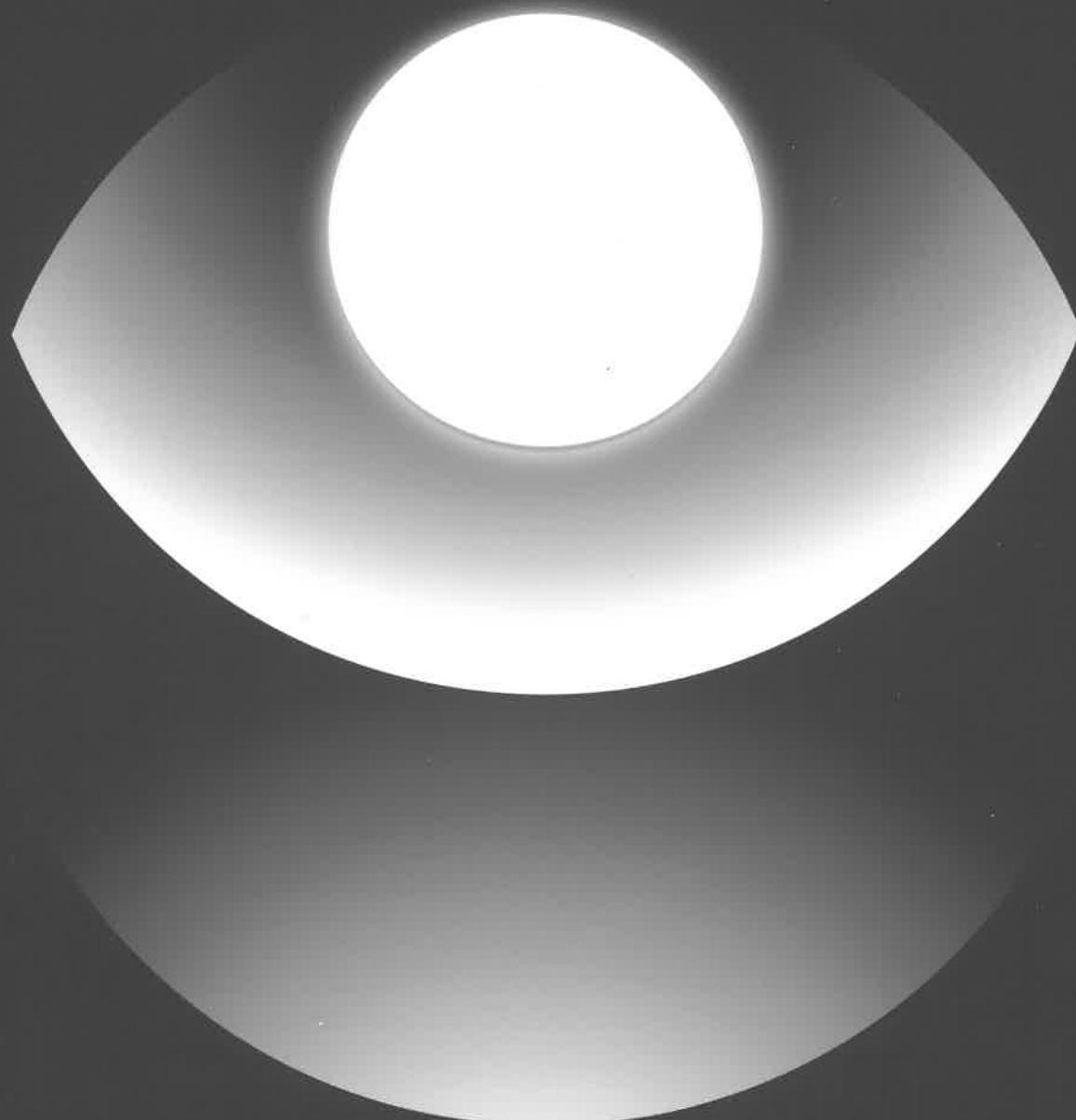


Deloitte.



Aspire with assurance
Audit report

TURBOMECANICA S.A.

**SITUATII FINANCIARE
(IMPREUNA CU RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT)**

**PENTRU ANUL INCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2016**
PREGATITE IN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA,
CONFORM ORDINULUI MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 2844/2016,
CU MODIFICARILE ULTERIOARE

CUPRINS	PAGINA
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 - 5
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL	6
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE	7 - 8
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR	9
SITUATIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII	10 - 11
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	12 - 77
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	1 - 20

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ACTIONARILOR TURBOMECHANICA S.A.
BUCUREȘTI, ROMÂNIA

Opinie

- Am auditat situațiile financiare ale Societății Turbomecanica S.A. (Societatea), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2016 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și note la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative
- În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2016, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană.

Baza pentru opinie

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Finanțari din România, care sunt Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

- Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspectele cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspectul cheie de audit
<p>Recunoașterea veniturilor</p> <p>Am identificat două aspecte esențiale cu privire la veniturile obținute din reparații și vânzarea de componente aeronautice produse, prezentate mai jos, pe care le considerăm importante datorită complexității operațiunii și raționamentului pe care îl implică:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Înregistrarea completă a contractelor/clientilor mari • momentul la care sunt recunoscute veniturile <p>Politicile contabile referitoare la recunoașterea veniturilor sunt menționate în nota 3 la situațiile financiare, iar cele două surse de venituri menționate mai sus au fost prezentate la nota 3 la situațiile financiare.</p>	<p>Auditul nostru a inclus următoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am evaluat controalele existente cu privire la procesele de afaceri, respectiv procesul de facturare și recunoașterea veniturilor; • Am testat eficiența operațională a controalelor într-un eșantion de venituri obținând probe ale semnăturilor și aprobărilor necesare; • Am confirmat veniturile cu cei mai importanți clienți selectați; • Am analizat acordurile comerciale încheiate între entitate și cei mai importanți clienți și am comparat sumele prevăzute în acorduri cu venitul efectiv înregistrat în situațiile financiare; • Am selectat un eșantion de venituri, pe care le-am comparat cu documentele justificative.
<p>Evaluarea stocurilor</p> <p>Societatea a efectuat la data de 8 octombrie 2012 un proces-verbal de inventariere a gestiunilor din Depozitul Central ca urmare a incendiului din 6 martie 2012, în care s-a constatat o pagubă evaluată la 1.490.415 RON din total stocuri afectate în sumă de 15.534.255 RON. În urma evenimentului, stocurile recuperate au fost reevaluate de comisia de inventariere la nivelul sumei de 14.043.840 RON. În anii anteriori, nu am putut obține suficiente probe de audit cu privire la evaluarea stocurilor recuperate.</p> <p>Raportul nostru din data de 30 martie 2016 asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2015 și pentru anul încheiat la acea dată a inclus o rezervă deoarece nu am putut obține suficiente dovezi de audit cu privire la evaluarea stocurilor recuperate dintr-un incendiu care a avut loc în anul 2012 și impactul aferent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2015. În cursul auditului nostru asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2016 și pentru anul încheiat la acea dată, am obținut dovezi suplimentare de audit care au fost satisfăcătoare pentru evaluarea impactului în situațiile financiare la 31 decembrie 2016, inclusiv pentru anul anterior.</p>	<p>În analiza evaluării stocurilor la 31 decembrie 2016, inclusiv a celor recuperate din incendiu, Societatea folosește ipoteze și analize semnificative, pe care le-am abordat în procedurile noastre de audit în care am efectuat interviuri pentru a înțelege etapele parcuse în analiză, am analizat ipotezele conducerii.</p> <p>Procedurile noastre de audit au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"> - am efectuat propriile calcule ale provizioanelor înregistrate pentru valoarea stocurilor recuperate din incendiu în sold la sfârșitul anului și am comparat rezultatele noastre cu evaluarea conducerii; - am verificat acuratețea și integralitatea informațiilor utilizate în elaborarea analizei la 31 decembrie 2016 cu privire la stocurile recuperate din incendiu. - am identificat elementele selectate în stocurile existente la sfârșitul anului în stocurile afectate de incendiul din 2012 și am verificat bunurile care se află încă în sold la 2016; pentru cele identificate, ne-am asigurat că acestea sunt provizionate în mod adecvat la costul întreg existent la sfârșitul anului.

Aspectele cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspectul cheie de audit
<p>Cu toate acestea, în anul 2016, Societatea a evaluat stocurile la 31 decembrie 2016, care includ stocurile recuperate din incendiu, și a înregistrat un provizion suplimentar pentru stocurile rămase recuperate în valoare de aproximativ 1.085.000 RON mai vechi de cinci ani. Conform politicii Societății, stocurile fără mișcare, mai vechi de cinci ani, sunt provizionate în proporție de 100%.</p> <p>Întrucât evaluarea stocurilor recuperate din incendiu implică o analiză complexă de identificare a celor stocuri specifice, am considerat că reprezintă un aspect cheie de audit.</p>	

Raport asupra raportului administratorilor

5. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului individual administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, punctul 20, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm că:

- a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, punctul 20;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesta, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

6. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacitatei Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denatură semnificativă, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
10. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieri semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
11. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.



12. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
13. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinam că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Oana Buhăescu.

Oana Buhăescu, Director de Audit

*Înregistrată la Camera Auditorilor Finanțari din România
cu certificatul nr. 3302/27.01.2010*

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

*Înregistrată la Camera Auditorilor Finanțari din România
cu certificatul nr. 25/25.06.2001*

București, România
23 martie 2017

TURBOMECHANICA S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 decembrie 2016 RON	31 decembrie 2015 RON
Venituri	4	83.030.250	69.141.032
Alte castiguri si (pierderi)	9	(1.529.345)	(14.985.665)
Venituri din productia de imobilizari		336.608	-
Variatia stocurilor		652.921	2.529.251
Materii prime si materiale	5	(31.302.180)	(15.864.137)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	6	(26.083.371)	(22.301.787)
Cheltuieli cu deprecierea activelor		(5.799.848)	(5.445.365)
Costuri financiare, net	7	(3.076.578)	(3.385.665)
Venituri financiare	7	2.945.009	-
Alte cheltuieli operationale	8	(5.743.465)	(6.399.707)
Pierderi / (venit) din vanzari de active destinate vanzarii	9	<u>(93.188)</u>	<u>115.948</u>
Profit inainte de impozitare		<u>13.336.813</u>	<u>3.403.905</u>
Impozitul pe profit	10	(2.463.768)	443.354
Profitul anului		<u>10.873.045</u>	<u>3.847.259</u>
Alte venituri globale, nete de impozit			
Impozit pe profit amanat			
(Pierdere) / Castig actuarial aferent planului de beneficii determinate	21	(221.439)	238.668
Alte venituri globale totale		<u>(221.439)</u>	<u>238.668</u>
Rezultatul global al anului		<u>10.651.606</u>	<u>4.085.927</u>
Rezultat pe actiune	27		
Numar de actiuni		369.442.475	369.442.475
(RON / actiune)		0.03	0.01

Situatiile financiare au fost aprobatate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 martie 2017.

MANAGER DEPARTAMENT ECONOMIC-COMERCIAL:

Numele si prenumele: CLAUDIA ANGHEL

Semnatura _____

PRESEDINTE
DIRECTOR GENERAL

Numele si prenumele: RADU VIEHMANN

Semnatura _____



TURBOMECHANICA S.A.
SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
		RON	RON
ACTIVE			
Active pe termen lung			
Imobilizari corporale	11	58.036.177	55.047.738
Imobilizari necorporale	12	8.777.087	8.930.542
Alte active		<u>604.960</u>	<u>1.000</u>
Total active pe termen lung		<u>67.418.225</u>	<u>63.979.280</u>
Active circulante			
Stocuri	13	25.039.278	23.951.055
Creante comerciale	14	2.684.621	2.250.180
Alte creante	15	3.048.543	2.396.696
Numerar si echivalente de numerar	16	11.501.493	7.118.858
Active destinate vanzarii	17	<u>7.048.889</u>	<u>10.638.705</u>
Total active circulante		<u>49.322.823</u>	<u>46.355.494</u>
Total active		<u>116.741.048</u>	<u>110.334.774</u>
Capitaluri proprii si datorii			
Capital si rezerve			
Capital emis	18	1.024.571.055	1.024.571.055
Rezerve	19	80.520.812	80.140.683
Rezultat reportat		<u>(1.058.231.122)</u>	<u>(1.068.502.598)</u>
Actiuni proprii	27	<u>(562.427)</u>	<u>-</u>
Total capitaluri proprii		<u>46.298.318</u>	<u>36.209.140</u>
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi	20	3.186.319	4.905.781
Datorii cu impozitul amanat	10	3.698.929	3.862.833
Provizioane	21	1.382.087	968.649
Alte datorii pe termen lung	24	<u>1.022.968</u>	<u>3.474.291</u>
Total datorii pe termen lung		<u>9.290.302</u>	<u>13.211.554</u>

TURBOMECHANICA S.A.
SITUAȚIA POZITEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

Nota	31 decembrie		31 decembrie	
	2016	RON	2015	RON
Datorii curente				
Datorii comerciale si alte datorii	22	7.007.591	4.145.741	
Imprumuturi	20	41.406.464	44.518.895	
Impozit profit curent	10	1.252.348	431.310	
Provizioane	21	2.856.881	2.558.999	
Venituri inregistrate in avans	23	160.063	515.658	
Alte datorii curente	23	8.469.080	8.743.477	
Total datorii curente		61.152.428	60.914.080	
Total datorii		70.442.730	74.125.634	
Total capitaluri proprii si datorii		116.741.048	110.334.774	

Situatiile financiare au fost aprobatate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 martie 2017.

MANAGER DEPARTAMENT ECONOMIC-COMERCIAL:

Numele si prenumele: CLAUDIA ANGHEL

Semnatura

PRESEDINTE

DIRECTOR GENERAL

Numele si prenumele : RADU VIEHMANN

Semnatura



TURBOMECHANICA S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Fluxuri de numerar din activități operaționale		
Profitul/ (pierdere) net al anului	10.873.045	3.847.259
<i>Ajustari pentru:</i>		
Impozit pe profit	2.463.768	(443.354)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	5.799.848	5.445.365
Provizion pentru creante	(28.173)	125.559
Provizion pentru stocuri	(3.658.149)	11.031.287
Alte provizioane	711.320	774.895
Pierdere neta din vânzarea de mijloace fixe	116.068	(109.665)
Costuri financiare	2.631.203	3.174.978
Alte venituri financiare	(2.990.620)	(485)
Castiguri nete din diferente de curs	1.224.192	3.122.713
Mișcări în capitalul circulant		
Creștere/(descreștere) creanțe comerciale și alte creanțe	(1.662.075)	(1.582.174)
Creștere/(descreștere) stocuri	2.569.925	(5.245.445)
(Creștere) datorii comerciale și alte datorii	(649.458)	(8.995.599)
Numerar generat din/ (utilizat în) din activități operaționale		
Impozit pe profit platit	17.400.894	11.145.334
Dobanzi platite/primite nete	(1.375.324)	-
	359.417	(4.500.195)
Numerar net generat din activități operaționale		
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Plăți aferente imobilizărilor corporale	(3.458.819)	(3.905.839)
Plăți aferente imobilizărilor necorporale	(1.716.749)	(220.932)
Încasări din vânzarea imobilizări	13.167	664.425
Numerar net generat din/ (utilizat) în activități de investiții		
	(5.162.401)	(3.462.346)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
(Rambursări) / incasări de împrumuturi	(6.056.085)	(8.205.626)
Pierdere/Castig actuarial aferent planului de beneficii determinate	(221.439)	238.668
Plăți aferente acțiunilor proprii răscumpărate	(562.427)	-
Numerar net generat din activități de finanțare		
	(6.839.951)	(7.966.958)
Crestere/ (descreștere) neta a numerarului și a echivalențelor de numerar		
	4.382.635	(4.784.165)
Numerar și echivalente de numerar la inceputul anului financial		
	7.118.858	11.903.023
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului		
	11.501.493	7.118.858

Situatiile financiare au fost aprobatate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 martie 2017.

MANAGER DEPARTAMENT ECONOMIC-COMERCIAL:

Numele si prenumele: CLAUDIA ANGHEL

Semnatura _____

PRESEDINTE

DIRECTOR GENERAL

Numele si prenumele : RADU VIEHMANN

Semnatura _____



Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

TURBOMECHANICA S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2015	<u>1.024.571.055</u>	<u>45.903.957</u>	<u>34.640.974</u>	<u>(1.072.992.773)</u>	<u>32.123.213</u>
Profitul/(Pierdere) anului	-	-	-	3.847.259	3.847.259
Realizarea rezervelor din reevaluare	-	170.195	(574.443)	574.443	-
Alte venituri globale, nete de impozit	-	-	-	(170.195)	238,668
Sold la 31 decembrie 2015	<u>1.024.571.055</u>	<u>46.074.152</u>	<u>34.066.531</u>	<u>(1.068.502.598)</u>	<u>36.209.140</u>

Situatiile financiare au fost aprobat de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 martie 2017.

