angajati se prezinta astfel:

- 497 Septembrie 2021
- 501 Decembrie 2021
- 475 Martie 2022
- 458 Iunie 2022
- 462 Septembrie 2022



Valoarea altor cheltuieli operationale a crescut cu aproximativ 57,47 %, fata de aceeași perioada.

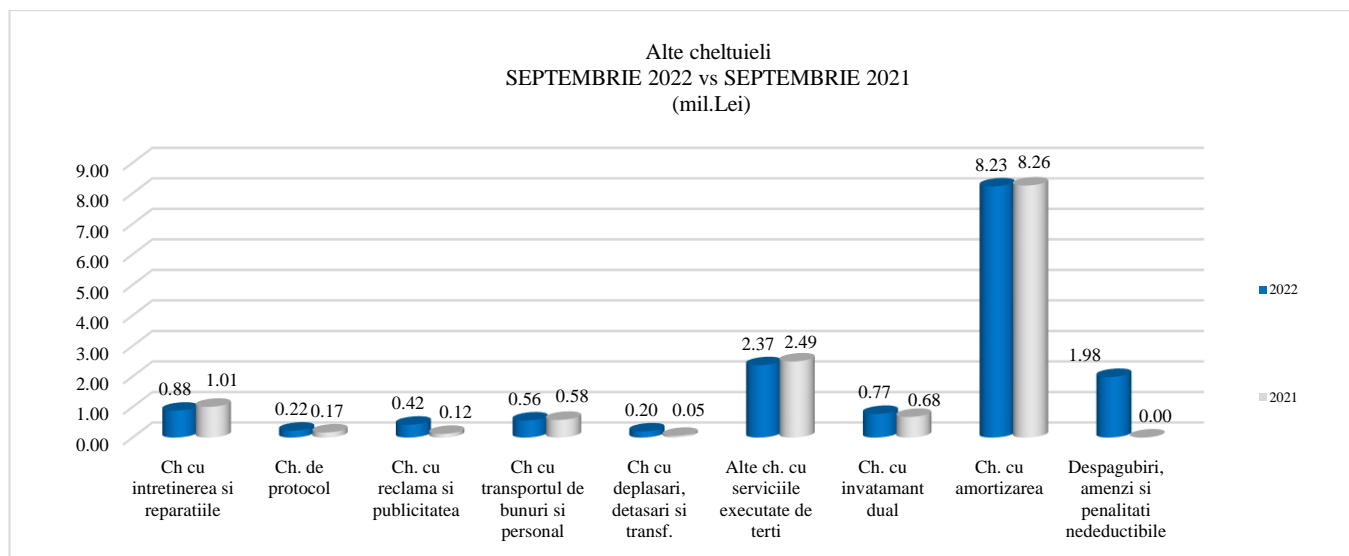
Diminuare cheltuielilor:

- alte. ch executate de terti cu 5% (in alte cheltuieli sunt inregistrate: ch. cu echipare sateliti, pentru reparatii Cutie Transmisie Principala pentru clientii interni: IAR Brasov, MApN, ch. paza, ch. PFA, servicii audit, servicii medicina muncii, servicii colectare deseuri, servicii curierat, servicii recrutare personal, alte servicii pe baza contractelor incheiate);
- ch. intretinere si reparatii, (mentenanta/repartaii utilaje pentru a optimiza si eficientiza procesul de productie, cu 127.420 lei;
- ch.privind chiriile, cu 19,2%;

Majorare cheltuieli:

- ch. cu bursele pentru invatamantul dual, majorare 14,48%. 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;
- ch. cu deplasari in tara si strainatate, majorare 145.106 lei, fata de aceeași perioada a nului trecut. Scopul fiind deplasari pentru asistenta tehnica reparatii motoare in tara si promovare TBM la targuri internationale, pentru cresterea portofoliului de clienti externi;
- ch. despagubiri, amenzi, penalitati in urma inspectiei fiscale privind tichetele cadou in valoare 1,9 mil. lei. Pentru aceste cheltuieli TBM a constituit provizion la 31.12.2021, provizion care s-a anulat (reversat) la data efectuării platii, in TRIM I 2022;
- ch. privind cotizatia ARIE – Asociatia Romana a Industriei Elicopterelor, valoare 57.186 lei
- ch. reclama si publicitate, majorare 300.937 lei fata de perioada anterioara.

Cheltuielile cu deprecierea activelor (amortizare cladiri, echipamente) au scazut cu 0,4%, fata de aceeași perioada a anului trecut, diminuarea provenind din amortizarile contabile lunare.



Rezultatul financiar reprezinta pierdere de 1.710.579 lei si nu a fost impactat de nicio cheltuiala suplimentara privind plati compensatorii, neindeplinirea obligatiilor contractuale sau alte cheltuieli privind imobiliarile corporale si necorporale.

Cresterea ROBOR a avut efect negativ asupra cheltuielilor cu dobanzile (+48%) platite pentru liniile de credit deschise la banci.

Fata de perioada 2020 - 2021, profitul TBM este mai putin influentat de criza sanitara. Cu toate acestea, o parte din angajati au fost diagnosticati cu COVID-19 in S1 2022, ceea ce a influentat negativ realizarea productiei.