MANAGER DEPARTAMENT ECONOMIC-COMERCIAL:
Numele si prenumele: CLAUDIA ANGHEL
Semnatura 



PRESEDINTE
DIRECTOR GENERAL
Numele si prenumele : RADU VIEHMANN
Semnatura 

TURBOMECHANICA S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

	Capital social	Reserve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2016	1.024.571.055	46.074.152	34.066.531	(1.068.502.598)	36.209.140
Profitul/(Pierdere) anului	-	-	-	10.873.045	10.873.045
Realizarea rezervelor de reevaluare	-	-	(294.907)	294.907	-
Cresteri în rezerve legale	-	675.036	-	(675.036)	-
Alte venituri globale nete de impozit	-	-	-	(221.439)	(221.439)
Actiuni proprii	-	-	-	(562.427)	(562.427)
Sold la 31 decembrie 2016	1.024.571.055	46.749.188	33.771.624	1.058.793.549	46.298.318

Situatiile financiare au fost aprobatate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23 martie 2017.

MANAGER DEPARTAMENT ECONOMIC-COMERCIAL:
Numele și prenumele: CLAUDIA ANGHEL
Semnătura

PRESEDINTE
DIRECTOR GENERAL
Numele și prenumele : RADU VIEHMANN
Semnătura



TURBOMECANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMATII GENERALE

TURBOMECANICA S.A. („Turbomecanica” sau „Societatea”) este o societate comercială pe acțiuni, înființată în 1975, cu scopul de a produce motoare, ansambluri mecanice și echipamente pentru aeronave. Capitalul societății este privat și acțiunile sunt tranzacționate în cadrul Bursei de Valori București. Structura acționariatului este prezentată pe web site BVB.

Fazele evoluției Societății au fost următoarele: 1975 -1977- Fabrica de motoare București; 1978-1990- Intreprinderea Turbomecanica București; din 20.11.1990, prin HG 1213, s-a constituit Societatea Comercială Turbomecanica SA. Dupa 1991, din Turbomecanica SA s-au desprins două societăți comerciale: Aerotech SA și Micron-Turbotech SA.

Obiectul de activitate al Societății îl reprezintă fabricarea motoarelor și ansamblelor mecanice pentru avioane și elicoptere. Principalele produse realizate de Societate sunt: motoare Turmo, motoare Viper, modernizare elicoptere Puma, piese schimb pentru motoare Turmo, Viper, Spey, piese și motoare pentru Rolls-Royce. Turbomecanica este unicul producător de motoare cu turbina de gaze și ansambluri mecanice pentru aeronave din cadrul industriei românești.

Principalii clienți ai Societății sunt pe piața internă – Ministerul Apărării și IAR Barsov, dar societatea are totodată tranzacții cu clienți aflați în Europa (Rolls Royce), SUA (General Electric SUA).

Evoluția numărului mediu de angajați a fost după cum urmează:

	2016	2015
Număr mediu angajați	439	404

2. APlicarea standardelor internationale noi si revizuite de raportare financiară

Aplicarea initială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Următoarele amendamente la standardele existente și interpretările noile emise de Consiliul pentru standarde internationale de contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

- **Amendamente la IFRS 10 “Situatii financiare consolidate”, IFRS 12 “Prezentarea informatiilor privind interesele în alte entități” și IAS 28 “Investiții în entități asociate și asocieri în participație”** - Societăți de investiții: aplicarea excepției de consolidare - adoptate de UE pe 22 septembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Amendamente la IFRS 11 “Asocieri în participație”** - Contabilitatea achizițiilor de interese în operațiunile comune - adoptate de UE pe 24 noiembrie 2015 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Amendamente la IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare”** - Inițiativa privind cerința de prezentare - adoptate de UE pe 18 decembrie 2015 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Amendamente la IAS 16 “Imobilizări corporale” și IAS 38 “Imobilizări necorporale”** - Clarificări privind metodele de amortizare acceptabile - adoptate de UE pe 2 decembrie 2015 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Amendamente la IAS 16 “Imobilizări corporale” și IAS 41 “Agricultură”** - Plante de reproducere - adoptate de UE pe 23 noiembrie 2015 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),

TURBOMECANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

2. APLICAREA STANDARDELOR INTERNATIONALE NOI SI REVIZUITE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (continuare)

Aplicarea initială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă (continuare)

- **Amendamente la IAS 19 "Beneficiile angajaților"** – Planuri de beneficii determinate: Contribuțiile angajaților - adoptate de UE pe 17 decembrie 2014 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 februarie 2015),
- **Amendamente la IAS 27 "Situatii financiare individuale"** – metoda punerii în echivalență în situațiile financiare individuale - adoptate de UE pe 18 decembrie 2015 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2010-2012)"** care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 și IAS 38) cu scopul principal de a elimina inconvenientele și de a clarifica anumite formulări - adoptate de UE pe 17 decembrie 2014 (amendamentele sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 februarie 2015),
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2012-2014)"** care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 și IAS 34) cu scopul principal de a elimina inconvenientele și de a clarifica anumite formulări - adoptate de UE pe 15 decembrie 2015 (amendamentele sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016).

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale TURBOMECANICA S.A.

Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele standarde noi și amendamente la standardele emise de IASB și adoptate de UE nu sunt încă în vigoare.

- **IFRS 9 "Instrumente financiare"** – adoptat de UE pe 22 Noiembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- **IFRS 15 "Venituri din contracte cu clienții"** și amendamentele la IFRS 15 "Data intrării în vigoare a IFRS 15" – adoptate de UE pe 22 septembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).

Standardele noi și amendamentele la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, a amendamentelor la standardele existente și interpretările noi, care nu au fost aprobată pentru utilizare în UE la data publicării situațiilor financiare (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru toate standardele IFRS):

- **IFRS 14 "Conturi de amânare aferente activităților reglementate"** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui interimar și să aștepte finalizarea acestuia,
- **IFRS 16 "Leasing"** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019),
- **Amendamente la IFRS 2 "Plata pe bază de acțiuni"** – Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor cu plată pe bază de acțiuni (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- **Amendamente la IFRS 4 "Contracte de asigurare"** - Aplicarea IFRS 9 Instrumente financiare împreună cu IFRS 4 Contracte de asigurare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018 sau la aplicarea pentru prima dată a IFRS 9 "Instrumente financiare"),

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

2. APPLICAREA STANDARDELOR INTERNATIONALE NOI SI REVIZUITE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (continuare)

Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare (continuare)

- **Amendamente la IFRS 10 "Situări finanțiale consolidate" și IAS 28 "Investiții în entități asociate și asocieri în participație"** - Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalentă),
- **Amendamente la IFRS 15 "Venituri din contracte cu clienții"** – Clarificări la IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- **Amendamente la IAS 7 "Situăriile fluxurilor de rezerve"** - Inițiativa privind cerințele de prezentare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017),
- **Amendamente la IAS 12 "Impozitul pe profit"** – Recunoașterea activelor cu impozitul amânat pentru pierderile nerealizate (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017),
- **Amendamente la IAS 40 "Investiții imobiliare"** – Transferuri de investiții imobiliare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2014-2016)"** care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28) cu scopul principal de a elimina inconveniențele și de a clarifica anumite formulări (Amendamente la IFRS 12 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017 iar amendamentele la IFRS 1 și IAS 28 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- **IFRIC 22 "Tranzacții cu valută și avansuri"** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).

TURBOMECHANICA S.A. anticipează că adoptarea acestor standarde și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor finanțare ale Societății în perioada de aplicare inițială.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor pentru un portofoliu de active și pasive finanțare ale cărei principii nu au fost adoptate de UE rămâne nereglementată.

Conform estimărilor Societății, folosirea contabilității de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive finanțare conform **IAS 39: "Instrumente finanțare: recunoaștere și evaluare"** nu ar afecta semnificativ situațiile finanțare, dacă este aplicată la data bilanțului.

Informații suplimentare cu privire la anumite standarde, actualizări, amendamente și interpretări care pot fi folosite când este cazul:

- **IFRS 9 "Instrumente Finanțare"**, emis pe data 24 iulie 2014 este standardul ce înlocuiește IAS 39 Instrumente Finanțare, Recunoaștere și Evaluare. IFRS 9 include cerințe privind instrumentele finanțare, referitoare la recunoașterea, clasificarea și evaluarea, pierderile din depreciere, derecunoașterea și contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor.

Clasificarea și evaluarea - IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor finanțare, care este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de modelul de business în cadrul căruia este deținut un activ. Această abordare unică bazată pe principii înlocuiește cerințele din IAS 39 bazate pe reguli. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor finanțare.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

2. APPLICAREA STANDARDELOR INTERNATIONALE NOI SI REVIZUITE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (continuare)

Pierderi din depreciere - IFRS 9 introduce un model nou privind pierderile din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, care va impune recunoașterea mai rapidă a pierderilor așteptate din deprecierea creațelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile din depreciere așteptate aferente creațelor din momentul recunoașterii initiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască mult mai repede pierderile din depreciere așteptate pe întreaga durată de viață a acestora.

Contabilitatea de acoperire: IFRS 9 introduce un model semnificativ îmbunătățit privind contabilitatea de acoperire, ce cuprinde cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor privind activitatea de administrare a riscurilor. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a principiilor contabilității de acoperire, care permite alinierea tratamentului contabil cu activitățile de administrare a riscurilor.

Credit propriu: IFRS 9 elimină volatilitatea din contul de profit sau pierdere cauzată de modificarea riscului de credit aferent datorilor evaluate la valoare justă. Modificarea cerințelor de contabilizare a acestor datorii presupune că veniturile generate de deteriorarea propriului risc de credit al unei entități nu vor mai fi recunoscute prin profit sau pierdere.

- **IFRS 14 "Conturi de amânare aferente activităților reglementate"** emis de IASB în 30 ianuarie 2014. Acest standard are scopul de a permite entităților care adoptă pentru prima dată IFRS, și care recunosc în prezent conturile de amânare aferente activităților reglementate conform politicilor contabile general acceptate anterioare, să continue să facă acest lucru la trecerea la IFRS.
- **IFRS 15 "Venituri din contracte cu clienții"** emis de IASB în 28 mai 2014 (la 11 septembrie 2015, IASB a amânat data intrării în vigoare a IFRS 15 la 1 ianuarie 2018 iar la 12 aprilie 2016 IASB a adus clarificări acestui standard). IFRS 15 specifică modul în care și momentul când o entitate care raportează conform IFRS trebuie să recunoască veniturile și prevede ca aceste entități să furnizeze utilizatorilor situațiilor financiare informații mai clare și mai relevante. Standardul înlocuiește IAS 18 „Veniturile”, IAS 11 „Contracte de construcții” și un număr de interpretări legate de venituri. Aplicarea standardului este obligatorie pentru toate entitățile care raportează conform IFRS și se aplică aproape tuturor contractelor cu clienții: principalele excepții sunt contractele de leasing, instrumentele financiare și contractele de asigurări. Principiul de bază al noului standard este ca societățile să recunoască veniturile pentru a identifica transferul de bunuri sau servicii către clienți la sume care să reflecte contraprestația (adică plata) la care societatea se așteaptă în schimb bunurilor sau serviciilor respective. Noul standard va avea ca rezultat informații sporite cu privire la venituri, va oferi îndrumări cu privire la tranzacțiile care nu erau tratate în întregime în trecut (spre exemplu, veniturile din servicii și modificările contractelor) și va oferi îndrumări mai eficiente cu privire la acordurile cu elemente multiple.
- **IFRS 16 "Contracte de leasing"** emis de IASB în 13 ianuarie 2016. Conform IFRS 16, locatarul recunoaște un activ cu drept de utilizare și o datorie de leasing. Activul cu drept de utilizare este tratat similar cu alte active non-financiare și este amortizat corespunzător. Datoria de leasing este inițial evaluată la valoarea actualizată a plăților de leasing datorate pe durata contractului, actualizată la rata implicită în contract, dacă aceasta poate fi stabilită cu ușurință. Dacă rata nu poate fi stabilită cu ușurință, locatarul va folosi rata incrementală de împrumut. Ca și în cazul standardului care precedă IFRS 16, IAS 17, locatorii clasifică contractele de leasing ca leasing financiar sau operațional. Un contract de leasing este clasificat ca leasing financiar dacă transferă în mare măsură toate risurile și beneficiile care decurg din proprietatea asupra unui activ suport. În caz contrar, contractul este clasificat drept leasing operațional. În contractele de leasing financiar, locatorul recunoaște veniturile pe durata contractului, pe baza unui model care reflectă o rată constantă periodică a rentabilității investiției nete. Locatorul recunoaște plățile de leasing operațional ca venit pe bază liniară sau, dacă este mai reprezentativ pentru modelul în care beneficiul care decurge din utilizarea activului suport este redus, pe o altă bază sistematică.
- **Amendamente la IFRS 2 "Plata pe bază de acțiuni" – Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor cu plată pe bază de acțiuni** emise de IASB în 20 June 2016. Amendamentele prevăd cerințe în contabilitate pentru: (a) efectele condiției de intrare în și ieșire din drepturi asupra evaluării plăților pe bază de acțiuni decontate în numerar; (b) plățile pe bază de acțiuni cu o componentă de decontare netă pentru obligațiile privind impozitele reținute la sursă; și (c) modificarea termenilor și condițiilor unei plăți pe bază de acțiuni care schimbă clasificarea tranzacției din tranzacție decontată în numerar în tranzacție decontată prin capital propriu.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

2. APPLICAREA STANDARDELOR INTERNATIONALE NOI SI REVIZUITE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (continuare)

- **Amendamente la IFRS 4 "Contracte de asigurare" – Aplicarea IFRS 9 Instrumente financiare împreună cu IFRS 4 Contracte de asigurare** emise de IASB în 12 septembrie 2016. Amendamentele abordează problemele apărute din implementarea noului standard privind instrumentele financiare, IFRS 9, înainte de înlocuirea standardului pe care Consiliul îl elaborează pentru IFRS 4.
- **Amendamente la IFRS 10 "Situatii financiare consolidate" și IAS 28 "Investiții în entități asociate și asocieri în participație"- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia** emise de IASB în 11 septembrie 2014 (în 17 decembrie 2015, IASB a amânat data intrării în vigoare pe termen nedefinit). Amendamentele soluționează contradicția dintre cerințele IAS 28 și IFRS 10 și clarifică faptul că într-o tranzacție care implică o entitate asociată sau asociere în participație, câștigurile sau pierderile sunt recunoscute atunci când activele vândute sau aduse drept contribuție reprezintă o întreprindere.
- **Amendamente la IFRS 10 "Situatii financiare consolidate", IFRS 12 "Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități" și IAS 28 "Investiții în entități asociate și asocieri în participație" - Societăți de investiții: aplicarea exceptiei de consolidare** emise de IASB în 18 decembrie 2014. Amendamentele cu arie restrânsă de aplicabilitate la IFRS 10, IFRS 12 și IAS 28 introduc clarificări cerințelor de contabilizare a entităților investiționale. Amendamentele oferă și exceptii în anumite situații.
- **Amendamente la IFRS 11 "Asocieri în participație" – Contabilitatea achiziției de interese în asocieri în participație** emise de IASB în 6 mai 2014. Amendamentele adaugă noi îndrumări cu privire la contabilizarea achiziției unei participații într-o asociere în participație care constituie o întreprindere. Amendamentele specifică tratamentul contabil corespunzător pentru astfel de achiziții.
- **Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" - Inițiativa privind cerințele de prezentare** emise de IASB în 18 decembrie 2014. Amendamentele la IAS 1 au scopul de a încuraja societățile să aplique judecata profesională în stabilirea informațiilor pe care le dezvăluie în situațiile lor financiare. Spre exemplu, amendamentele clarifică faptul că materialitatea se aplică situațiilor financiare în ansamblu și că includerea informațiilor nesemnificative poate face ca informațiile prezentate să fie inutile. Mai mult, amendamentele clarifică faptul că societățile trebuie să aplique judecata profesională atunci când stabilesc unde și în ce ordine trebuie prezentate informațiile financiare.
- **Amendamente la IAS 7 "Situatiile fluxurilor de trezorerie"** - Inițiativa privind cerințele de prezentare emise de IASB în 29 ianuarie 2016. Amendamentele au scopul de a clarifica IAS 7 pentru a îmbunătăți informațiile oferite utilizatorilor situațiilor financiare cu privire la activitățile financiare ale unei entități. Amendamentele prevăd că o entitate trebuie să ofere informații care permit utilizatorilor situațiilor financiare să evaluateze modificările obligațiilor care decurg din activitățile financiare, inclusiv modificările fluxurilor de numerar și alte modificări.
- **Amendamente la IAS 12 "Impozitul pe profit" – Recunoașterea activelor cu impozitul amânat pentru pierderile nerealizate** emis de IASB în 19 ianuarie 2016. Amendamentele la IAS 12 clarifică modul de contabilizare a activelor cu impozitul amânat aferent datoriilor evaluate la valoare justă.
- **Amendamente la IAS 16 "Imobilizări corporale" și IAS 38 "Imobilizări necorporale" – Clarificări privind metodele de amortizare acceptabile** emise de IASB în 12 mai 2014. Amendamentele clarifică faptul că utilizarea metodelor bazate pe venituri pentru calcularea amortizării unui activ nu este adekvată întrucât veniturile generate de o activitate care include utilizarea unui activ reflectă în general alți factori decât consumul beneficiilor economice care decurg din activ. Amendamentele clarifică de asemenea că veniturile sunt în general o bază inadecvată de evaluare a consumului beneficiilor economice care decurg dintr-o imobilizare. Totuși, această presupție poate fi combătută în anumite situații restrânse.
- **Amendamente la IAS 16 "Imobilizări corporale" și IAS 41 "Agricultura" – Agricultura: Plante de reproducere** emise de IASB în 30 iunie 2014. Amendamentele includ plantele de reproducere, care sunt folosite exclusiv pentru creșterea de produse, în aria de aplicabilitate a IAS 16 astfel încât să fie contabilizate similar cu imobilizările corporale.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

2. APPLICAREA STANDARDELOR INTERNATIONALE NOI SI REVIZUITE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (continuare)

- **Amendamente la IAS 19 "Beneficiile angajaților" – Planuri de beneficii determinate:** Contribuțiile angajaților emise de IASB în 21 noiembrie 2013. Aria de aplicabilitate restrânsă a amendamentelor se referă la contribuțiile angajaților sau terților la planurile de beneficii definite. Obiectivul amendamentelor este simplificarea contabilizării contribuțiilor care sunt independente de numărul de ani lucrați, cum ar fi contribuțiile angajaților calculate în funcție de un procent fix din salariu.
- **Amendamente la IAS 27 "Situatii financiare individuale" – Metoda punerii în echivalentă în situațiile financiare individuale** emise de IASB în 12 august 2014. Amendamentele readuc în discuție metoda punerii în echivalentă ca opțiune contabilă pentru investițiile în filiale, asocieri în participație și asociați în situațiile financiare individuale ale unei entități.
- **Amendamente la IAS 40 "Investiții imobiliare"** – Transferuri de investiții imobiliare emise de IASB în 8 decembrie 2016. Amendamentele prevăd că o entitate va transfera un imobil la, sau de la, investiții imobiliare numai atunci când există dovezi pentru schimbarea utilizării. O schimbare în utilizare intervine atunci când imobilul este definit sau nu mai este definit ca investiție imobiliară. Schimbarea de către conducere a destinației de utilizare a imobilului nu constituie doavă a schimbării utilizării. Amendamentele prevăd de asemenea că lista de dovezi de la alin. 57 a fost întocmită ca o listă de exemple neexhaustivă, spre deosebire de lista anterioară exhaustivă.
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2010-2012)"** emise de IASB în 12 decembrie 2013. Amendamente la diverse standarde care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 și IAS 38) cu scopul principal de a elimina inconvenientele și de a clarifica anumite formulări. Cele mai importante modificări includ cerințe noi sau revizuite cu privire la: (i) definirea „condiției de investire”; (ii) contabilizarea unei contingente într-o combinare de întreprinderi; (iii) agregarea segmentelor operaționale și reconcilierea tuturor activelor segmentelor raportabile cu activele entității; (iv) evaluarea creanțelor și datoriilor pe termen scurt; (v) retratarea proporțională a amortizării cumulate în metoda reevaluării și (vi) clarificări cu privire la personalul cheie din conducere.
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2012-2014)"** emise de IASB în 25 septembrie 2014. Amendamente la diverse standarde care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 și IAS 34) cu scopul principal de a elimina inconvenientele și de a clarifica anumite formulări. Modificările includ cerințe noi sau revizuite cu privire la: (i) modificările în metodele de de-recunoaștere; (ii) contractele de servicii; (iii) aplicabilitatea amendamentelor la IFRS 7 în situațiile financiare interime presecurtate; (iv) rata de actualizare: problema pieței regionale; (v) dezvăluirea de informații „altundeva în raportul financiar interimar”.
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2014-2016)"** emise de IASB în 8 decembrie 2016. Amendamente la diverse standarde care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28) cu scopul principal de a elimina inconvenientele și de a clarifica anumite formulări. Modificările includ: (i) eliminarea scutirilor pe termen scurt de la alin. E3-E7 din IFRS 1, întrucât și-au atins scopul dorit, (ii) clarificarea domeniului de aplicare a IFRS 12 prin specificarea faptului că cerințele de prezentare din IFRS 12, cu excepția celor de la alin. B10-B16, se aplică intereselor unei entități menționate la alin. 5 clasificate ca deținute în vederea vânzării, deținute în vederea distribuirii sau ca activități întrerupte conform IFRS 5 "Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte", (iii) clarificarea alegării metodei de evaluare la valoarea justă prin profit sau pierdere a unei investiții într-o entitate asociată sau o asociere în participație deținută de o entitate care este o organizație cu capital de risc, sau o altă entitate calificată, este disponibilă pentru orice investiție într-o entitate asociată sau asociere în participație pe bază de investiție, la momentul recunoașterii inițiale.
- **IFRIC 22 "Tranzacții cu valută și avansuri"** emis de IASB în 8 decembrie 2016. Interpretarea prevede că data tranzacției, în scopul stabilirii datei cursului valutar, este data recunoașterii inițiale a activului pentru care s-a efectuat avansul ne-monetar sau a obligației cu venitul în avans. Dacă există plăți sau încasări de avansuri multiple, va fi stabilită o dată a tranzacției pentru fiecare plată sau încasare.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Principalele politici contabile sunt prezentate mai jos:

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos. Aceste politici au fost aplicate consecvent în toți anii prezentați, dacă nu se specifică altfel.

Declaratia de conformitate

Situatiile financiare individuale au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeană ("UE"), conform Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.2844/2016 cu modificarile ulterioare.

Bazele întocmirii

Situatiile financiare individuale ale Turbomecanica SA au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) și cu Interpretările IFRIC, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană. Situațiile financiare individuale au fost întocmite în baza convenției costului istoric, așa cum au fost modificate în urma reevaluării imobilizărilor corporale și a activelor financiare disponibile pentru vânzare la valoarea justă prin capitalurile proprii.

Întocmirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS necesită utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății.

Continuarea activitatii

La 31 decembrie 2016 Societatea a înregistrat o pierdere cumulată de 1.058.793.548 RON care include și efectele aplicării indicilor de inflație conform IAS 29. În anul 2016 societatea a înregistrat un profit 10.873.045 RON. Aceste aspecte indică o incertitudine cu privire la continuitatea activității Societății. Prin urmare, capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare și de sprijinul financiar din partea bancilor. Conducerea Societății consideră că reducerea gradului de indatorare, în urma vânzării unei parti din activele destinate vânzării conduce și la creșterea sprijinului din partea bancilor finanțatoare. Aceste situații financiare nu includ ajustări care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini legate de continuitatea activității.

Compania este dependenta de relatiile comerciale pe care le are cu doi clienti interni majori. Cifra de afaceri cu acestia in anul 2016 reprezinta 77 % din totalul cifrei de afaceri anuale.

Situatii comparative

Pentru fiecare element de bilanț, de cont de profit și pierdere, și unde e cazul, pentru situația modificărilor capitalului propriu este prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acestea au fost modificate pentru a asigura consistența cu politicile contabile și cerințele de prezentare pentru anul curent.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Recunoasterea veniturilor

Venitul este evaluat la valoarea justă a contravalorii primite sau care poate fi primită. Venitul din vânzări este diminuat pentru retrageri, rabaturi comerciale și alte reduseri similare.

Venituri din vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute când sunt indeplinite cumulativ următoarele condiții:

- societatea a transferat cumpăratorului riscurile și recompensele semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi facut-o în mod normal în cazul detinerii în proprietate a acestora și nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- valoarea venitului poate fi evaluată în mod fiabil.
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie direcționate către Societate; și
- costurile suportate sau care vor fi suportate în legătură cu tranzacția pot fi evaluate în mod fiabil.

In mod specific, veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când bunurile sunt livrate și dreptul de proprietate este transferat.

Venituri din prestarea de servicii

Veniturile generate de un contract de prestare servicii sunt recunoscute prin referire la stadiul de finalizare a tranzacției. Stadiul de finalizare a tranzacției este stabilit după cum urmează:

- Taxele de instalare sunt recunoscute prin referire la stadiul de finalizare a instalării, determinat ca proporție a timpului total anticipat pentru instalare care s-a scurs la sfârșitul perioadei de raportare;
- Taxele de întreținere incluse în prețul produselor vândute sunt recunoscute prin trimisire la proporția din costul total al asigurării întreținerii pentru produsul vândut; și
- Veniturile generate de contractele de tipul „timp și material” sunt recunoscute la ratele contractuale ca ore lucrate și costuri directe implicate.

Venituri din dividende și dobânzi

Venitul din dividende generate de investiții financiare este recunoscut atunci când a fost stabilit dreptul acționarului de a primi plăta (cu condiția ca este probabil ca beneficiile economice să fie direcționate către Societate și valoarea veniturilor să poată fi măsurată în mod precis).

Venitul din dobândă generat de un activ finanțier este recunoscut atunci când este probabil ca Societatea să obțină beneficii economice și când venitul respectiv poate fi măsurat în mod fiabil. Venitul din dobânzi se cumulează în timp, prin raportare la principal și la rata dobânzii efectiva aplicabilă, adică rata care actualizează exact viitoarele incasări de numerar estimate de-a lungul perioadei anticipate a activului finanțier la valoarea contabilă netă a activului la data recunoașterii initiale.

Venituri din închiriere

Politica societății de recunoaștere a venitului generat de leasing-ul operational este descrisă mai jos.

Leasing

Contractele de leasing sunt clasificate drept contracte de leasing finanțier ori de căte ori condițiile contractului de leasing transferă utilizatorului în mod substantial toate riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate. Toate celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca leasing operational.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Recunoasterea veniturilor (continuare)

Societatea in calitate de locator

Sumele platibile de catre utilizator conform contractelor de leasing financiar sunt recunoscute drept creante la valoarea investitiei nete a Societatii in contractele de leasing. Venitul din contractele de leasing financiar este alocat perioadelor contabile astfel incat sa reflecte o rata de rentabilitate periodica constanta a investitiilor nete ale Societatii cu privire la contractele de leasing.

Venitul din leasing-ul operational este recunoscut liniar de-a lungul perioadei contractului de leasing. Costurile directe initiale implicate in negocierea si contractarea unui leasing operational se adauga valorii contabile a activului dat in leasing si sunt recunoscute liniar de-a lungul perioadei de leasing.

Societatea in calitate de utilizator

Activele detinute conform contractelor de leasing financiar sunt initial recunoscute ca active ale Societatii la valoarea justa a acestora la inceputul contractului de leasing sau, daca aceasta este mai scazuta, la valoarea curenta a platilor minime de leasing. Obligatia corespunzatoare fata de proprietar este inclusa in situatia pozitiei financiare ca datorie asociata leasing-ului financiar.

Platile de leasing sunt repartizate intre cheltuieli financiare si diminuarea datoriei asociate leasing-ului astfel incat sa se obtina o rata a dobanzii constanta aferenta soldului datoriei. Cheltuielile financiare sunt imediat recunoscute in contul de profit sau pierdere, daca acestea nu sunt atribuibile direct unor active eligible, caz in care acestea sunt capitalizate in conformitate cu politica generala a Societatii privind costurile indatorarii. Inchirierile contingente sunt recunoscute ca si cheltuieli in perioadele in care acestea apar.

Platile de leasing operational sunt recunoscute pe cheltuiala liniar de-a lungul perioadei leasing-ului, cu exceptia cazurilor in care o alta baza de calcul este mai reprezentativa pentru intervalul in care se consuma beneficiile economice rezultate din activul luat in leasing. Inchirierile contingente generate conform leasing-ului operational sunt recunoscute ca o cheltuiala in perioada in care acestea apar.

In cazul in care se primesc stimulente de leasing pentru a incheia contracte de leasing operational, astfel de stimulente sunt recunoscute drept datorie. Beneficiul agregat al stimulentelor este recunoscut ca o diminuare liniara a cheltuielii de inchiriere, cu exceptia cazurilor in care o alta baza sistematica este mai reprezentativa pentru intervalul in care se consuma beneficiile economice rezultate din activul dat in leasing.

Tranzactii in moneda straina

La pregatirea situatiilor financiare ale Societatii, tranzactiile in monede straine, altele decat moneda functionala a Societatii (valute), sunt recunoscute la cursul de schimb valutar de la data tranzactiilor respective. La sfarsitul fiecarei perioade de raportare, elementele monetare exprimate in valuta sunt convertite la cursul de schimb valutar de la data respectiva. Elementele nemonetare contabilizate la valoarea justa, care sunt exprimate intr-o moneda straina, sunt convertite la cursurile curente de la data cand valoarea justa a fost stabilita. Elementele nemonetare, care sunt evaluate la cost istoric intr-o moneda straina nu sunt convertite din nou. Cursurile de schimb folosite sunt 1 EUR = 4.5411 RON (31 decembrie 2016) si 1 USD= 4.3033 RON (31 decembrie 2016), curs mediu EUR 2016 = 4.4908 RON.

Diferentele de schimb valutar aferente elementelor monetare sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in perioada in care acestea apar, cu exceptie:

- diferențelor de curs aferente imprumuturilor in moneda straina pentru activele in curs de executie pentru capacitatii de productie viitoare, care sunt incluse in costul acelor active cand ele vor fi privite ca o ajustare a cheltuielii cu dobanda aferenta acestor imprumuturi in moneda straina;
- diferențelor de curs aferente tranzactiilor incheiate pentru a acoperi anumite riscuri valutare (vezi mai jos politicele contabile de acoperire impotriva riscurilor).

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Costurile indatorarii

Costurile indatorarii, atribuibile in mod direct achizitiei, constructiei sau realizarii activelor eligibile, active care necesita o perioada substantiala de timp pentru a fi gata in vederea utilizarii sau pentru vanzare, se adauga costului acelor active pana cand activele sunt pregatite in mod semnificativ in vederea utilizarii prestabilite sau a vanzarii.

Veniturile din investirea temporara a imprumuturilor obtinute pentru achizitia sau constructia de active eligibile se deduc din costurile indatorarii care se pot capitaliza.

Toate celelalte costuri cu indatorarea sunt recunoscute in profitul sau pierderea, in perioada in care acestea apar.

Beneficiile angajatilor

Pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, Societatea plateste statului roman, in numele angajatilor sai, contributiile pentru pensii, sanatate si somaj. Cheltuielile cu aceste plati se inregistreaza in profit sau pierdere in aceeasi perioada cu cheltuielile salariale aferente.

Totii angajatii Societatii sunt contribuabili ai planului de pensii al statului roman.

Societatea isi rasplateste angajatii cu beneficii de pensionare conform contractului colectiv de munca. Pentru acest plan de pensii determinat, costul beneficiilor este stabilit folosind metoda unitatilor de credit proiectate, iar evaluările actuariale sunt realizate la fiecare data a bilantului. Compania recunoaste toate castigurile si pierderile aferente planurilor de beneficii imediat in alte venituri globale si toate cheltuielile legate de planul de beneficii in cheltuieli cu personalul in contul de profit si pierdere .

Valoarea curenta a obligatiilor de pensionare depinde de un numar de factori care sunt stabiliți actuarial folosind un numar de ipoteze. Ipotezele folosite pentru stabilirea costului net (a venitului) pentru pensii include rata de actualizare, nivelul anticipat al inflatiei si rata estimata de crestere a salariului. Orice schimbare a acestor ipoteze va afecta valoarea contabila a obligatiilor de pensionare.