Problemele macroeconomice la nivel mondial, dar mai ales cele regionale cauzate de situatia razboiului din Ucraina va continua sa creasca presiunea costurilor asupra performantelor financiare ale Companiei (cresterea costurilor la

materiile prime, a celor legate de transport, energie și gaze) cu atât mai mult asupra industriei aviatice și militare. Totuși, prin faptul că inflația RON-ului s-a menținut apropiată de inflația EUR, cursul de schimb EUR-RON continuă să rămână stabil. În schimb, variațiile cursului EUR – USD sunt mai greu de anticipat. Inițial, BNR anticipa plafonarea inflației în trimestrul III și intrarea ulterioară a ratei anuale a inflației pe o traiectorie descrescătoare. Rata anuală a inflației a urcat la 15,88% în luna septembrie a acestui an, de la 15,32% în august. Cele mai recente previziuni ale BNR indică totuși o inflație redusă în TRIM IV, urmat de dezinflație pe parcursul a 2 - 3 trimestre din anul 2023. Comisia Națională de Strategie și Prognoză anticipează pentru anul 2023 o inflație de 8%, un curs mediu EUR = 4,98 lei, respectiv USD = 5,08 lei.

Costurile materiale și cele cu energia electrică, deși au tendința de a se stabiliza, prezintă în continuare riscuri/ incertitudini în contextul multiplelor crize din ultimii ani.

În ciuda mediului economic instabil, monitorizăm și analizăm continuu aceste riscuri, iar estimările interne, indică faptul că profitul bugetat de 10 mil. lei se poate recupera pe parcursul următoarelor luni.

3. Situația poziției financiare:	30	31
DENUMIRE INDICATORI	SEPTEMBRIE	DECEMBRIE
	2022	2021
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizări corporale	63.940.164	63.583.402
Imobilizări necorporale	739.716	938.549
Alte active+active contractuale	6.000	6.000
Total active pe termen lung	64.685.880	64.527.951
Active circulante		
Stocuri	65.239.396	59.341.922
Creante comerciale	15.184.535	20.270.368
Alte creante + active contractuale	5.029.160	14.383.921
Numerar și echivalente de numerar	22.313.106	18.961.360
Investiții financiare pe termen scurt	5.880.000	-
Total active circulante	113.646.196	112.957.571
Total active	178.332.076	177.485.522
Capitaluri proprii și datorii		
Capital și rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	68.656.951	82.454.086
Rezultat reportat	7.987.757	1.800.022
Acțiuni proprii	(599.408)	(599.408)
Total capitaluri proprii	112.989.547	120.598.947
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi	7.199.410	2.055.578
Datorii cu impozitul amanat	3.989.086	3.989.086
Provizioane	1.238.119	1.485.978

Total datorii pe termen lung	12.426.615	7.530.642
Datorii curente		
Datorii comerciale si alte datorii	5.637.938	5.551.518
Imprumuturi TS	29.062.836	27.895.049
Impozit pe profit curent	557.753	1.927.794
Provizioane TS	700.615	4.798.822
Alte datorii curente	16.956.772	9.182.750
Total datorii curente	52.915.914	49.355.933
Total datorii	65.342.529	56.886.575
Total capitaluri proprii si datorii	178.332.076	177.485.522

Actiunile corporale si necorporale (program informatic ERP-SAP) s-au diminuat, fata de 31.12.2021, ca urmare a inregistrarii amortizarii in primele 9 luni ale anului 2022.

Aplicarea IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii" a impactat semnificativ, situatia pozitiei financiare an 2021, cu reclassificarea elementelor de activ: creante, stocuri, alte active.

Detaliile cu privire la IFRS 15 sunt specificate in situatiile financiare ale anului, 2021, publicate.

Stocurile, creantele, alte active, se prezinta la TRIMI I - TRIM III 2022, 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 TRIMI I - TRIM III de catre societate si neincasate la sfarsitul lunii SEPTEMBRIE 2022. Creantele se incaseaza la scadenta stabilita in baza contractelor comerciale, incheiate cu clientii.

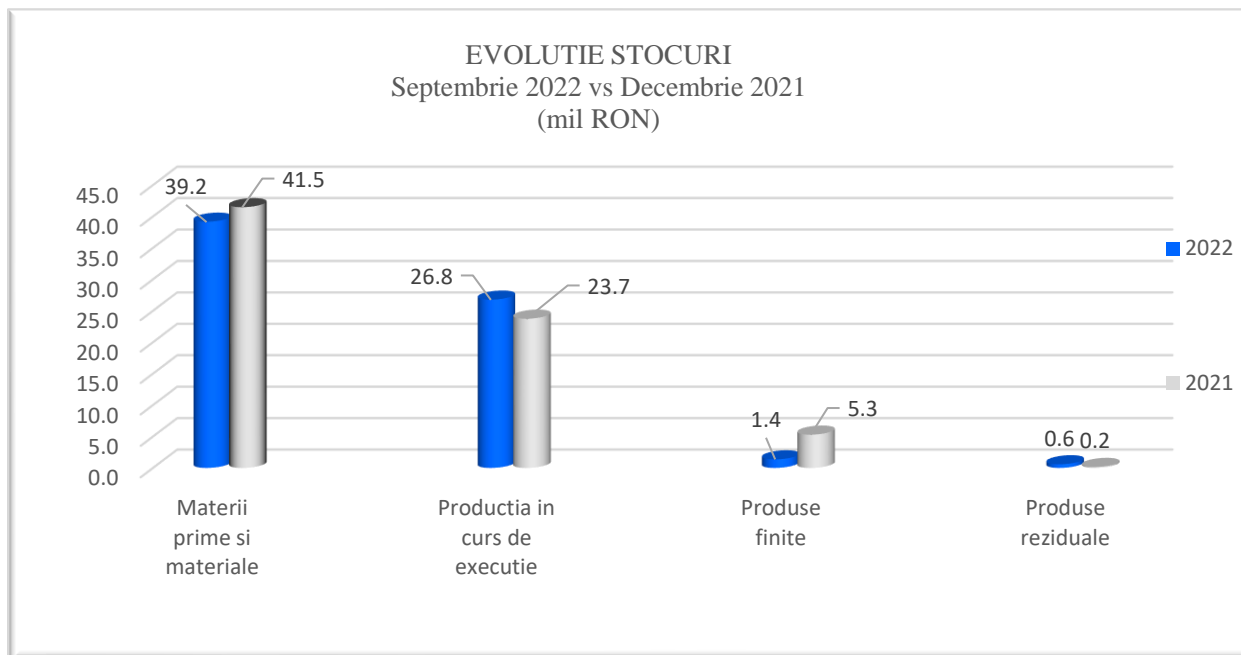
Impactul IFRS 15 asupra creantelor si altor active a fost la 31.12.2021 de 11.952.778, valoare care a fost reclassificata in active contractuale.