Societatea stabileste rata de actualizare corespunzatoare la sfarsitul fiecarui an. Aceasta este rata dobanzii care ar trebui folosita pentru a stabili valoarea prezenta a viitoarelor iesiri de numerar estimate a fi necesare pentru decontarea obligatiilor de pensionare. La stabilirea ratei de actualizare corespunzatoare, Societatea ia in considerare ratele de dobanda dobanzii aferente obligatiunilor guvernamentale de inalta calitate care sunt exprimate in moneda in care beneficiile vor fi platite, si care au termeni de scadenta aproape egali cu termenii obligatiei de pensii aferente. Alte ipoteza importante avute in vedere se bazeaza pe conditiile actuale ale pielei.

Beneficii pentru terminarea contractului de munca

Beneficiile pentru terminarea contractului de munca se pot plati atunci cand contractul de angajare este incetat de catre Societate inainte de data normala de pensionare sau ori de cate ori un angajat accepta plecarea voluntara in schimbul acestor beneficii. Societatea recunoaste beneficiile pentru terminarea contractului de munca atunci cand aceasta se angajeaza evident fie sa rezilieze contractele de munca ale angajatilor actuali conform unui plan oficial detaliat fara posibilitatea realista de abandonare a acestuia; sau sa ofere beneficii pentru terminarea contractului de munca drept rezultat al unei oferte facute pentru a incuraja plecarea voluntara. Beneficiile datorate la mai mult de 12 luni dupa perioada de raportare sunt actualizate la data de raportare.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Impozitarea

Cheltuielile cu impozitul pe profit reprezinta suma impozitelor de platit in mod curent, precum si a impozitelor pe profit amanate.

Impozitul curent

Impozitul platibil in mod curent se bazeaza pe profitul impozabil realizat in decursul anului. Profitul impozabil difera fata de profitul raportat in declaratia rezultatului global din cauza elementelor de venituri sau cheltuieli ce sunt impozabile sau deductibile in alti ani, precum si datorita elementelor care nu sunt niciodata impozabile sau deductibile. Datoria Societatii privind impozitul pe profit curent este determinata folosind ratele de impozitare care au fost promulgata sau in mare masura adoptate pana la sfarsitul perioadei de raportare.

Impozitul amanat

Impozitul amanat se recunoaste pe baza diferenelor temporare dintre valoarea contabila a activelor si a datoriilor din situatiile financiare si baza fiscală corespunzatoare folosita in calculul profitului impozabil. Datoriile privind impozitul amanat sunt in general recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile.

Creantele privind impozitul amanat sunt in general recunoscute pentru toate diferențele temporare deductibile in masura in care este probabil ca profiturile impozabile, fata de care creanta privind impozitul amanat se poate utiliza, vor fi disponibile. Nu se recunosc creante sau datorii privind impozitul amanat in cazul in care diferența temporara este generata de recunoasterea initiala a fondului comercial sau de recunoasterea initiala a unui activ sau a unei datorii intr-o tranzactie care nu reprezinta o combinare de intreprinderi si la momentul tranzactiei nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul impozabil (pierderea fiscala).

Valoarea contabila a activelor la care se aplica impozitul amanat este revizuita la finalul fiecarei perioade de raportare si redusa pana la limita la care nu mai este probabil ca vor fi suficiente profituri impozabile incat sa permita recuperarea integrala sau parciala a activelor.

Activele si datoriile privind impozitul amanat sunt masurate la nivelul impozitelor ce sunt presupuse a fi aplicate in perioada la care este stabilita recuperarea datoriei sau realizarea activului, bazandu-ne pe nivelul impozitelor (si al legilor fiscale) ce au intrat in vigoare sau urmeaza a intra in vigoare pana la sfarsitul perioadei de raportare. Masurarea activelor si datoriilor privind impozitul amanat reflecta consecintele in materie de impozite ce ar urma sa decurgă din felul in care Societatea preconizeaza, la sfarsitul perioadei de raportare, sa recupereze sau sa deconteze valoarea contabila a activelor si datoriilor sale.

Impozitul anual curent si amanat

Impozitul curent si cel amanat sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere cu exceptia cazului in care ele se refera la elemente ce sunt recunoscute in alte rezultate globale sau direct in capitalul propriu, caz in care impozitul curent si cel amanat sunt de asemenea recunoscute in alte venituri rezultate globale, respectiv, capitalul propriu.

Impozitul pe profit pentru anul incheiat la 31 decembrie 2016 a fost 16% (31 decembrie 2015: 16%).

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale utilizate in activitatea de productie sau pentru furnizarea de bunuri sau servicii, sau in scopuri administrative, sunt prezentate in situatia pozitiei financiare la valoarea reevaluata mai putin amortizarea si orice pierderi cumulate din depreciere.

Imobilizarile corporale in curs de executie ce urmeaza a fi utilizate in productie sau administrativ sunt evaluate la cost minus orice pierderi cumulate din depreciere. Costurile includ onorariile profesionale si, pentru activele eligibile, costurile indatorarri capitalizate in conformitate cu politicile contabile ale Societatii. Astfel de active sunt clasificate la categoriile respective de imobilizari corporale atunci cand sunt terminate sau gata de utilizare pentru scopul in care au fost prevazute. Deprecierea acestor active, pe aceeasi baza ca si alte active aflate in proprietate, incepe atunci cand activele sunt disponibile pentru utilizare in maniera dorita de conducere.

Duratele de amortizare utilizate petru imobilizarile corporale sunt:

Cladiri	10-50 ani
Instalatii si echipamente tehnologice	3-20 ani
Mobilier si aparatura birotica	3-15 ani

Terenurile nu se amortizeaza.

Amortizarea este recunoscuta pentru a aloca sistematic costul activului minus valoarea reziduala pe intreaga sa durata de viata, folosindu-se metoda liniara. Duratele de viata utila estimate, valorile reziduale si metoda de amortizare sunt revizuite la finalul fiecarei perioade de raportare, orice modificare a acestora fiind contabilizata prospectiv.

Activele detinute in baza unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe durata lor de viata utila pe aceeasi baza ca si activele detinute in proprietate sau pe perioada contractului de leasing daca aceasta din urma este mai scurta.

Un element de imobilizare corporala nu mai este recunoscut ca urmare a cedarii sau atunci cand nu mai sunt asteptate beneficii economice viitoare din utilizarea in continuare a activului. Orice castig sau pierdere rezultand din cedarea sau casarea unui element de imobilizare corporala este determinat ca diferenta dintre incasarile din vanzari si valoarea contabila a activului si este recunoscut in profitul sau pierderea Societatii.

Imobilizari necorporale

Imobilizari necorporale achizitionate separat

Imobilizarile necorporale cu durate de viata utila finita care sunt achizitionate separat, sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulata si orice pierderi cumulate din depreciere. Amortizarea este recunoscuta liniar de-a lungul duratelor de viata utila a acestora. Durata de viata utila estimata si metoda de amortizare sunt revizuite la finalul fiecarei perioade de raportare, avand ca efect faptul ca orice modificari ale estimarilor sunt contabilizate pe baza prospectiva. Imobilizarile necorporale cu durate de viata utila nedefinite, care sunt achizitionate separat, sunt contabilizate la cost minus pierderi cumulate din depreciere.

Imobilizari necorporale generate intern – cheltuieli de cercetare si dezvoltare

Cheltuielile pentru activitati de cercetare sunt recunoscute drept cheltuiala in perioada in care acestea sunt suportate.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Imobilizari necorporale (continuare)

O imobilizare necorporala generata intern, care rezulta din dezvoltare (sau din etapa dezvoltarii unui proiect intern), este recunoscuta daca, si numai daca, toate criteriile urmatoare au fost demonstreate:

- fezabilitatea tehnica necesara finalizarii a imobilizarii necorporale astfel incat aceasta sa fie disponibila pentru utilizare sau vanzare;
- intentia de a finaliza imobilizarea necorporala si de a o utiliza sau vinde;
- capacitatea de a folosi sau a vinde imobilizarea necorporala;
- modul in care imobilizarea necorporala va genera beneficii economice viitoare probabile;
- disponibilitatea resurselor tehnice, financiare si de alta natura adegvate pentru a finaliza dezvoltarea imobilizarii necorporale si pentru utilizarea sau vanzarea acestiei; si
- capacitatea de a evalua fiabil costurile atribuibile imobilizarii necorporale in timpul dezvoltarii sale.

Valoare recunoscuta initial pentru imobilizarile necorporale generate intern reprezinta suma costurilor suportate de la data la care imobilizarea necorporala indeplineste pentru prima data criteriile de recunoastere enumerate mai sus. Acolo unde nu poate fi recunoscuta nicio imobilizare necorporala generata intern, cheltuielile de dezvoltare sunt recunoscute in profit sau pierdere in perioada in care acestea sunt suportate.

Ulterior recunoasterii initiale, imobilizarile necorporale generate intern sunt raportate la cost minus orice amortizarea cumulata si orice pierderi cumulate din depreciere, pe aceeasi baza ca si imobilizarile necorporale achizitionate separat.

Imobilizari necorporale achizitionate ca parte a unei combinari de intreprinderi

Imobilizarile necorporale achizitionate ca parte a unei combinari de intreprinderi si recunoscute separat de fondul comercial sunt recunoscute initial la valoarea lor justa la data achizitiei (care este privita drept cost al acestora).

Ulterior recunoasterii initiale, imobilizarile necorporale achizitionate ca parte a unei combinari de intreprinderi sunt prezentate la cost minus orice amortizarea cumulata si orice pierderi cumulate din depreciere, pe aceeasi baza ca si imobilizarile necorporale care sunt achizitionate separat.

Derecunoasterea imobilizarilor necorporale

O imobilizare necorporala este derecunoscuta la cedare sau atunci cand nu se mai preconizeaza nici un fel de beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Castigurile sau pierderile rezultante din derecunoasterea unei imobilizari necorporale, evaluate ca diferența dintre incasarile nete din vanzare si valoarea contabila a activului, sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand activul este derecunoscut.

Deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale, altele decat fondul comercial

La finalul fiecarei perioade de raportare Societatea revizuieste valorile contabile ale imobilizarilor corporale si necorporale ale sale pentru a stabili daca exista vreun indiciu ca acele active s-au depreciat. Daca exista un astfel de indiciu, se estimeaza valoarea recuperabila a activului pentru a stabili marimea deprecierii (daca exista). Acolo unde nu este posibila estimarea valorii recuperabile a unui activ individual, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a unitatii generatoare de numerar careia ii apartine activul. Acolo unde poate fi identificata o baza rezonabila si consistenta de alocare, activele corporative sunt, de asemenea, alocate unitatilor individuale care genereaza numerar, sau, daca nu, acestea sunt alocate celui mai mic grup de unitati generatoare de numerar pentru care poate fi identificata o baza rezonabila si consistenta de alocare.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale, altele decat fondul comercial (continuare)

Imobilizarile necorporale cu durate de viata utila nedefinite si imobilizarile necorporale care nu sunt inca disponibile pentru utilizare sunt testate cel putin anual pentru deprecieri si ori de cate ori exista un indiciu ca activul ar putea fi depreciat.

Valoarea recuperabila reprezinta cea mai mare valoare dintre valoarea justa minus costurile generate de vanzare si valoarea sa de utilizare. La evaluarea valorii de utilizare, viitoarele fluxuri de numerar estimate sunt actualizate la valoarea lor curenta folosind o rata de actualizare determinata inaintea impozitarii care reflecta evaluarile de piata curente a valorii-timp a banilor si riscurile specifice activului pentru care estimarile aferente fluxurilor de numerar viitoare nu au fost ajustate.

Daca valoarea recuperabila a unui activ (sau unitati generatoare de numerar) este estimata a fi mai mica decat valoarea sa contabila, valoarea contabila a activului (sau a unitatii generatoare de numerar) este redusa la nivelul valoarii recuperabile. Deprecierea este recunoscuta imediat in profit sau pierdere, daca activul relevant nu este contabilizat la o valoare reevaluata, caz in care deprecierea este tratata ca reducere a reevaluarii.

Acolo unde deprecierea se reverseaza, valoarea contabila a activului (sau a unitatii generatoare de numerar) este majorata la nivelul noii estimari a valorii sale recuperabile, dar astfel incat valoarea contabila crescuta sa nu depaseasca valoarea contabila care ar fi fost stabilita daca nu ar fi fost recunoscuta deprecierea pentru activ (unitatea generatoare de numerar) in anii precedenti. O reversare a unei deprecieri este recunoscuta imediat in profit sau pierdere, exceptand situatia in care activul este contabilizat la valoarea reevaluata, caz in care reversarea deprecierii este tratata ca majorare a reevaluarii.

Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Costurile stocurilor sunt stabilite prin metoda costului mediu ponderat. Valoarea realizabila neta reprezinta pretul de vanzare estimat pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, minus costurile estimate pentru finalizare si costurile estimate necesare efectuarii vanzarii.

Stocurile fara miscare au fost ajustate: cu 100% cele fara miscare in ultimii 5 ani (sau mai mult), cu 40% cele fara miscare in ultimii 4 ani si cu 30% cele fara miscare in ultimii 3 ani. Stocurile fara miscare in ultimii 2 ani nu au fost ajustate fiindca majoritatea produselor fabricate au ciclu lung de folosinta. Pentru ajustarile aferente stocurilor cu miscare lenta s-au luat in calcul numai acele materiale care au avut iesiri in anul 2016, si stocurile la 31.12.2015 si 31.12.2016 au fost diferite de zero. A fost calculata o rata ca raport intre media stocurilor (la 31.12.2015 si 31.12.2016) si iesirile din anul 2016. Ajustarile au fost calculate in functie de marimea ratei: 30% pentru o rata egala cu 3,70% pentru o rata egala cu 4 si 100% pentru o rata egala cu 5 (si mai mare). De asemenea, la finalul fiecarui an, societatea analizeaza stocurile afectate de incendiul din 2012 si inregistreaza ajustarile de valoare necesare pentru a reflecta valoarea realizabila neta a acestor stocuri la finalul perioadei de raportare.

Stocurile de materii prime si materiale din gestiunile DPPV – Piese finite VIPER; DPRP – Piese reparate; DPMP – materiale periculoase, destinate exclusiv pentru fabricarea si reparatia motoarelor VIPER 632-41, au fost provizionate 100%.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie actuala (legala sau implicita) ca rezultat al unui eveniment trecut, este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse incorporand beneficii economice si se poate face o estimare fiabila a valorii obligatiei.

Valoarea recunoscuta ca provizion este cea mai buna estimare a contravalorii necesare pentru decontarea obligatiei actuale la finalul perioadei de raportare, luand in considerare riscurile si incertitudinile din jurul obligatiei. Atunci cand un provizion este masurat folosind fluxurile de numerar estimate pentru a deconta obligatia actuala, valoarea contabila a acestuia este valoarea actuala a acelor fluxuri de numerar (daca efectul valorii-timp a banilor este semnificativ).

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Provizioane (continuare)

Atunci cand se asteapta ca unele sau toate beneficiile economice necesare pentru a deconta un provizion sa fie recuperate de la terti, creanta este recunoscuta ca activ daca este aproape sigur ca rambursarea va fi primita si ca valoarea creantei poate fi evaluata in mod fiabil.

Contracte cu titlu oneros

Obligatiile actuale generate conform contractelor cu titlu oneros sunt recunoscute si evaluate ca provizioane. Se considera ca un contract oneros exista acolo unde Societatea are un contract conform caruia costurile inevitabile pentru indeplinirea obligatiilor contractuale depasesc beneficiile economice estimate a fi generate de contract.

Restructurari

Un provizion de restructurare este recunoscut atunci cand Societatea a dezvoltat un plan oficial detaliat pentru restructurare si a generat o asteptare justificata celor afectati ca restructurarea va fi realizata prin demararea implementarii respectivului plan de restructurare sau prin comunicarea principalelor caracteristici ale acestuia celor care vor fi afectati de procesul de restructurare. Masurarea unui provizion de restructurare include doar cheltuielile directe generate de restructurare, care sunt acele valori care sunt obligatoriu generate de restructurare si nu sunt asociate cu activitatile in curs de desfasurare ale Societatii.

Garantii

Provizioanele pentru costurile estimate ale obligatiilor de garantie conform legislatiei locale a vanzarii bunurilor sunt recunoscute la data vanzarii produselor relevante, la cea mai buna estimare facuta de directori in ceea ce priveste cheltuielile necesare pentru a deconta obligatia Societatii.

Active și datorii financiare

Activele financiare si creantele financiare sunt recunoscute atunci cand Societatea devine parte in prevederile contractuale ale instrumentului.

Active financiare

Activele financiare sunt clasificate in urmatoarele categorii specificate: active financiare „la valoare justa prin profit sau pierdere” si „imprumuturi si creante”. Clasificarea depinde de natura si scopul activelor financiare si se determina la momentul de recunoastere initiala. Toate cumpararile sau vanzarile standard de active financiare sunt recunoscute si derecunoscute la data tranzactionarii. Cumpararile sau vanzarile standard sunt cumpararile sau vanzarile de active financiare care necesita livrarea activelor intr-un interval de timp stabilit prin regulament sau conventie pe piata.