Stocurile - fara impactul IFRS 15, valoarea stocurilor a crescut cu 5,9 mil lei. (Stocurile la 31.12.2021: 59.341.922 lei) Societatea si-a respectat politica de aprovizionare prin achizitionarea de materii prime si materiale necesare si pentru produsele care se vor finaliza pana sfarsitul anului 2022. Aceste masuri s-au luat pentru a preveni eventualele probleme in lantul de aprovizionare, care ar putea genera intarzieri in procesul de productie. Impactul acestei cresteri este datorat in mare parte de productia in curs de executie.

Avand in vedere contextul economic actual, TBM s-a aprovizionat la preturi mult mai mari fata de sfarsitul anului trecut.

Productia in curs de executie la 31.12.2021 a fost impactata cu diminuarea aplicarii IFRS15 cu valoarea de 8,3 mil. lei.

In graficul de mai jos, sunt mentionate variatiile stocurilor TRIMI I - TRIM III, fata de decembrie 2021.



In conformitate cu Hotararea AGEA nr. 2/28.04.2022 TBM in TRIM II, a achizitionat titluri de stat, (plasamente sigure) in valoare de 5.880.000 lei, acestea se regasesc la Investitii financiare pe termen scurt.

Imprumuturile pe termen scurt acordate sub forma de linie de creditare. Valoarea Liniei de Credit bancara utilizabila sub forma de descoperire de cont pentru activitatea de exploatare a fost utilizata intr-o proportie mai mare fata de 31.12.2021.

Datoriile comerciale si alte datorii – au crescut fata de finele anului cu 1,5% si reprezinta datoriile catre furnizori interni de materiale si furnizori de imobilizari.

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.

TBM nu are nicio datorie fiscala neachitata catre autoritatile statului.

Alte datorii curente – au crescut fata de finele anului trecut cu 84,65% si sunt evidentiata toate datoriile catre Bugetul de stat (contributii salarii, TVA, Impozit pe profit, impozit nerezidenti, taxe si comisioane vamale, dividende, etc.). Valoarea semnificativa o reprezinta dividendele care vor fi distribuite actionarilor in TRIM IV, in valoare de 10,1 mil. lei.

Disponibilitatile banesti au crescut cu 3,3 mil. lei fata de finele anului 2021. Societatea in primele 9 luni ale anului, a constituit depozite bancare in valoare de 19 mil. lei, cu maturitate intre 3 si 6 luni.

Imprumuturile pe termen lung, au crescut fata de finele anului 2021, cu 5,1 mil. lei prin achizitionarea, in conformitate cu PV nr. 4 al Consiliului de Administratie din 16.05.2022, de noi leasinguri pe care le are societatea angajate, pentru echipamente necesare in vederea cresterii capacitatii de productie:

- Detector Fisuri Magiscop
- KIT Control Vibratii TURMO
- Debitmetru
- Sistem achizitie de date
- Utilaj de strunjire YCM
- Camera Termografica HIKMICRO M30

Provizioanele pe termen scurt s-au diminuat cu 4,09 mil. lei fata de 31.12.2021, acestea reprezinta anularea/reversarea provizioanelor constituite la finele anului, pentru: obligatii fiscale constituite si achitate (in baza deciziilor emise de inspectia fiscala) zile concediu neefectuate din anii anteriori, pensii/actuarial, creante neincasate in termenul legal. (a se vedea Nota explicativa 2)

Rezervele s-au diminuat, in conformitate cu HGOA nr. 1 din data de 28.04.2022, pct. 3, cu valoarea de 13.779.390 lei, astfel:

- a) Contul "Alte Rezerve" s-a diminuat cu valoarea repartizata la rezultatul reportat.
- b) Pierderile din anii anteriori din Rezultatul reportat s-au diminuat cu aceeasi valoare.

Capitalul propriu al societatii la TRIMI I - TRIM III 2022 este de 112.989.547 lei, fata de 120.598.948 lei, cat a fost la finele anului 2021.

Capitalul propriu s-a diminuat fata de 31.12.2021, cu valoarea de 7.609.400 RON, reprezentand:

- diferenta de valoare dintre profitul anului 2021: 11.749.227 RON RON si profitul obtinut de societate in TRIM III in valoare de 2.494.855 RON si
- inregistrările din Rezultatul Reportat – acoperire pierdere anii anteriori din profitul anului 2021 (1,6 mil RON)

4. Aspecte privind Piata de capital

În relația cu piața de capital, Turbomecanica a îndeplinit toate obligațiile de raportare care au decurs din prevederile legale prin publicarea raportarilor continue și periodice obligatorii în sistemul electronic al Autorității pentru Supraveghere Financiară și al Bursei de Valori, in pagina de internet a societății.

Conform prevederilor Codului de Guvernanță Corporativă, informațiile continue și periodice au fost prezentate simultan, atat în limba romana cat și în limba engleza.

Turbomecanica este listata la BVB sub simbolul TBM.

5. Aspecte de Mediu

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

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

Autorizația Integrată de Mediu și Autorizația de Gospodărire Ape permit funcționarea în condiții de deplină legalitate a instalațiilor, echipamentelor și proceselor existente în TURBOMECANICA SA.

S-a hotărât diminuarea cantității de deșeuri provenite din absorbantia deseurilor periculoase (ex : lavete) prin angajarea unui furnizor autorizat pentru curățarea acestora în vedere refolosirii.

6. Aspecte privind evidenta contabila

Evidenta contabila a fost organizata in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internaționale 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 - finaciare au fost inregistrate pe baza documentelor financiare justificative, contabilizate corect si posturile inscrise in Situatia activelor, datoriiilor 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.

Se precizeaza faptul ca Raportarile contabile intocmite la 30 SEPTEMBRIE 2022, NU sunt auditate financiar.

PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE

RADU VIEHMANN

**INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI LA
30 SEPTEMBRIE 2022**

Nr. Crt.	Indicatorul	Formula de calcul	30 SEPTEMBRIE 2022	30 SEPTEMBRIE 2021
1.	Indicatorul lichiditatii curente	active curente / datorii curente	2,15	2,48
2.	Indicatorul gradului de indatorare	(capital imprumutat - datorii cu impozitul amanat - provizioane /capital propriu) *100	6,37	2,81
3.	Viteza de rotatie a debitelor-clienti	(sold mediu clienti / cifra de afaceri) *270 zile	52,28	27,78
4.	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	1,42	1,19

- Indicatorul lichiditatii curente, valoarea este supraunitara (2,15) reflecta o buna capacitate de plata, deci un risc redus pentru creditorii, certificand faptul ca societatea este capabila sa-si acopere datoriile pe termen scurt din activele curente.
Valoarea optima pentru acest indicator este in jur de 1, insa ea poate varia in functie de sectorul de activitate;
- Indicatorul gradului de indatorare, valoarea lui indica faptul ca societatea nu are niciun fel de probleme de finantare sau lichiditate. In calculul acestui indicator, capitalul imprumutat cuprinde atat creditele bancare, cat si datoriile din leasing. Valoarea crescuta, comparativ cu aceeaasi perioada a anului trecut, a fost impactata de contractele incheiate cu societatea BT Leasing, pentru achizitionarea echipamente pentru cresterea capacitatii de productie;
- Viteza de rotatie a debitelor clienti care exprima eficacitatea societății in colectarea creanțelor sale, respectiv numarul de zile pana la data la care debitorii își achita datoriile catre societate. Avand in vedere dinamica vanzarilor si specificul incasarii creanțelor consideram ca valoarea indicatorului este una normala. Toate facturile sunt incasate in conformitate cu contractele/comenzile semnate cu clientii.
- Viteza de rotatie a activelor imobilizate este o masura a eficientei utilizarii activelor. Rotatia activului total se masoara ca raport intre cifra de afaceri neta si activele imobilizate ale companiei si inseamna de cate ori sunt transformate activele in vanzari pe parcursul unei perioade.

**DIRECTOR GENERAL
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR
ECONOMIC SI COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA**

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 30 SEPTEMBRIE 2022**

DENUMIRE	30 SEPTEMBRIE 2022	31 DECEMBRIE 2021
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	63.940.164	63.583.402
Imobilizari necorporale	739.716	938.549
Alte active	6.000	6.000
Total active pe termen lung	64.685.880	64.527.951
Active circulante		
Stocuri	65.239.396	59.341.922
Creante comerciale	15.184.535	20.270.368
Alte creante	5.029.160	2.431.143
Active contractuale	0	11.952.778
Numerar si echivalente de numerar	22.313.106	18.961.360
Investitii financiare pe termen scurt	5.880.000	-
Total active circulante	113.646.196	112.957.571
Total active	178.332.076	177.485.522
 Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	68.656.951	82.454.086
Rezultat reportat	7.987.757	1.800.022
Actiuni proprii	(599.408)	(599.408)
Total capitaluri proprii	112.989.547	120.598.947
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi	7.199.410	2.055.578
Datorii cu impozitul amanat	3.989.086	3.989.086
Provizioane	1.238.119	1.485.978
Total datorii pe termen lung	12.426.615	7.530.642
Datorii curente		

Datorii comerciale si alte datorii	5.637.938	5.551.518
Imprumuturi TS	29.062.836	27.895.049
Impozit pe profit curent	557.753	1.927.794
Provizioane TS	700.615	4.798.822
Alte datorii curente	16.956.772	9.182.750
Total datorii curente	<u>52.915.914</u>	<u>49.355.933</u>
Total datorii	<u>65.342.529</u>	<u>56.886.575</u>
Total capitaluri proprii si datorii	<u>178.332.076</u>	<u>177.485.522</u>

DIRECTOR GENERAL,
VIEHMANN RADU

DIRECTOR ECONOMIC SI COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA

**SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR LA
30 SEPTEMBRIE 2022**

DENUMIRE INDICATORI	30 SEPTEMBRIE 2022	30 SEPTEMBRIE 2021
Venituri	91.551.016	77.974.062
Alte castiguri si pierderi	5.125.204	3.011.020
Variatia stocurilor	(765.351)	7.887.585
Materii prime si materiale	(35.927.598)	(29.463.847)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(37.998.401)	(38.640.864)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(8.226.096)	(8.256.870)
Costuri financiare, nete	(1.758.921)	(1.522.940)
Alte cheltuieli operationale	(8.523.704)	(5.412.933)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	3.476.147	5.575.212
Impozitul pe profit	981.292	1.273.437
Profit/(pierderea) perioadei	2.494.855	4.301.775
DIRECTOR GENERAL VIEHMANN RADU		DIRECTOR ECONOMIC SI COMERCIAL ANGHEL CLAUDIA