Metoda dobanzii efective

Metoda dobanzii efective este o metoda de calculare a costului amortizat al unui instrument de debit si de distribuire a venitului din dobanzi pe perioada de viata a celui instrument. Rata dobanzii efective este rata care actualizeaza exact incasarile viitoare estimate de numerar (inclusiv acele taxe platite sau primite care formeaza parte integranta din rata dobanzii efective, costurilor de tranzactie si altor prime sau discounturi) pe durata prevazuta a instrumentului de debit, sau (unde este cazul) pe o perioada mai scurta, pana la valoarea neta contabila la data recunoasterii initiale.

Venitul este recunoscut pe baza dobanzii efective pentru instrumentele de debit de catre acele active clasificate ca si active financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Active și datorii financiare (continuare)

Active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere

Activele financiare sunt clasificate ca și active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere atunci când activul financiar este fie detinut pentru tranzacționare sau este desemnat ca și activ financiar la valoarea justă prin contul de profit și pierdere.

Un activ financiar este clasificat ca detinut pentru tranzacționare dacă:

- a fost achiziționat în principal în scopul vinderii în viitorul apropiat; sau
- la recunoașterea initială acesta este parte a unui portofoliu de instrumente financiare identificate pe care societatea le administrează împreună și care are un model real recent de incasare a profitului pe termen scurt; sau
- este un instrument derivat care nu este desemnat efectiv ca și instrument de acoperire a riscului.

Un activ financiar altul decât un activ financiar detinut pentru tranzacționare poate fi desemnat drept activ financiar la valoarea justă prin contul de profit și pierdere în momentul recunoașterii initiale dacă:

- astfel de desemnare elimina sau reduce semnificativ o neconcordanță de evaluare sau recunoaștere ce altfel ar apărea; sau
- activul financiar face parte dintr-un grup de active financiare, datorii financiare sau ambele, iar performanțele sale sunt evaluate pe baza valorii juste în conformitate cu managementul de risc și strategia de investiții documentată a Societății, iar informațiile despre modul de grupare sunt asigurate intern pe această bază; sau
- face parte dintr-un contract ce conține unul sau mai multe deriveate incorporate, iar IAS 39 Instrumente Financiare: Recunoaștere și Evaluare permite ca întreg contractul combinat (activ sau datorie) să fie desemnat ca și activ financiar la valoarea justă prin contul de profit și pierdere.

Activele financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt declarate la valoare justă, cu orice castig sau pierdere ce decurge din reevaluare recunoscute în contul de profit sau pierdere. Castigul sau pierderea netă recunoscute în contul de profit și pierdere cuprind toate dividendele sau dobanda castigata la activele financiare si este inclusa in elementele din categoria „Cheltuieli financiare, nete” din situatia venitului global.

Imprumuturi și creante

Imprumuturile și creantele sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piata activa. Imprumuturile și creantele (inclusiv creantele comerciale și de alt fel, balante bancare și numerar, etc.) sunt masurate la costul amortizat folosind metoda dobanzii efective, minus orice deprecieri.

Venitul din dobanda este recunoscut prin aplicarea ratei de dobanda efectiva, cu exceptia creantelor pe termen scurt atunci când recunoașterea dobanzii ar fi imaterială.

Deprecierea activelor financiare

Activele financiare, altele decât cele la valoare justă în contul de profit și pierdere, sunt evaluate pentru deprecieră la fiecare dată a bilanțului contabil.

Activele financiare sunt depreciate atunci când există dovezi obiective că unul sau mai multe evenimente petrecute după recunoașterea inițială au avut un impact asupra fluxului viitor de numerar aferent investiției.

Anumite categorii de active financiare, cum ar fi clienții, active evaluate a nefiind depreciate individual, sunt ulterior evaluate pentru deprecieră în mod colectiv. Dovezi obiective pentru deprecieră unui portofoliu de creante pot include experiența trecută a Societății cu privire la plățile colective, o creștere a colectibilității plăților întârziate dincolo de perioada de creditare, precum și modificări vizibile ale condițiilor economice naționale și locale care se coreleză cu incidentele de plată privind creantele.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Deprecierea activelor financiare (continuare)

Alte dovezi obiective de depreciere ar putea include:

- Dificultate finanziara semnificativa a emitentului sau a partenerului; sau
- Incalcarea contractului, precum neindependirea obligatiilor financiare sau abaterea de la platile de dobanda sau principal; sau
- Devine probabil ca debitorul va intra in insolventa sau reorganizare financiara; sau
- Disparitia unei piete active pentru activul financiar din cauza dificultatilor financiare.

Valoarea contabilă a activului financiar este redusă cu pierderea prin depreciere, direct pentru toate activele financiare, cu excepția creațelor comerciale, caz în care valoarea contabilă este redusă prin utilizarea unui cont de provizion. În cazul în care o creață este considerată fi nerecuperabilă, această este eliminată și scăzută din provizion. Recuperările ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt creditate în contul de provizion. Modificările în valoarea contabilă a contului de provizion sunt recunoscute în contul de profit și pierderi.

Derecunoașterea activelor financiare

Societatea derecunoaște active financiare numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferent activelor expiră; sau transferă activul financiar și în mod substanțial, toate risurile și beneficiile aferente activului către o altă entitate.

La derecunoașterea unui activ financiar altfel decât în mod integral (exemplu: cand Societatea nu retine o opțiune de rascumparare a unei parti dintr-un activ transferat sau retine o dobândă reziduală care nu rezultă în retinerea în mod substanțial a tuturor risurilor și recompenselor aferente titlului de proprietate și Societatea nu retine controlul). Societatea aloca valoarea contabilă anterioară a activului financiar între partea care continua să recunoască sub implicare continuă, și partea care nu mai recunoaste pe baza valorilor juste corespunzătoare acelor parti la data transferului. Diferența dintre valoarea contabilă alocată partii care nu mai este recunoscută și suma contravalorii primite pentru aceasta împreună cu orice castig sau pierdere cumulată alocată care a fost recunoscută în alte elemente ale venitului global este recunoscută în profit sau pierdere. Un castig sau o pierdere cumulată care au fost recunoscute în alte elemente ale venitului global se aloca între partea care continua să fie recunoscută și partea care nu mai este recunoscută, pe baza valorii juste corespunzătoare acelor parti.

Datorii financiare și instrumente de capital

Clasificarea ca datorie sau capital

Instrumentele de datorie sau capital emise de către Societate sunt clasificate fie ca datorii financiare sau capital în conformitate cu angajamentele contractuale și definitia datoriei financiare și a instrumentului de capital.

Instrumente de capital

Un instrument de capital este orice contract care dovedește o participație reziduală în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale.

Datorii financiare

Datoriile financiare sunt clasificate fie ca datorii financiare „la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere” sau ca ‘alte datorii financiare’.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Datorii financiare si instrumente de capital (continuare)

Datorii financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere

Datorile financiare sunt clasificate la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere cand datoria financiara este fie detinuta in vederea tranzactionarii, fie desemnata la valoarea justa prin contul de profit si pierdere.

O datorie financiara este clasificata ca detinuta in vederea tranzactionarii daca:

- a fost achizitionata, in principal, in scopul recumpararii in viitorul apropiat; sau
- la recunoasterea initiala face parte dintr-un portofoliu de instrumente financiare identificate pe care Societatea le gestioneaza impreuna si are un model recent efectiv de obtinere de profit pe termen scurt; sau
- este un instrument derivat care nu este desemnat si efectiv ca instrument de acoperire.

O datorie financiara, alta decat datoria financiara detinuta pentru tranzactionare, poate fi desemnata ca fiind la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere, la recunoasterea initiala daca:

- aceasta desemnare elimina sau reduce semnificativ o inconsecventa de evaluare sau de recunoastere care ar aparea in alt mod; sau
- datoria financiara face parte dintr-un grup de active financiare, datorii financiare sau ambele, a caror performanta este gestionata si evaluata pe baza valorii juste, in conformitate cu managementul riscului documentat sau strategia de investitii, precum si daca gruparea este furnizata intern pe acea baza; sau
- face parte dintr-un contract care contine unul sau mai multe instrumente derivate incorporate si IAS 39 „Instrumente financiare: recunoastere si evaluare” permite ca intregul contract combinat (activ sau datorie) sa fie desemnat ca fiind la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere.

Datorile financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere sunt constatate la valoarea justa, cu orice castig sau pierdere care rezulta din reevaluarea fiind recunoscute in contul de profit sau pierdere. Castigul sau pierderea neta recunoscuta in contul de profit sau pierdere include orice dobanda platita in legatura cu datoria financiara si este inclusa in linia 'Cheltuieli financiare, nete' in situatia rezultatului global / situatia veniturilor si cheltuielilor.

Alte datorii financiare

Alte datorii financiare (inclusiv imprumuturi) sunt evaluate ulterior folosind metoda dobanzii efective.

Metoda dobanzii efective este o metoda de calcul a costului amortizat a unei datorii financiare si de alocare a cheltuielilor cu dobanzile pe parcursul unei perioade relevante. Rata dobanzii efective este rata care actualizeaza cu exactitate platile in numerar viitoare estimate (inclusiv toate onorarile si punctele platite sau primite care fac parte integrala din rata efectiva a dobanzii, costurile de tranzactie si alte prime sau disconturi) pe parcursul duratei estimate a datoriei financiare sau (acolo unde e cazul) pe o perioada mai scurta. la valoarea contabila neta de la recunoasterea initiala.

Derecunoasterea datorilor financiare

Societatea derecunoaste datoriile financiare atunci si numai atunci cand obligatiile Societatii sunt achitate, anulate sau expira. Diferenta dintre valoarea contabila a datoriei financiare derecunoscute si contravaloarea platita si platibila este recunoscuta in contul profit sau pierdere.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Subsidiare si asociati

Contrapartidele sunt considerate subsidiare si investitii in momentul in care alta parte, fie prin drept de proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau prin alte mijloace, poate controla direct (subsidiare) sau influenta semnificativ (asociati) cealalta parte.

Raportarea pe segmente

Un segment este o parte a Societatii care se implica in segmente de activitate din care poate obtine venituri si inregistra cheltuieli (inclusiv venituri si cheltuieli corespunzatoare tranzactiilor cu alte parti ale aceleiasi entitati), ale carei rezultate operationale sunt urmarite in mod regulat de catre conducerea Societatii pentru a lua decizii referitoare la resursele ce urmeaza sa fie alocate segmentului si a evalua performantele acestuia si pentru care sunt disponibile informatii financiare distinctive. Informatiile despre segment sunt prezentate cu privire la segmentele de activitate ale companiei si sunt stabilite pe baza structurii de conducere si raportare interna a Societatii.

Stabilirea preturilor de decontare intre segmente se face pe baze obiective.

Rezultatele, activele si datoriile aferente unui segment includ elemente ce pot fi alocate direct unui segment, precum si elemente ce pot fi alocate pe o baza rezonabila. Elementele nealocate constau in principal in investitii (altele decat investitiile imobiliare) si veniturile aferente, creditele si imprumuturile si cheltuielile aferente, activele corporative (in principal sediul Societatii) si cheltuielile administrative aferente sediului central, precum si creantele si datoriile privind impozitul pe profit.

Cheltuielile de capital aferente unui segment reprezinta totalul costurilor inregistrate pe parcursul perioadei pentru achizitia imobilizarilor corporale si necorporale, altele decat fondul comercial.

Judecati contabile critice

Urmatoarele sunt judecatile critice pe care conducerea le-a facut in procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societatii si care au un efect semnificativ asupra valorilor contabile recunoscute din situatiile financiare.

i) Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale

La finalul fiecarei perioade de raportare Societatea revizuieste valorile contabile ale imobilizarilor corporale si necorporale ale sale pentru a stabili daca exista vreun indiciu ca acele active s-au depreciat. Daca exista un astfel de indiciu, se estimateaza valoarea recuperabila a activului pentru stabili marimea deprecierii (daca exista). Valoarea recuperabila este cea mai mare suma dintre valoarea justa minus cheltuielile de vanzare si valoarea de utilizare. In stabilirea valorii de utilizare, conducerea estimateaza fluxurile de numerar viitoare actualizate la valoarea prezenta folosind o rata de discountare care reflecta valoarea curenta de piata a valorii in timp a banilor si riscurile specifice activelor pentru care fluxurile de numerar estimate nu au fost ajustate. Valoarea neta contabila a imobilizarilor corporale si necorporale la 31 decembrie 2016 este de 67.418.225 RON. La data de 31 decembrie 2016 Societatea nu a identificat indicii cu privire la deprecierea valorii recuperabile a acestor imobilizari.

ii) Durata de viata a activelor imobilizate corporale si necorporale

Societatea revizuieste durata de viata estimata a activelor imobilizate corporale si necorporale la sfarsitul fiecarei perioade anuale de raportare. Duratele de viata au fost reanalizate la 31 decembrie 2016 si nu au fost identificate modificari. Duratele de viata sunt prezentate in Nota 3 politici contabile privind activele corporale si necorporale.

iii) Obligatiile legate de pensii

Valoarea prezenta a obligatiilor legate de pensii depinde de un numar de factori stabiliți pe baza actuariala folosind un numar de ipoteze. Orice modificare a acestor ipoteze va influenta valoarea contabila a obligatiilor de pensii. Obligatiile legate de pensii la 31 decembrie 2016 sunt in suma de 1.382.087 RON, din care 258.299 RON cheltuiala aferenta perioadei recunoscute in situatia rezultatului exercitiului financiar. Valoarea a fost determinata de firma Gelid Actuarial Company S.R.L. in baza contractului de consultanta si prestari servicii actuariale incheiat in anul 2016.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

3 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Judecati contabile critice (continuare)

- iv) Impozite amanate, valoarea neta contabila la 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2015 este prezentata in nota 10;
- v) Provizioane si datorii contingente; provizioanele sunt reanalizate anual - prezентate in nota 21 si datorile contingente sunt determinate de asemenea anual – prezентate in nota 30;
- vi) Valoarea justa a instrumentelor financiare.

Valoarea justa a instrumentelor financiare care nu sunt tranzactionate pe o piata activa este stabilita prin folosirea tehniciilor de evaluare. Societatea isi foloseste judecata pentru a selecta o varietate de metode si a face ipoteze care se bazeaza, in principal, pe conditiile de piata existente la sfarsitul fiecarei perioade de raportare. Analiza instrumentelor financiare este prezentata in nota 26.

Conducerea considera ca tehniciile de evaluare alese si ipotezele folosite sunt corecte pentru stabilirea valorii juste a instrumentelor financiare.

4. VENITURI

Mai jos este prezentata o analiza a veniturilor Societatii pentru anul financiar:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
	RON	RON
Venituri din vanzarea produselor finite	81.936.551	68.346.055
Venituri din vanzarea mărfurilor	8.507	7.811
Venituri din servicii prestate	943.239	651.330
Venituri din alte activități	59.892	75.692
Venituri din vanzarea produselor reziduale	82.061	60.144
Total	83.030.250	69.141.032

5. MATERII PRIME SI MATERIALE FOLOSITE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
	RON	RON
Cheltuieli cu materiile prime	25.276.070	10.979.550
Cheltuieli cu utilitatile	1.938.573	1.748.219
Cheltuieli cu materiale auxiliare	2.894.492	2.006.642
Alte cheltuieli similare	1.034.257	960.390
Cheltuieli cu ambalaje	150.787	163.295
Costul bunurilor vandute	8.001	6.041
Total	31.302.180	15.864.137

TURBOMECANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

6. BENEFICIILE ANGAJATILOR

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Cheftuieli cu salariile	19.667.558	17.195.382
Cheftuieli cu contributiile sociale	4.808.860	4.135.713
Alte cheftuieli cu colaboratori	1.606.953	970.692
Total	26.083.371	22.301.787

7. COSTURI FINANCIARE, NETE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Cheftuieli cu dobanzile	2.631.203	3.174.978
Comisioane bancare	182.586	158.251
Alte cheftuieli financiare	262.932	52.921
Venituri din dobanzi	(143)	(485)
Total	3.076.578	3.385.665
Alte venituri financiare	(2.945.004)	-

Prin adresa nr. 3117/02.06.2016, inregistrata la Turbomecanica SA sub nr. 3133/06.06.2016, BRD DIRECTIA CREDITELOR SPECIALE a comunicat ca BRD a aprobat si a sters din evidentele sale toate dobanzile si comisioanele aferente facilitatilor acordate de Banca si datorate de TURBOMECANICA SA pana la data de 25.01.2016, in valoare de 2.945.004 RON si inregistrate de Societate in Alte venituri financiare.