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 30 SEPTEMBRIE 2022

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 30 SEPTEMBRIE 2022
		Total, din care	prin transfer	total, din care	prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	36.944.248					36.944.248
Ajustari ale capitalului social						
Impozit pe profit amanat	2.475.277					2.475.277
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	49.666.162			17.746		49.648.417
Rezerve legale	7.388.850					7.388.850
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	32.372.107	17.746				32.389.852
Alte rezerve	27.874.351			13.779.390		14.094.961
Actiuni proprii						0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						0
Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii	599.408					599.408
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C 858.690					858.690
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	Sold C					
	Sold D 101.798					101.798
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					
	Sold D 1.089.881					1.089.881
Rezultatul reportat-beneficii angajati actuarial	Sold D 530.653					530.653
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 41.716.400			15.424.361		26.292.038
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C 11.749.226	111.035.242		117.597.743		5.186.726
	Sold D	3.479.921		788.050		2.691.873
Repartizarea profitului						0
TOTAL CAPITAL PROPRIU	120.598.947	107.573.067	0	115.182.468	0	112.989.547

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 30 SEPTEMBRIE 2022 rezerva legală era în sumă de 7.388.850 lei. Rezerva legală se constituie conform legislației românești ca un transfer din venitul net. Transferul poate fi de maxim 5 % din profitul brut până la pragul de 20% din capitalul social. Rezerva nu poate fi distribuită acționarilor dar poate fi folosită pentru acoperirea pierderilor înregistrate.

La pozitia "Alte rezerve" se inregistreaza sumele repartizate din profitul net ca surse proprii de finantare.

In TRIM II, in conformitate cu HGOA nr. 1 din data de 28.04.2022, pct. 3, valoarea de 13.779.390 RON din contul "Alte rezerve", s-a repartizat pentru acoperirea pierderilor contabile din anii anteriori. Astfel:

- c) Contul "Alte Rezerve" s-a diminuat cu valoarea repartizata la rezultatul reportat.
- d) Pierderile din anii anteriori din Rezultatul reportat s-au diminuat cu aceeasi valoare.

Capitalul propriu s-a diminuat fata de 31.12.2021, cu valoarea de 7.609.400 RON, reprezentand:

- diferenta de valoare dintre profitul anului 2021: 11.749.227 RON RON si profitul obtinut de societate in TRIM III in valoare de 2.494.855 RON si
- inregistrarile din Rezultatul Reportat – acoperire pierdere anii anteriori din profitul anului 2021 (1,6 mil RON)

**DIRECTOR GENERAL
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR ECONOMIC SI
COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA |**

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA
30 SEPTEMBRIE 2022**

Indicator		Nr. rd.	Realizat 30/09/2022	Realizat 30/09/2021
+	Cifra de afaceri	01	91.545.691	77.974.062
+	Productia stocata+Productia imobilizata	02	-760.026	7.887.585
+	Alte venituri din exploatare si provizioane	03	427.144	983.582
=	Total venituri din exploatare	04	91.212.808	86.845.229
+	Cheltuieli cu materiile prime , materiale consumabile si marfuri	05	32.285.259	27.587.519
+	Energie, combustibil etc.	06	3.642.340	1.892.804
+	Cheltuieli cu personalul	07	37.998.401	38.640.864
+	Cheltuieli privind prestatiile externe	08	5.079.843	4.826.489
+	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	09	727.933	712.193
+	Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale	10	3.880.030	5.318.453
+	Alte cheltuieli de exploatare (despagubiri, active cedate, etc.)	11	2.412.277	887.581
=	Total cheltuieli de exploatare	12	86.026.083	79.865.903
	Rezultatul din exploatare (+/-)	13	5.186.726	6.979.325
+	Venituri financiare	14	788.050	283.810
-	Cheltuieli financiare	15	2.498.629	1.687.923
=	Rezultatul financiar (+/-)	16	-1.710.579	-1.404.113
	Rezultatul brut al exercitiului (+/-)	17	3.476.147	5.575.212
	Impozit pe profit	18	981.292	1.273.437
	Rezultatul net al exercitiului (+/-)	19	2.494.855	4.301.775
	FLUX DE NUMERAR	20	Realizat 30/09/2022	Realizat 30/09/2021
+	Profit sau pierdere (+/-)	21	2.494.855	4.301.775
+	Amortizarea inclusa in costuri	22	8.178.195	5.318.453
-	Variatia stocurilor (+/-)	23	7.384.822	42.583.423
-	Variatia creantelor (+/-)	24	-16.361.401	-40.598.666
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditorilor (+/-)	25	-17.002.248	2.307.317
-	Variatia altor active (+/-)	26	3.013.232	-12.043.952
+	Variatia altor pasive (+/-)	27	-4.295.460	-15.517.171
=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	28	-4.661.312	6.469.569
+	Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	29	0	
-	Achizitii de imobilizari corporale	30	3.967.563	3.945.555
-	Cheltuieli pt. Imobilizari corporale si necorporale executate in regie proprie	31	5.325	

=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	32	-3.972.888	-3.945.555
+	Variatia imprumuturilor (+/-)	33	866.492	9.125.114
=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	34	12.029.557	10.207.055
	Disponibilitati banesti la inceputul perioadei (31.12.2021 si 31.12.2020)	35	18.918.949	5.148.791
	Flux de numerar net	36	3.395.357	12.731.069
	Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei (30.09.2022 si 30.09.2021)	37	22.314.306	17.879.861

Fluxul de numerar a fost calculat prin metoda indirecta.

**DIRECTOR GENERAL,
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR ECONOMIC SI
COMERCIAL,
ANGHEL CLAUDIA**

**NOTE EXPLICATIVE
LA 30 SEPTEMBRIE 2022**

1. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Valori brute						
Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 31.01.2022	Cresteri	Reduceri		Sold final 30.09.2022 (col 5=1+2-3)
				total	din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	01					
Alte imobilizari	02	21.560.277	810.750	34.155	X	22.336.871
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03	0				0
Imobilizari necorporale in curs	04	0	776.595	776.595	X	0
TOTAL	05	21.560.277	1.587.344	810.750	X	22.336.871
Imobilizari corporale						
Terenuri	06	16.642.911	0	0		16.642.911
Constructii	07	13.739.711				13.739.711
Instalatii tehnice si masini	08	39.969.476	8.098.808	611.651	16.891	47.456.633
Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	528.123	89.372			617.495
Imobilizari corporale in curs de executie	10	2.576.909	1.390.654	1.362.771	0	2.604.792
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	11	583.809	29.911	0		613.720
Avansuri furnizori active leasing	12		568.071			568.071
TOTAL	13	74.040.940	10.176.817	1.974.423	16.891	82.243.334
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	14	479.014		479.014	0	0
Imobilizari financiare	15	6.000		0	0	6.000
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd 04+12+13+14)	16	96.086.231	11.764.161	3.264.186	16.891	104.586.205

1.1 SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 31.01.2022	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la 30.09.2022 (col.9=6+7-8)
				8	
A	B	6	7	8	9
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	17				
Alte imobilizari	18	20.669.629	927.526	0	21.597.155
TOTAL (rd. 17 la 18)	19	20.669.629	927.526	0	21.597.155
Imobilizari corporale					
Terenuri	20				

Constructii	21	583.280	438.276		1.021.556
Instalatii tehnice si masini	22	9.183.822	6.718.672	3.019	15.899.475
Alte instalatii, utilaje si mobilier	23	106.626	93.721		200.348
TOTAL (rd. 21 la 23)	24	9.873.729	7.250.669	3.019	17.121.378
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	25	431.113	47.901	479.014	0
AMORTIZARI-TOTAL (rd.19+24+25)	26	30.974.471	8.226.096	482.033	38.718.534

Evidenta imobilizarilor este tinuta la valoarea neta.

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

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

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

La pozitia Instalatii tehnice si masini s-au inregistrat achizitii noi, constand in: Aparate si instalatii de masurare si control:

- Detector Fisuri Magiscop
- KIT Control Vibratii TURMO
- Debitmetru
- Sistem achizitie de date
- Utilaj de strunjire YCM
- Camera Termografica HIKMICRO M30

La pozitia Avansuri Furnizori pentru leasing s-au inregistrat avansurile pentru achizitionarea in leasing:

- Electropompa puț
- Detector Fisuri Magiscop
- Pod Rulant
- Cos tratament termic
- Nisa cu exhaustare

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 IANUARIE 2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2022
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	340.313		42.215	298.098
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	0			0
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	14.133.750			14.133.750
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile	492.824			492.824
Deprecierea stocurilor in curs de executie	2.844.157		798.078	2.046.079
Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti	0			0
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor	0			0

Deprecierea stocurilor de produse finite	189.552			189.552
Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale	151.133			151.133
Provizioane cf. IFRS15 garantii din contracte incheiate cu clientii	335.622			335.622
Prov. pentru pensii si obligatii similare	1.150.356		247.859	902.497
Alte provizioane	4.798.822		4.098.207	700.615
TOTAL	24.436.528	0	5.186.358	19.250.169

Societatea a reversat din provizioanele constituite la 31.12.2021 pentru datoriile catre salariatii ca urmare a primelor de pensionare prevazute in CCM, in valoare de 247.859 lei

Valoarea actualizatã a obligațiilor privind beneficiile determinate ale Companiei și a costului serviciilor curente aferente au fost determinate folosind Metoda Factorului de Credit Proiectat (IAS 19) conform IFRS

In **Alte provizioane** sunt evidentiata provizioanele mentionate la Nota 21 din situatiile financiare an 2021:

- Provizioane pentru concediile de odihna neefectuate;
- Provizioane pentru obligatii cf. inspectie fiscala – tichete cadou;
- Provizioane pentru bonusuri de performanta.

Pe masura ce angajatii in anul 2022, efectueaza din zilele de concediu de odihna aferent anului 2021, valoarea acestora se reverseaza pana la concurenta provizionului constituit.

Valoarea bonusurilor de performanta, s-a reversat pana la concurenta constituirii, valoare 1.800.000 RON.

In ceea ce priveste provizionul constituit pentru tichetele cadou, acesta s-a reversat in urma efectuarii platii acestor obligatii catre ANAF in Semestrul I 2022, valoare 1.984.351 lei.

Ajustarile pentru deprecierea creantelor clienti, s-au diminuat cu valoarea facturilor incasate in 2022 si care au fost provizionate, valoare 42.215 lei.

La deprecierea stocurilor in curs de executie s-au reversat provizioanele aferente reclamatii in garantie care s-au finalizat/inchis in TRIM I-TRIM III 2022, valoare 798.078 RON.

In primile 9 luni ale anului 2022, s-au reversat provizioane in valoare de 5.186.358 lei, acestea sunt considerate venituri neimpozabile la calculul impozit pe profit.

TRIM I – TRIM III, societatea nu a constituit niciun provizion.

3. PROFIT FISCAL

Calculul rezultatului fiscal respecta Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Se determina profitul contabil si se aplica prevederile Legii nr.227/2015. Toate valorile sunt exprimate in LEI.