8. ALTE CHEFTUIELI OPERATIONALE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Servicii executate de terți	2.361.020	2.735.338
Alte cheftuieli operationale	1.027.077	1.103.507
Taxe si impozite	536.271	666.826
Cheftuieli cu reparatiile	872.105	357.055
Cheftuieli de publicitate si protocol	516.593	723.972
Prime de asigurare	169.146	92.554
Cheftuieli cu detasari	167.097	627.041
Cheftuieli cu chiriile	16.935	15.553
Cheftuieli cu pregatirea personalului	76.804	77.585
Cheftuieli de transport	418	276
Total	5.743.465	6.399.707

9. CASTIGURI SI PIERDERI DIN VANZARE ACTIVE SI ALTE CASTIGURI SI PIERDERI

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
	RON	RON
Pierdere din diferențe de curs, net	(1.224.192)	(3.122.713)
Variatia provizioanelor	3.196.442	(11.862.952)
Cheftuieli cu deprecierea activelor destinate vanzarii	(3.501.595)	-
Total	(1.529.345)	(14.985.665)
Alte castiguri si pierderi din vanzarea activelor	(93.188)	115.948

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

Detaliile privind tranzactia de vanzare a activelor destinate vanzarii din cursul anului 2016, sunt evidențiate în Nota 17.

10. IMPOZIT PE PROFIT

In anul 2016 și 2015, rata impozitului pe profit a fost de 16%.

Diferențele dintre reglementările emise de Ministerul de Finanțe și normele contabile aplicate în întocmirea acestor situații financiare dă nastere la o diferență temporară între valoarea contabilă a anumitor active și pasive pentru raportarea financiară și în scopuri fiscale. Impozitul pe profit amanat este calculat pentru toate diferențele temporare în cadrul metodei bilantiere utilizând o rată de impozitare de 16%.

Impozitul pe profit recunoscut în contul de profit și pierdere:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Impozit pe profit curent	(2.627.672)	(431.310)
Impozit pe profit amanat	163.904	874.664
Total	(2.463.768)	443.354

Reconcilierea impozitului pe profit curent:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Profit înainte de impozitare	13.500.717	4.278.569
Rezerva legală	(675.036)	(170.195)
Elemente similare veniturilor	193.645	562.856
Elemente similare cheltuielilor	-	-
Venituri netaxabile	(7.209.564)	(3.674.921)
Cheltuieli nedeductibile	17.635.870	22.384.742
Deduceri fiscale	(2.950.913)	(2.484.514)
Rezultat impozabil	20.494.719	20.896.537
Pierderi fiscale utilizate	-	(18.178.977)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	(2.627.672)	(431.310)

TURBOMECHANICA S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016****(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)****10. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)**

Tabelul de miscare privind datoria cu impozitele amanate in 2016 si 2015 se prezinta dupa cum urmeaza:

	Sold la 01 ianuarie 2015	Recunoscut prin profit si pierdere	Recunoscut prin alte venituri globale	Sold la 31 decembrie 2015	Recunoscut prin profit si pierdere	Recunoscut prin alte venituri globale	Sold la 31 decembrie 2016
Imobilizari corporale - rezerve din reevaluare	(4.737.497)	874.664	-	(3.862.833)	163.904	-	(3.698.929)
Obligatii privind beneficiile angajatorilor	-	-	-	-	-	-	-
Provizioane	-	-	-	-	-	-	-
Impozit net (activ)/datorie	(4.737.497)	874.664	-	(3.862.833)	163.904	-	(3.698.929)

In 2016, Societatea a inregistrat un venit din impozit amanat in valoare de 163.904 RON ca urmare a diminuarii datoriei privind impozitul amanat la 31 decembrie 2016.

Impozitul amanat consta din:

	Active	Datorii	Net
	31-Dec-16	31-Dec-15	31-Dec-16
Imobilizari corporale - rezerve din reevaluare	-	(3.836.824)	(4.427.257)
Obligatii privind beneficiile angajatorilor	66.150	154.984	(3.836.824)
Provizioane	71.745	409.440	66.150
Impozit net (activ)/datorie	137.895	564.424	(3.836.824)
			(4.427.257)
			(3.698.929)
			(3.862.833)

Impozitul amanat activ nerecunoscut este in valoare de 1.771.973 RON in legatura cu ajustarile de valoare asupra valorii stocurilor. Aceasta nu a fost inregistrata in situatiile financiare, avand in vedere ca nu sunt indeplinite criteriile de recunoastere conform IFRS.

TURBOMECHANICA S.A.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

11. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Cost	Terenuri	Cladiri si alte constructii	Instalatii tehnice si masini	Echipamente si vehicule	Imobilizari corporale in curs		Total
					186.515	54.978.390	
La 1 ianuarie 2015	19.885.045	10.465.085	24.392.443	49.302	4.394.930	7.440.592	
Intrari	-	1.099.944	1.945.718	-	-	-	
Transferuri	-	-	(23.230)	-	(3.550.106)	(3.618.432)	
Iesiri	-	(45.096)	-	-	-	-	
Intrari/(iesiri) din reevaluare	-	-	-	-	-	-	
La 31 decembrie 2015/01 ianuarie 2016	19.885.045	11.519.933	26.314.931	49.302	1.031.339	58.800.550	
Intrari	1.411.355	2.524.121	3.843.029	86.822	5.524.862	13.390.189	
Transferuri	-	-	-	-	-	-	
Iesiri	-	-	(40.926)	(88)	(6.453.972)	(6.494.986)	
Intrari/(iesiri) din reevaluare	-	-	-	-	-	-	
La 31 decembrie 2016	21.296.400	14.044.054	30.117.034	136.036	102.232	65.695.756	
Amortizare cumulata							
La 1 ianuarie 2015	-	-	29.736	24.134	-	53.870	
Amortizarea anului	-	377.272	3.329.303	3.710	-	3.710.285	
Amortizare acumulata aferenta iesirilor	-	(5.154)	(6.188)	-	-	(11.342)	
Eliminari din reevaluare	-	-	-	-	-	-	
La 31 decembrie 2015	-	372.118	3.352.851	27.844	-	3.752.813	
Amortizarea anului	-	441.377	3.479.149	9.118	-	3.929.644	
Amortizare acumulata aferenta iesirilor	-	-	(22.792)	(88)	-	(22.880)	
Eliminari din reevaluare	-	-	-	-	-	-	
La 31 decembrie 2016	-	813.495	6.809.208	36.874	-	7.659.578	
Valoare contabila neta							
La 1 ianuarie 2015	19.885.045	10.465.085	24.362.707	25.168	186.514	54.924.522	
La 31 decembrie 2015	19.885.045	11.147.815	22.962.080	21.458	1.031.339	55.047.738	
La 31 decembrie 2016	21.296.400	13.230.559	23.307.826	99.162	102.232	58.036.177	

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

11. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Imobilizari gajate sau ipotecate

La 31 decembrie 2016, Societatea are gajate sau ipotecate imobilizari corporale in valoare neta contabila de 36.663.760 RON.

12. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Alte imobilizări necorporale	Imobilizări necorporale în curs	Total
Cost			
La 1 ianuarie 2015	16.677.673	78.130	16.755.804
Intrari	47.196	304.217	351.413
Iesiri	(7.114)	(126.470)	(133.585)
La 31 decembrie 2015	16.717.755	255.877	16.973.631
Intrari	1.735.370	1.716.749	3.452.119
Iesiri	-	(1.735.370)	(1.735.370)
La 31 decembrie 2016	18.453.125	237.256	18.690.381
Amortizare acumulata			
La 1 ianuarie 2015	6.310.381	-	6.310.381
Amortizarea anului	1.735.080	-	1.735.080
Amortizarea aferenta iesirilor	(2.371)	-	(2.371)
La 31 decembrie 2015	8.043.090	-	8.043.090
Amortizarea anului	1.870.204	-	1.870.204
Amortizarea aferenta iesirilor	-	-	-
La 31 decembrie 2016	9.913.294	-	9.913.294
Valoarea neta contabila			
La 1 ianuarie 2015	10.367.292	78.131	10.445.422
La 31 decembrie 2015	8.674.665	255.877	8.930.542
La 31 decembrie 2016	8.539.831	237.256	8.777.087

Imobilizarile necorporale sunt reprezentate de programe informative de tip ERP. Durata de amortizare pentru aceste programe informative este de 9 ani. Valoarea neta contabila ERP la 31 decembrie 2016 este de 6.987.170 RON cu o durata ramasa de 4 ani.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

13. STOCURI

	31 decembrie 2016 RON	31 decembrie 2015 RON
Materii prime	22.302.937	31.110.010
Consumabile	1.481.650	1.197.195
Obiecte de inventar	-	-
Ambalaje	12.540	14.997
Produse finite	2.020.671	997.050
Produse in curs de executie	11.209.414	6.282.325
Produse semifabricate	-	-
Produse reziduale	22.922	18.484
Marfuri	51.925	51.925
Ajustari de valoare pentru stocuri	(12.062.782)	(15.720.931)
Total	25.039.278	23.951.055

Produsele finite si cele in curs de executie se estimeaza ca vor fi valorificate in urmatoarele 12 luni in timp ce restul categoriilor de stoc se estimeaza ca vor fi valorificate intr-o perioada de 5 ani in functie de comenzi care vor fi primite de la clienti.

Stocurile fara miscare au fost ajustate: cu 100% cele fara miscare in ultimii 5 ani (sau mai mult), cu 40% cele fara miscare in ultimii 4 ani si cu 30% cele fara miscare in ultimii 3 ani. Stocurile fara miscare in ultimii 2 ani nu au fost ajustate fiindca majoritatea produselor fabricate au ciclu lung de folosinta. Pentru ajustarile aferente stocurilor cu miscare lenta s-au luat in calcul numai acele materiale care au avut iesiri in anul 2016, si stocurile la 31.12.2015 si 31.12.2016 au fost diferite de zero. A fost calculata o rata ca raport intre media stocurilor (la 31.12.2015 si 31.12.2016) si iesirile din anul 2016. Ajustarile au fost calculate in functie de marimea ratei: 30% pentru o rata egala cu 3, 70% pentru o rata egala cu 4 si 100% pentru o rata egala cu 5 (si mai mare). De asemenea, la finalul fiecarui an, societatea analizeaza stocurile afectate de incendiul din 2012 si inregistreaza ajustarile de valoare necesare pentru a reflecta valoarea realizabila neta a acestor stocuri la finalul perioadei de raportare.

Stocurile de materii prime si materiale din gestiunile DPPV – Piese finite VIPER; DPRP – Piese reparate; DPMP – materiale periculoase, destinate exclusiv pentru fabricarea si reparatia motoarelor VIPER 632-41, au fost provizionate 100%.

Miscarea in cadrul ajustarilor pentru deprecierea stocurilor este urmatoarea:

	31 decembrie 2016 RON	31 decembrie 2015 RON
Sold la inceputul anului	15.720.931	4.689.644
(Descrestere)/Crestere provizion recunoscuta in contul de profit si pierdere	(3.658.149)	11.031.287
Sold la sfarsitul anului	12.062.782	15.720.931

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

14. CREEANTE COMERCIALE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
	RON	RON
Creante comerciale	2.713.882	2.264.306
Clienti facturi de intocmit	68.125	111.433
Ajustari de valoare pentru creante incerte	<u>(97.386)</u>	<u>(125.559)</u>
Total	<u>2.684.621</u>	<u>2.250.180</u>

Misarea in cadrul ajustarilor pentru deprecierea creantelor comerciale este urmatoarea:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Sold la inceputul anului	<u>125.559</u>	<u>-</u>
(Descrestere)/Crestere provizion recunoscuta in contul de profit si pierdere	<u>(28.173)</u>	125.559
Sold la sfarsitul anului	<u>97.386</u>	<u>125.559</u>

Tabelul urmator prezinta analiza creantelor comerciale:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Nescadent si fara deprecieri	652.854	1.331.030
Scadenta depasita dar fara deprecieri	1.963.642	807.717
Ajustari de valoare pentru deprecieri	<u>97.386</u>	<u>125.559</u>
Total	<u>2.713.882</u>	<u>2.264.306</u>

Vechimea creantelor comerciale cu scadenta depasita dar fara ajustari de deprecieri a valorii:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Scadenta depasita si fara deprecieri		
Mai putin de 3 luni	1.458.182	355.476
Intre 3 luni si 6 luni	121.545	432.175
Intre 6 luni si 9 luni	66.434	5.805
Intre 9 luni si 1 an	152.183	13.376
Mai mult de 1 an	<u>165.298</u>	<u>885</u>
Total	<u>1.963.642</u>	<u>807.717</u>

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

15. ALTE CREEANTE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Debitori diversi	57.713	56.184
Cheltuieli in avans	120.060	65.622
Avansuri catre furnizori	1.102.073	1.132.123
Alte creante	1.768.697	1.142.767
Ajustari de valoare pentru depreciere	-	-
Total	3.048.543	2.396.696

16. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Numerar in banchi	11.418.476	7.114.649
Numerar in casa	4.397	4.005
Alte disponibilitati	-	-
Echivalente de numerar	78.620	204
Total	11.501.493	7.118.858

17. ACTIVE DESTINATE VANZARII

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Terenuri destinate vanzarii	7.038.705	10.540.300
Cladiri destinate vanzarii	-	-
Vehicule si utilaje destinate vanzarii	10.184	98.405
Total	7.048.889	10.638.705

Societatea a luat hotararea in Adunarea Generala a Actionarilor numarul 70/14 mai 2012 vanzarea acestor imobilizari si este activa in gasirea unor potentiali cumparatori.

In cursul anului 2016, structura activelor destinate vanzarii a suferit modificari. In luna aprilie 2016 s-au casat utilaje in valoare de 88.221 RON. De asemenea, la sfarsitul exercitiului financiar, societatea a inregistrat ajustarile de valoare necesare pentru a reflecta in situatiile financiare valoarea realizabila net a activelor destinate vanzarii.

Valoarea neta contabila a activelor gajate sau ipotecate din aceasta categorie este de 7.048.889 RON.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

18. CAPITALUL EMIS

Capitalul social este vărsat în întregime:

	Nr. de actiuni	Capital social RON
Capital social la		
31 decembrie 2016 cat si 31 decembrie 2016	369.442.475	36.944.248
Efectul inflatiei asupra capitalului social		987.626.807
Capital social la		
Decembrie 31, 2016 cat si Decembrie 31, 2016		1.024.571.055

Capitalul social al Societatii a fost inflatat pana la 31 decembrie 2003, data de la care economia Romaniei nu a mai fost considerata inflationista.

19. REZERVE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Rezerve legale	15.458.440	14.783.404
Rezerve din reevaluare	33.771.624	34.066.531
Alte rezerve	31.290.748	31.290.748
Total	80.520.812	80.140.683

Rezervele din reevaluare sunt aferente reevaluarilor efectuate asupra imobilizarilor corporale si nu pot fi distribuite actionarilor pana cand nu sunt realizate.

In anul 2016 s-a constituit rezerva legala in valoare de 675.036 lei din profitul exercitiului financiar.

In alte rezerve sunt incluse si deducerile fiscale acordate la export in anii 2000-2003 in valoare de 6.100.419 RON (valoarea lor inainte de inflatie fiind de 4.957.578 RON). In cazul in care managementul va decide schimbarea destinatiei acestora ele vor fi taxate. Managementul a decis ca nu va utiliza aceste rezerve prin urmare nu s-a constituit impozit amanat pentru ele. Restul de alte rezerve provin din distribuirile de profit din anii anteriori.

20. ÎMPRUMUTURI

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
a) Datorii catre asociati pe termen scurt	4.880.000	4.880.000
Împrumuturi	4.880.000	4.880.000
Dobanzi de platit catre asociati	-	-
b) Împrumuturi de la institutii bancare	39.712.782	44.544.676
Împrumuturi garantate	36.526.464	-
Împrumuturi pe termen scurt	-	39.638.895
Împrumuturi garantate pe termen lung	3.186.318	-
Împrumuturi pe termen lung	-	4.905.781
Total împrumuturi pe termen scurt si lung	44.592.782	49.424.676

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

Contract	Sold 31.12.2016	Dobanda de plata 31.12.2016	Comisioane 31.12.2016
(A) BRD – Facilitate de Credit nr. 103 BIS/28.04.2006 -USD -RON	26.454.625 1.501.360	16.707 167	300
(B) BRD – Contract de Credit nr. 567/10.12.2007 din RON din EUR	-	-	-
(C) BRD-Contract de credit nr.103/16.05.2008	-	-	-
(D) Banca Transilvania – Contract de Credit nr. 186/24.06.2009	6.833.510	-	253
(E) Banca Transilvania Contract de credit nr. 40/04.02.2011	2.479.247	-	40
(F) Banca Transilvania –Contract de credit nr.664/21.11.2011	1.237.670	-	20
(G) Banca Transilvania –Contract de credit nr. 665/21.11.2011	-	-	-
(H) Banca Transilvania-Contractul de credit nr. 385/02.07.2012	1.188.864	-	19
(I) Banca Transilvania-Contractul de credit nr.386/02.07.2012	-	-	-
	39.695.276	16.874	632

Contract	Sold 31.12.2015	Dobanda de plata 31.12.2015	Comisioane 31.12.2015
(A) BRD – Facilitate de Credit nr. 103 BIS/28.04.2006	25.964.278	1.319.905	245.690
(B) BRD – Contract de Credit nr. 103/16.05.2008	-	364.547	15.466
(C) BRD – Contract de Credit nr. 567/10.12.2007	-	484.205	18.508
(D) Banca Transilvania – Contract de Credit nr. 186/24.06.2009	-	31.716	1.350
(E) Banca Transilvania – Contract de Credit nr. 187/24.06.2009	8.947.170	502.067	21.155
(F) Banca Transilvania Contract de credit nr. 40/04.02.2011	-	1.981	169
(G) Banca Transilvania –Contract de credit nr.664/21.11.2011	3.354.275	566	54
(H) Banca Transilvania –Contract de credit nr. 665/21.11.2011	1.674.495	282	27
(I) Banca Transilvania-Contractul de credit nr. 385/02.07.2012	-	-	-
(J) Banca Transilvania-Contractul de credit nr.386/02.07.2012	1.596.475	269	26
	41.536.693	2.705.538	302.445

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

a) Sume datorate Asociatilor

Compania a incheiat la sfarsitul lunii martie 2009 contracte de imprumut cu asociatii pentru finantarea activitatii operationale dupa cum urmeaza:

- (I) cu d-l Radu Viehmann, in suma de 3.000.000 RON;
- (II) cu d-l Paul Radulescu, in suma de 250.000 RON;
- (III) cu d-l Ion Dinca, in suma de 350.000 RON;
- (IV) cu d-l Danut Spirea in suma de 200.000 RON.

In anul 2016 s-a achitat dobanda datorata pentru anul 2016 D-lui Viehmann Radu si D-nei Ciorapciu Dana Maria si s-a platit la Bugetul de Stat impozitul aferent dobanzii achitate pentru fiecare dintre ei dupa cum urmeaza:

Viehmann Radu: Dobanda in valoare de 249.300 lei iar impozitul aferent in valoare de 47.485 lei;
Ciorapciu Dana Maria: Dobanda in valoare de 16.620 lei iar impozitul aferent pentru ianuarie 2016-octombrie 2016 in valoare de 2.636 lei.

Impozitul aferent dobanzii achitate pentru lunile noiembrie - decembrie 2016 in suma de 527 lei s-a constituit in luna decembrie 2016 si s-a achitat in luna ianuarie 2017 in termenul legal.

Soldul imprumuturilor la 31.12.2016 este:

Viehmann Radu 4.580.000 lei din care 4.500.000 lei conform Contractului 178/2009 si actelor aditionale ulterioare (scadenta 31.01.2017) si 80.000 lei conform contractului pe termen scurt nr 538/2011 , nepurtator de dobanda.

Ciorapciu Dana Maria 300.000 lei conform Contractului 867/2012 si a actelor aditionale ulterioare. (scadenta 31.01.2017).

b) Sume datorate institutiilor de credit

(A) BRD – Facilitate de Credit nr. 103 BIS/28.04.2006

La 13 aprilie 2005, Societatea a incheiat un contract de credit in sumă de 7 milioane USD prin BRD – Groupe Societe Generale. Imprumutul a fost prelungit prin contractul de credit numarul 103bis/28 aprilie 2006, prin care s-a mai acordat un plafon de rezerva in valoare de 1 milion USD. Prin actul aditional nr.1/27.04.2007 s-a majorat plafonul de credit la 9.000.000 USD si s-a prelungit pana la data de 29.04.2008. Prin actul aditional nr. 2/25.04.2008 s-au prelungit ambele plafoane pana la data de 31.05.2008. Prin actul aditional nr. 3/30.05.2008 s-a modificat plafonul de credit la 10.000.000 USD, valabil pana la 29.04.2009 si s-a introdus o noua facilitate de credit de rezerva in valoare maxima de 1.000.000 USD pusa la dispozitie pe baza cererii exprese a imprumutatului, cu respectarea unor criterii de performanta. Prin actul aditional nr.4/15.04.2009 s-a modificat rata dobanzii.

Prin actul aditional nr. 5/29.04.2009 s-a prelungit valabilitatea contractului de credit pana la data de 31.05.2009. Prin actul aditional nr.6/11.05.2009 s-a modificat "ANEXA 4-GARANTII". Prin actul aditional nr. 7/29.05.009 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la data de 30.06.2009. Prin actul aditional nr. 8/30.06.2009 s-a prelungit valabilitatea contractului de credit pana la data de 31.07.2009. Prin actul aditional nr. 9/31.07.2009 s-a prelungit valabilitatea contractului de credit pana la data de 31.12.2009 si au intervenit urmatoarele modificari:

- Facilitatea de Credit A reprezentata de un plafon global multi-option, multi-devize in valoare de 9.330.000USD s-a acordat pana la data de 31.12.2009, putand fi utilizata sub forma acordarii unuia sau mai multora din urmatoarele credite:
 - linie de credit
 - linie pentru emiterea de scrisori de garantie bancara
 - linie pentru deschiderea de acreditive
 - linie pentru scontarea de efecte de comert (cambii, bilete la ordin)

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(A) BRD – Facilitate de Credit nr. 103 BIS/28.04.2006 (continuare)

Cu actul aditional nr. 10 din 24.12.2009 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 31.01.2010. Prin actul aditional nr. 11 din 29.01.2010 s-a prelungit valabilitatea la data de 28.02.2010. Prin actul aditional nr. 12 din 26.02.2010 s-a prelungit valabilitatea la 31.03.2010. Prin actul aditional nr. 13 din 29.03.2010 s-a prelungit valabilitatea la data de 30.04.2010. Prin actul aditional nr. 14 din 30.04.2010 s-a prelungit valabilitatea la 31.05.2010. Prin actul aditional nr. 15 din 20.05.2010 s-a prelungit valabilitatea la 31.07.2010. Prin actul aditional nr. 16 din 18.06.2010 prin care s-au actualizat garantiile. Prin actul aditional nr. 17 din 31.07.2010 s-a diminuat facilitatea de creditare cu 75.000 USD, (pana la suma de 9.225 .000 USD, respectiv subplafonul sub forma de linie de creditare a scazut la 9.035.000 USD) si s-a prelungit valabilitatea contractului pana la data de 31.08.2010.

Prin actul aditional nr. 18 din 2010 s-a diminuat facilitatea de creditare cu 75.000 USD, (la valoarea de 9.180.000 USD, respectiv subplafonul sub forma de linie de creditare s-a diminuat la 8.960.000 USD) si s-a prelungit valabilitatea la 30.09.2010.

Prin actul aditional nr. 19 din 30.09.2010 s-a diminuat facilitatea de creditare cu 75.000 USD, (adica la 9.105.000 USD, respectiv subplafonul sub forma de linie de creditare a scazut la 8.885.000 USD) si s-a prelungit valabilitatea contractului la 31.10.2010.

Prin actul aditional nr. 20 din 29.10.2010 s-au convenit urmatoarele:

1. reducerea valorii facilitatii de credit
2. prelungirea perioadei de valabilitate a contractului pana la 31.07.2011
3. rambursarea lunara a sumei de 75.000 USD astfel incat valoarea maxima a facilitatii de credit la data de 31.07.2011 sa fie 8.355.000 USD, din care subplafon pentru utilizare sub forma de linie de creditare in valoare de 8.135.000 USD.
4. adaugarea unor conditii suplimentare la „angajamentele imprumutatului”:
 - (sa nu constituie, fara acordul Bancii, nicio garantie sau alta sarcina asupra nici unui activ prezent sau viitor din patrimoniu a carui valoare depaseste 500.000 EUR/an cu exceptia Garantiilor in Anexa 4 la Contract si sa nu incheie intelegeri prin care activele din bilant sa devina obiect de compensatie cu alte obligatii).
 - (sa domicilieze in conturi deschise la BRD toate incasarile rezultante din vanzarea activelor fixe si sa afecteze 50% din valoarea acestora rambursarea in avans a creditului).

Facilitatea de credit reprezentata de un plafon multioption, multidevize poate fi utilizat la data de 31.12.2010 sub forma unuia sau mai multora din urmatoarele credite:

- a) Linie de credit neconfirmata in valoare maxima de 8.735.000 USD;
 - b) Plafon pentru emitere scrisori de garantie bancara (a caror valabilitate maxima nu poate depasi 12 luni de la data emiterii) in valoare de 8.955.000 USD;
 - c) Plafon pentru deschidere de acreditive (termenul de valabilitate nu poate depasi 12 luni de la data emiterii) in valoare 8.955.000 USD;
 - d) Plafon pentru scontarea efectelor de comert (cambii, bilete la ordin) in valoare maxima de 8.955.000 USD;
5. Prin actul aditional 21 din 19.05.2011 s-a stabilit valoarea limitei de creditare la 8.655.000 USD si acordarea acestei limite de la data actului aditional pana la data de 31.03.2012, adaugarea unor conditii suplimentare la „angajamentele imprumutatului”.

Valoarea tuturor utilizarilor nu va depasi valoarea maxima a Facilitatii de Credit respectiv 8.655.000 USD pana la 31.07.2012.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(A) BRD – Facilitate de Credit nr. 103 BIS/28.04.2006 (continuare)

Facilitatea de credit obtinuta de la BRD este garantata prin cesiunile de creante comerciale certe detinute de societate asupra debitorilor acceptati de BRD (si anume: UM01835, Wytwornia Sprzetu Kominikacyjnego PZL Rzeszow si Pratt & Whitney Klisz SP. ZO.O.), garantie reala mobiliara asupra sumelor de bani viitoare provenite din relatia cu: Rolls Royce plc Anglia si Rolls-Royce Deutschland; Unison Engine Components Bucharest SA; Agusta S.P.A.Italia prin ipoteca de rang I asupra obiectivelor „2-Hala prelucrari mecanice si montaj” (nr. Cadastral 317/3), „2-a- Anexa tehnica” (nr.cadastral 317/4), „2-b-Anexa tehnico-sociala” (nr. Cadastral 317/5) si „3-Hala tratamente termice, galvanizare, presaj sudura, amenajari” (nr.cadastral 317/6) si garantie rang I asupra tuturor drepturilor, titlurilor, intereselor si beneficiilor cu privire la conturile bancare.

Rata dobanzii conform contractului si a actelor aditionale s-a situat la nivelul anului 2011: ROBOR 1M + 3%, EURIBOR 1M + 4,5%, LIBOR 1M + 4,5%.

Sumele utilizate la data de 31.12.2011 sunt: 6.020.664 USD (echivalentul a 20.104.805 RON) si 7.508.651 RON. Facilitatea de credit este scadenta la data de 31.03.2012.

Prin Actul Aditional nr.22/30.03.2012 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la data de 17.04.2012 si s-a modificat rata dobanzii, astfel:

- pentru utilizarile in RON: ROBOR/3 luni+3, 00 %p.a.
- pentru utilizarile in EUR:EURIBOR/1 luna +4,5% p.a.
- pentru utilizarile in USD:LIBOR/1 luna+4,50 % p.a.

Prin Actul Aditional nr. 23/17.04.2012 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 17.05.2012, prin Actul Aditonal nr. 24/17.05.2012 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 31.05.2012, prin Actul Aditional nr. 25/31.05.2012 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 30.06.2012, prin Actul Aditional nr. 26/29.06.2012 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 31.07.2012, prin Actul Aditional nr.27/31.07.2012 s-au adus modificari la Anexa 4”GARANTII” si s-a prelungit valabilitatea pana la 31.08.2012 iar prin Actele Aditionale nr. 28/31.08.2012, 29/30.09.2012,30/31.10.2012, 31/29.11.2012 si 31/31.12.2012 s-a prelungit valabilitatea contractului cu cate o luna.

Sumele utilizate la data de 31.12.2012 sunt 6.178.241 USD (echivalenul a 20.743.444,16 Ron) si 7.586.998 Ron.

In anul 2013, lunar, s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 31.12.2013 cu Actele Aditionale nr.33-44 iar prin Actul Aditional 44/31.12.2013 s-au adus modificari Anexei 4 „Garantii” si s-a prelungit valabilitatea contractului pana la data de 31.01.2014.

Sumele utilizate la data de 31.12.2013 sunt 6.237.974,59 USD (echivalentul a 20.305.231,09 lei) si 7.151.075,98 lei.

In anul 2014, cu Actele Aditionale nr. 45-47 lunar, s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 30.04.2014 iar dobanzile si comisioanele datorate la 31.01.2014 impreuna cu dobanzile si comisioanele datorate pentru februarie, martie si aprilie 2014 s-au acumulat si au scadenta de plata 30.04.2014.

Prin Actul Aditional 48/30.04.2014 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 31.07.2014, s-au completat angajamentele imprumutatului si s-a amanat plata dobanzilor si comisioanelor datorate la 30.04.2014 pana la 31.07.2014.

Totodata, la data de 31.07.2014 sunt scadente dobanzile si comisioanele acumulate in perioada 30.04.2014-31.07.2014.

Prin Actul Aditional nr.49/31.07.2014 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 30.10.2014, s-au modificat angajamentele imprumutatului si s-a amanat plata dobanzilor si a comisioanelor pana la 30.10.2014.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(A) BRD – Facilitate de Credit nr. 103 BIS/28.04.2006 (continuare)

Prin Actul Aditional nr.50/30.10.2014 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 25.01.2015, s-au modifica termenii si conditiile aplicabile facilitatilor de credit si s-a amanat plata dobanzilor si a comisioanelor scadente la 30.10.2014 pana la 25.01.2015.

Totodata, la data de 25.01.2015 sunt scadente si dobanzile si comisioanele acumulate in perioada 30.10.2014-25.01.2015.

Prin Actul Aditional nr. 51/23.01.2015 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 25.04.2015, s-au modifica termenii si conditiile aplicabile facilitatilor de credit si s-a diminuat valoarea creditului pana la valoarea maxima de 7,784,611 USD.

In luna noiembrie s-a diminuat limita de creditare in lei cu suma de 3.301.908,27 lei.

La 31.12.2014 limitele de creditare aprobat sunt de 3.962.091,73 lei si 6.189.975 usd iar sumele utilizate sunt 6.187.523,78 USD (echivalentul a 22.812.162,67 lei) si 3.436.441,40 lei.

Dobanzile acumulate la 31.12.2014 sunt:

- RON 350.908,64
- USD 293.638,23, echivalent a 1.082.585,43 lei

Comisioanele acumulate de plata la 31.12.2014 sunt:

- RON 14.779,11
- USD 57.997,72, echivalent 213.825,99

Prin Actul Aditional nr.52/24.04.2015 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 25.05.2015,s-au modificat capitolele „PLATI” si „COMISIOANE”.

S-a amanat plata dobanzilor si a comisioanelor acumulate pana la 25.01.2015 scadente la 25.04.2015 pana la 25.05.2016.

Prin Actul Aditional nr.53/25.05.2015 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 25.05.2016.
S-a amanat plata dobanzilor si a comisioanelor acumulate pana la 25.01.2015 scadente la 25.04.2015 pana la 25.05.2016.

Plata dobanzilor si comisioanelor curente se face lunar.

S-au modificat capitolele privind „RATA DOBANZII” si „COMISIOANE” si s-a completat capitolul „ANGAJAMENTELE IMPRUMUTATULUI”.

La 31.12.2015 limitele de creditare aprobat sunt de 3.977.712,73 lei si 6.259.922,00 usd iar sumele utilizate sunt 6.259.922,00 USD (echivalentul a 25.964.278,48 le) si 0 lei.

Dobanzile acumulate la 31.12.2015 sunt:

- RON: 364.547,45 din care 364.994,17 lei reprezinta dobanda acumulata datorata pana la data de 25.01.2015 si 240,57 reprezinta dobanda aferenta decembrie 2015 scadenta in 25.01.2016;
- USD: 318.225,78 lei (echivalent a 1.319.905,07 lei)din care 313.411,04 usd reprezinta dobanda acumulata datorata pana la data de 25.01.2015 si 4.814,73 usd reprezinta dobanda aferenta decembrie 2015 scadenta in 25.01.2016).