Profit 3.052.607

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	5.186.358
Cheltuieli nedeductibile	12.752.757
Deduceri (amortizare fiscala)	4.301.305

Elemente similare veniturilor
(surplus din reevaluare cont 105)

24.252

PROFIT IMPOZABIL:

6.341.953

Veniturile neimpozabile in valoare de 5.186.358 RON, reprezinta valoarea provizioanelor reversate in primile 9 luni ale anului, (provizioane constituite la sf. anului 2021 care au fost considerate, cheltuieli nedeductibile la calcul impozitului pe profit la 31.12.2021) 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 64,5 %, in valoare totala de 8.226.096 lei (Nota 1.1), o reprezinta chelt. cu amortizarea, 15,6% despagubiri, amenzi, penalitati (tichete cadou – inspectie fiscala valoare 1.984.358 lei) in timp ce restul in procent de 19,9% reprezinta:

- cheltuieli aferente parc auto,
- cheltuieli de protocol,
- cheltuieli sociale,
- pierderi tehnologice care depasesc norma de consum proprie necesara pentru fabricarea unui produs,
- cheltuieli reclama si publicitate;
- cheltuiala cu impozit profit.

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	
		30.09.2021	30.09.2022
1.	Cifra de afaceri neta	77.974.062	91.545.691
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	47.695.961	58.318.369
3.	Cheltuielile activitatii de baza	23.082.613	32.344.866
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	4.406.649	4.451.877
5.	Cheltuielile indirecte de productie	20.206.699	21.521.626
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	30.278.101	33.227.322
7.	Cheltuielile de desfacere	815.361	1.221.583
8.	Cheltuieli generale de administratie	23.466.997	27.251.482
9.	Alte venituri din exploatare	983.582	432.469
10.	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	6.979.325	5.186.726

5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2022	Termen de lichiditate	
	(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	17.014.201	17.014.201	

Furnizori-debitori	36.157	36.157	
Cienti	15.480.891	15.480.891	
Creante-personal si asigurari sociale	1.126.366	1.126.366	
T.V.A. neexigibil	29.525	29.525	
Alte creante cu statul si institutiile publice	539.836	539.836	
Debitori diversi	99.524	99.524	
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	298.098	298.098	

Datorii	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2022	Termen de exigibilitate		
	(col.2+3+4)	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1	2	3	4
Total, din care:	63.138.811	51.950.317	7.199.408	3.989.086
Credite bancare pe termen scurt	22.775.885	22.775.885		
Imprumuturi pe termen lung (leasing)	13.486.359	6.286.951	7.199.408	
Furnizori	5.517.092	5.517.092		
Cienti-creditori	2.178	2.178		
Datorii cu personalul si asig. soc.	3.599.698	3.599.698		
Impozit dividende	0	0		
T.V.A. de plata	1.993.805	1.993.805		
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	557.753	557.753		
Impozit pe profit amanat	3.989.086			3.989.086
Alte datorii (Dividende)	11.163.065	11.163.065		
Creditori diversi	53.891	53.891		

Imprumuturi bancare	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2022
	BRD – GSG
Banca Transilvania	7.721.272
Imprumuturi de la Asociati pe termen scurt	4.880.000
Imprumuturi pe termen scurt	27.655.885
Imprumuturi pe termen lung	0
Total	27.655.885

Imprumuturile pe termen scurt acordate sub forma de linie de creditare la BRD si BT. Valoarea Liniei de Credit bancara utilizabila sub forma de descoperire de cont pentru activitatea de exploatare a fost utilizata intr-o proportie mai mare fata de 31.12.2021.

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.

Situațiile financiare au fost întocmite conform costului istoric și prezentate în lei.

Costurile îndatorării și cheltuielile aferente menținerii în stare de funcționare la parametri proiectați a mijloacelor fixe nu se capitalizează.

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății TURBOMECANICA SA. Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și sunt întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, Ordinul Ministrului Finantelor Publice 2844/2016 (IFRS).

Utilizarea estimărilor

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

Continuitatea activității

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

Imobilizări corporale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Imobilizari necorporale

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

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

Stocuri

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

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

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

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

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

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

Creanțe și datorii

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

Creanțele comerciale sunt evidențiate la valoarea nominală.

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

Sistemul informatic

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

Disponibilități și echivalent de disponibilități

În scopul întocmirii fluxurilor de trezorerie, disponibilitățile și echivalentele de disponibilități cuprind: numerar în casă, numerar la bancă ce poate fi disponibil în orice moment, instrumente financiare de numerar, dar fără descoperire de cont.

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

Venituri și cheltuieli

Veniturile au fost evaluate și înregistrate la valoarea justă a mijlocului de plată primit. Societatea nu a încheiat tranzacții care să prevadă reduceri comerciale.

Au fost înregistrate ca venituri numai tranzacțiile care au generat beneficii întreprinderii. Deoarece produsele livrate au cicluri de fabricație diferite și pe perioade mai mari de o lună cheltuielile aferente acestor produse au fost înregistrate pe toată perioada aferentă ciclului de fabricație și recunoscute concomitent cu livrarea produselor, respectiv cu înregistrarea veniturilor.

Veniturile se înregistrează pe baza "facturilor emise", după ce produsele au fost expediate conform "avizelor de însoțire marfă". În situații deosebite, dacă clientul solicită depozitarea produselor în întreprindere și expedierea acestora la o dată ulterioară, de comun acord stabilită, se întocmește "proces verbal de custodie" prin care clientul recunoaște că i-au fost transferate drepturile de proprietate.

Veniturile înregistrate în avans reprezintă contavaloarea tranzacțiilor evaluate la valoarea justă a mijlocului de plată prevăzut în contract, dar pentru care nu au fost transferate drepturile de proprietate prin trecerea bunurilor în proprietatea cumpărătorului.

Evidența veniturilor și cheltuielilor este organizată pe feluri de venituri și cheltuieli, după natura lor. Evidența cheltuielilor pe destinații este organizată în cadrul contabilității de gestiune.