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(A) BRD – Facilitate de Credit nr. 103 BIS/28.04.2006 (continuare)

Comisioanele acumulate de plata la 31.12.2015 sunt:

- RON: 15.466,40 lei ;
- USD: 59.235,22, echivalent 245.689,92 lei.

Prin scrisoarea emisa de BRD catre Turbomecanica in 09 martie 2016, Societati i se aduce la cunoștiința faptul ca facilitatile de credit au fost prelungite pana la data de 25.05.2016 in vederea negocierii in cursul lunii aprilie 2016 a unei modalitati de restructurare pe termen lung al acestor facilitati, in concordanta cu posibilitatile reale de rambursare ale Societatii.

Prin Actul Aditional nr.54/23.05.2016 s-a prelungit valabilitatea contractului pana la 25.05.2017. Plata dobanzilor si a comisioanelor curente se face lunar.

S-au modicat capituloile „OBIECTUL CONTRACTULUI SI PERIOADA DE CREDITARE „RATA DOBANZII”, COMISIOANE” si ANGAJAMENTELE IMPRUMUTATULUI”.

La 31.12.2016 limitele de creditare aprobat sunt de 3.977.712,73 lei si 6.259.922,00 usd iar sumele utilizate sunt 6.147.520,51 USD (echivalentul a 26.454.625,01 lei) si 1.501.350,87 lei .

Prin adresa nr. 3117/02.06.2016, inregistrata la Turbomecanica SA sub nr. 3133/06.06.2016, BRD DIRECTIA CREDITELOR SPECIALE a comunicat ca BRD a aprobat si a sters din evidentele sale toate dobanzile si comisioanele aferente facilitatilor acordate de Banca si datorate de TURBOMECHANICA SA pana la data de 25.01.2016

(A1) BRD-Contract de factoring 539/04.05.2006

La 04.05.2006, Societatea a incheiat cu BRD-Groupe Societe Generale contractul de factoring care cuprinde Conditii Generale si Conditii Speciale.

Contractul a fost modicat prin Actul Aditional nr.1/30.01.2009, Actul Aditional 1/28.02.2014 si Actul Aditional nr.3/25.09.2015.

In 05.05.2006 s-au incheiat Conditii Speciale nr.1 la Contractul de Factoring nr.539/04.05.2006 aplicabile relatiei comerciale dintre aderentul S.C. Turbomecanica S.A si debitorul General Electric USA in care se stipuleaza obiectul contractului comercial, serviciile prestate de FACTOR ADERENTULUI, documentele justificative, limita de finantare de 1.500.000 USD, termenul de valabilitate al limitei de finantare (30.03.2007), procentul de finantare de 100%, rezerva de 1% din creantele aprobat, limita de creditare de 1.500.000 USD, termenul de valabilitate al limitei de creditare(30.03.2007), comisionul de factoring de 1,10 flat si 15 USD/document si rata anuala a comisionului de finantare LIBOR 1 M +2,25 %p.a.

Ulterior, s-au incheiat acte aditionale, astfel:

Act Additional nr. 1/16.06.2006 prin care s-a modicat obiectul livrarilor;
Act Additional nr. 2/27.03.2007 prin care s-au modicat termenele de valabilitate al limitei de finantare si al limitei de creditare pana la 29.04.2007;

Act Additional nr. 3/27.04.2007 prin care s-au modicat limitele de finantare si cea de creditare la 1.200.000 USD iar termenele de valabilitate al limitei de finantare si al limitei de creditare s-au prelungit pana la 31.03.2008;

Prin Actele Aditionale nr. 4/21.03.2008,5/30.04.2008 si 6/31.05.2008 s-au prelungit succesiv limitele de finantare si cea de creditare la 29.04.2008,31.05.2008 si 29.04.2009.

Prin Actul Aditional nr. 7/09.04.2009 s-au modicat comisioanele de factoring, iar prin Actele Aditionale nr. 8/29.04.2009, 9/01.06.2009 si 10/25.06.2009 s-au prelungit termenele de valabilitate si de finantare la 31.05.2009,30.06.2009, respectiv 31.07.2009.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(A1) BRD-Contract de factoring 539/04.05.2006 (continuare)

Prin Actul Aditional nr.11/31.07.2009 se reduce plafonul de finantare la 1.200.000 USD, procentul de finantare al creantelor aprobată este stabilit la 90%, rezerva este de 0%, iar termenul de valabilitate al plafonului de finantare și plafonul de acoperire al riscului de plata debitor este 30.09.2009.

Prin Actul Aditional 12/07.09.2009 s-a revenit la procentul de finantare al creantelor aprobată de 100%, prin Actele Aditionale nr. 13/30.09.2009 și 14/22.10.2009 s-au prelungit termenul de valabilitate al plafonului de finantare și plafonul de acoperire al riscului de plata debitor la 30.10.2009 respectiv 31.12.2009.

Prin Actele Aditionale nr. 15/30.12.2009/16/29.01.2010, 17/26.02.2010, 18/26.02.2010, 19/05.05.2010, 20/25.05.2010, 21/29.07.2010, 22/31.08.2010 și 23/30.09.2010 s-au prelungit termenul de valabilitate al plafonului de finantare și plafonul de acoperire al riscului de plata debitor pana la 31.10.2010 și s-au modificat comisioanele.

Prin Actul Aditional nr.24/29.10.2010 termenul de valabilitate al plafonului de finantare și cel de acoperire risc de plata debitor devine 28.02.2011 iar procentul de finantare al creantelor aprobată este stabilit la 100%.

Prin Actele Aditionale nr.25/31.01.2011 termenul de valabilitate al plafonului de finantare și plafonul de acoperire al riscului de plata debitor devine 31.07.2011 iar pri Actul Aditional 26/11.07.2011 termenele se prelungesc la 30.11.2011 iar la procentul de finantare al creantelor aprobată devine 99%.

Prin Actele Aditonale nr. 27/10.11.2011,28/30.03.2012, 29/17.04.2012 și 29/17.04.2012 s-au prelungit termenul de valabilitate al plafonului de finantare și plafonul de acoperire al riscului de plata debitor pana la 31.05.2012 și s-au modificat comisioanele.

Prin Actul Aditional 30/17.05.2012 s-a redus plafonul de finantare la 900.000 USD și s-au prelungit termenul de valabilitate al plafonului de finantare și plafonul de acoperire al riscului de plata debitor pana la 31.05.2012.

Prin Actele Aditonale nr. 31/31.05.2012,32/29.06.2012, 33/31.07.2012 și 34/30.09.2012 s-au prelungit termenul de valabilitate al plafonului de finantare și plafonul de acoperire al riscului de plata debitor pana la 30.09.2012 și s-au modificat comisioanele.

Prin Actul Aditional nr.35/2012 s-a modificat articolul privind documentele justificative

Prin Actele Aditonale nr. 36/28.09.2012,37/30.10.2012, 37/30.10.2012, 38/28.11.2012 și 39/27.12.2012 s-au prelungit termenul de valabilitate al plafonului de finantare și cel al plafonului de acoperire al riscului de plata debitor pana la 31.01.2013 și s-au modificat comisioanele

Prin Actele Aditonale nr. 40/31.01.2013, 41/28.02.2013, 42/29.03.2013, 43/29.04.2013,44/30.05.2013, 45/02.07.2013, 46/30.07.2013, 47/28.08.2013, 48/27.09.2013, 49/29.10.2013 50/28.11.2013, 51/30.12.2013 și 52 /31.01.2014 s-au prelungit termenul de valabilitate al plafonului de finantare și cel al plafonului de acoperire al riscului de plata debitor pana la 31.01.2014 și s-au modificat comisioanele.

Prin Actul Aditional 53/28.02.2014 s-a stabilit plafonul de finantare la 100.000 USD, procentul de finantare a creantelor aprobată la 99% iar termenul de valabilitate al plafonului de finantare și cel al plafonului de acoperire al riscului de plata debitor pana la 31.03.2014.

Prin Actul Aditional 54/2014 s-au modificat termenul de valabilitate al plafonului de finantare și cel al plafonului de acoperire al riscului de plata debitor la 31.04.2014.

Prin Actul Aditional 55/2014 s-au modificat termenul de valabilitate al plafonului de finantare și cel al plafonului de acoperire al riscului de plata debitor la 31.05.2014 și procentul de finantare a creantelor aprobată la 90%.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(A1) BRD-Contract de factoring 539/04.05.2006 (continuare)

Prin Actele Aditonale nr. 56/15.05.2014, 57/31.07.2014, 58/30.10.2014 si 59/23.01.2015 s-au prelungit termenul de valabilitate al plafonului de finantare si cel al plafonului de acoperire al riscului de plata debitor pana la 31.03.2015 si s-au modificat comisioanele.

Prin Actul Aditional 60/08.04.2015 s-a stabilit plafonul de finantare la 50.000 USD si s-au prelungit termenul de valabilitate al plafonului de finantare si cel al plafonului de acoperire al riscului de plata pana la 25.04.2015 iar prin Actele Aditionale nr.61/27.04.2015 si 62/25.05.2015 s -au prelungit termenul de valabilitate al plafonului de finantare si cel al plafonului de acoperire al riscului de plata debitor pana la 31.03.2016.

Tot in 05.06.2006 , Societatea s-au incheiat Conditii Speciale nr.2 aplicabile relatiei comerciale dintre aderentul S.C. Turbomecanica S.A si debitorul General Electric din Franta in care se stipuleaza obiectul contractului comercial, serviciile prestate de FACTOR ADERENTULUI, documentele justificative, limita de finantare de 500.000 eur, termenul de valabilitate al limitei de finantare (29.04.2007), procentul de finantare de 100%, rezerva de 1% din creantele aprobat, limita de creditare de 500.000 eur, termenul de valabilitate al limitei de creditare(29.04.2007), comisionul de factoring de 1,10 flat si 12 EUR /document si rata anuala a comisionului de finantare EURIBOR 1 M +2,00 %p.a.

Ulterior s-au redus limita de creditare si cea de finantare la 400.000 EUR si s-au modificat succesiv termenul de valabilitate al limitei de finantare si al celei de creditare la 29.04.2009.

In 25.09.2015, s-a incheiat cu BRD-Groupe Societe Generale Conditii Speciale nr.2 la Contractul de Factoring nr.539/04.05.2006 aplicabile relatiei comerciale dintre aderentul TURBOMECHANICA SA si debitorul creantei cessionate IAR SA.

Plafonul de finantare este de 20.000.000 lei , termenul de valabilitate al plafonului de finantare este 25.05.2016 iar procentul de finantare a creantelor aprobat este de 75%.

Totodata s-a incheiat Contractul de ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare nr. 175992/24.09.2015 si contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri mobile nr.175995/24.09.2015.

In 06.10.2015 s-a incheiat cu BRD-Groupe Societe Generale Conditii Speciale nr.3 la Contractul de Factoring nr.539/04.05.2006 aplicabile relatiei comerciale dintre aderentul TURBOMECHANICA SA si debitorul creantei cessionate GE Hungary Kft din Ungaria .

Plafonul de finantare este de 300.000 EUR,termenul de valabilitate al plafonului de finantare este 25.05.2016 iar procentul de finantare a creantelor aprobat este de 75%.

Totodata s-a incheiat Contractul de ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare nr. 6158/06.10.2015 si contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri mobile nr.6159/06.10.2015.

In 15.06.2016, s-a incheiat cu BRD-Groupe Societe Generale Actul Aditional nr.1 la Conditii Speciale nr.2 la Contractul de Factoring nr.539/04.05.2006 aplicabile relatiei comerciale dintre aderentul TURBOMECHANICA SA si debitorul creantei cessionate IAR SA .

Plafonul de finantare este de 10.000.000 lei , termenul de valabilitate al plafonului de finantare este 25.05.2017 iar procentul de finantare a creantelor aprobat este de 75%.

Totodata s-a incheiat Contractul de ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare nr. 3378/13.06.2016 si contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri mobile nr.3380/13.06.2016.

In 15.06.2016 s-a incheiat cu BRD-Groupe Societe Generale Actul Aditional nr.1 Conditii Speciale nr.3 la Contractul de Factoring nr.539/04.05.2006 aplicabile relatiei comerciale dintre aderentul TURBOMECHANICA SA si debitorul creantei cessionate GE Hungary Kft din Ungaria .

Plafonul de finantare este de 1.500.000 eur, termenul de valabilitate al plafonului de finantare este 25.05.2017 iar procentul de finantare a creantelor aprobat este de 75%.

Totodata s-a incheiat Contractul de ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare nr. 3379/13.06.2016 si contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri mobile nr.3381/13.10.2016.

TURBOMECANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(B) BRD – Contract de Credit nr.567/10.12.2007

La 10.12.2007,Societatea a incheiat cu BRD –Groupe Societe Generale contractul de credit pe termen lung nr. 567, in valoare initiala de 3.250.00 EURO, pentru achizitionarea terenului in vederea relocarii sediului si capacitatilor de productie ale companiei. Prin actul aditional nr.1/10.12.2008 s-a prelungit perioada de tragere pana la 28.02.2009, s-a diminuat valoarea creditului total cu 102.050 EUR iar suma disponibila pentru noi trageri s-a stabilit a fi 182.000 EUR. Prin actul aditional nr.2/27.02.2009 s-a prelungit perioada de tragere pana la 31.03.2009. Prin actul aditional nr. 3/15.04.2009 s-a modificat rata dobanzii. Contractul este incheiat pe o perioada de 7 ani.

Prin actul aditional nr. 4/11.05.2009 s-a modificat garantia conform G26/11.05.2009.

In 2010, prin actul aditional nr. 5/05.03.2010 s-a rescadentat rata din martie 2010 in decembrie 2010.Prin actul aditional nr. 6/18.06.2010 s-au actualizat garantiile.Prin actul aditional nr. 7/06.09.2010 s-au rescadentat rata din 06.09.2010 in 30.09.2010. Prin actul aditional nr. 8/30.09.2010 s-a rescadentat rata din 30.09.2010 in 31.10.2010.

Prin actul aditional nr. 9/21.10.2010 s-au convenit urmatoarele:

- modificare graficului de rambursare;
- prelungirea datei rambursarii finale a creditului pana la data de 10.03.2016;
- completarea „angajamentelor imprumutatului”;
- completarea evenimentelor de neexecutare.

Imprumutul acordat de BRD este garantat prin garantia reala mobiliara asupra drepturilor de creanta nascuta din derularea contractelor comerciale cu UM 01835, Wytwornia Sprzetu Kominikacyjnego PZL Rzeszow si Pratt & Whitney Klisz SP. ZO.O, in baza contractului de cumparare pe termen lung componente motor din februarie 2006, prin garantie reala mobiliara asupra sumelor de bani viitoare din relatiile comerciale cu Rolls – Royce plc Anglia si Rolls-Royce Deutschland; Unison Engine Components Bucharest SA; Agusta S.P.A. Italia si prin ipoteca rang I asupra terenului si garantie rang intai asupra tuturor drepturilor, titlurilor, intereselor si beneficiilor cu privire la conturile bancare.

Prin actul aditional nr.10 din 19.05.2011 s-a modificat graficul de rambursare a soldului Creditului, s-a modificat data rambursarii finale a Creditului , in data de 10.12.2016, s-a modificat si adaugat conditii suplimentare in cadrul capitolului „Angajamentele Imprumutatului”.

Rata dobanzii conform contractului si a actelor aditionale s-a situat la nivelul anului 2011: EURIBOR 3M + 5% pentru EUR; ROBOR 3M + 3,5% pentru RON.

Soldul final la data de 31.12.2011 este compus din 9.477.175 RON si 164.657 EUR (echivalentul a 711.268 RON). Ultima rata a contractului de credit este scadenta la data de 10.03.2016.

In anul 2012, s-a achitat suma de 557.480,92 Ron (cate 139.370,23 ron in luniile martie,iunie,septembrie si decembrie 2012) si suma de 83.134,16 Ron(reprezentand c/val a 18295,20Ron, cate 4.573,80 Eur in luniile aprilie, iunie, septembrie si decembrie 2012).

Soldul final de rambursat la data de 31.12.2012 este compus din 8.919.694,44 Ron si 146.361,63 Eur (648.191,75 Ron).

In anul 2013 s- a rambursat suma de 557.480,90 RON si suma de 9.147,60 EUR reprezentand c/val. a 40.390,31 RON.

In perioada iunie-septembrie 2013 s-au incheiat Actele Aditionale nr.11-14 prin care s-a modificat Anexa 2”Graficul de rambursare” iar cu Actul Aditional nr.15/31.12.2013 s