Diferențe de curs valutar

Diferențele de curs valutar se înregistrează în contul de profit și pierderi fiind considerate venituri și cheltuieli ale perioadei. Diferențele de curs se calculează la cursul BNR pentru datorii, creanțe și lichidități și la cursul înscris în declarațiile vamale pentru produse.

În anul 2022 la 30 SEPTEMBRIE s-au înregistrat următoarele diferențe de curs valutar:

	lei
la venituri (cont 765)	57.051
la cheltuieli (cont 665)	39.043

Impozit pe profit

Impozitul se calculează în conformitate cu legislația română și se bazează pe rezultatele raportate în situațiile financiare de către Societate, pregătite în conformitate cu O.M.F.P.2844/2016 (IFRS) și după deducerile corespunzătoare.

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 2022. Pierderile înregistrate în anii anteriori pot fi acoperite din profit în perioadele următoare.

Taxa pe valoare adăugată

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

Tranzacții în valută

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanțului contabil. Cursul de schimb valutar la 30 SEPTEMBRIE 2022 a fost de 5,0469 lei pentru 1 USD și 4,9490 lei pentru 1 EURO.

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

Evenimente ulterioare

Nu au fost înregistrate evenimente ulterioare.

7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Nr. crt		U.M.	30.09.2022	30.09.2021
1.	Capital social subscris	lei	36.944.248	36.944.248
	Efectul inflatiei asupra capitalului social	lei	-	987.626.807
2.	Actiuni emise (pe tipuri de actiuni)			
	numar		369.442.475	369.442.475
	valoare totala	lei		1.024.571.055
3.	Actiuni rascumparabile	numar		
	data cea mai apropiata si data limita de rascumparare			
	caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii		facultativa	facultativa
	valoarea eventualei prime de rascumparare	lei		
4.	Actiuni emise in timpul exercitiului financiar		nu este cazul	nu este cazul
5.	Obligatiuni emise		nu este cazul	nu este cazul

8. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI DIRECTORII

Indicator		U.M.	30.09.2022	30.09.2021
Salariati				
	1. numar mediu aferent exercitiului	nr.	447	497
	2. salarii platite sau de platit aferente exercitiului (inclusiv tichete de masa)	lei	36.345.347	36.977.366
	3. cheltuieli cu asigurarile sociale	lei	1.653.054	1.663.498

Societatea nu a acordat in TRIM I – III, 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 evidentiata initial intr-o moneda straina:

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

d) Cifra de afaceri neta, total **91.545.691 lei**
din care: export 11.024.941 Lei

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:			
	lei	euro	usd
Motor Turmo IV C RK+ PSD+RPC	31.145.000	6.311.044	6.709.826
Butuc rotor principal RK+ PSD	16.941.685	3.432.966	3.649.888
Cutie transmisie principala RK+PSD	18.958.731	3.841.688	4.084.437
Cutie transmisie spate RK+PSD	3.458.250	700.760	745.040
Cutie transmisie intermediara RK+ PSD	1.411.200	285.957	304.027
Reparatii curente motoare, repere, piese si piese de schimb aviatie	223.912	45.372	48.239
Reparatii curente motoare, asistenta tehnica, PSD motor T 56	33.162	6.720	7.144
Reparatii, transformare motor Viper	653.812	132.485	140.856
Reparatii arbori transmisie	2.949.120	597.593	635.353
Reparatii RK palier ventilator	1.036.200	209.970	223.237
Reparatii amortizori baleiaj	37.644	7.628	8.110
Reparatii agregate	44.315	8.980	9.547
TOTAL IAR+MApN	76.893.031	15.581.161	16.565.705
Reparatii piese altii	2.622.168	531.341	564.915
Repere si piese Unison	181.797	36.838	39.166
Aviatie export	8.389.247	1.699.949	1.807.365
Componente industriale	2.635.694	534.082	567.829
Diverse	823.756	166.921	177.469
TOTAL VANZARI	91.545.693	18.550.292	19.722.449
Pe arii geografice cifra de afaceri are urmatoarea repartizare:			
EUROPA	10.917.257	2.212.210	2.351.995
SUA	107.684	21.820	23.199
ASIA			

TOTAL EXPORT	11.024.941	2.234.031	2.375.195
---------------------	-------------------	------------------	------------------

ROMANIA	80.520.750	16.316.261	17.347.254
CIFRA DE AFACERI NETA	91.545.691	18.550.292	19.722.449

Pentru echivalenta in valuta s-a luat in calcul valoarea de 4,9350 lei pentru 1 EURO si 4,6417 lei pentru 1 USD (valori medii afisate la BNR)

DIRECTOR GENERAL
VIEHMANN RADU

DIRECTOR ECONOMIC SI
COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA

Declaratie administrator

Ing. Radu Viehmann Presedintele Consiliului de Administratie si Director General imi asum raspunderea pentru intocmirea raportarilor contabile la 30 SEPTEMBRIE 2022.

Declaram ca toate politicile contabile utilizate de TURBOMECHANICA S.A. pentru intocmirea raportarilor contabile la 30 SEPTEMBRIE 2022 sunt in conformitate cu O.M.F.P. [2844/2016](#) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiara si Legea Contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile ulterioare.

Confirmam ca in TRIM I - III an 2022 nu au fost cazuri de incalcare sau posibile cazuri de neconformitate cu legi sau reglementari care ar putea influenta semnificativ raportarile contabile.

Declaram ca raportarile contabile la 30 SEPTEMBRIE 2022 ale TURBOMECHANICA S.A. ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlate informatii referitoare la activitatea desfasurata in perioada 01.01.2022 – 30.09.2022.

Declaram ca TURBOMECHANICA 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 2022 nu au fost auditate.

**DIRECTOR GENERAL,
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR
ECONOMIC SI COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA**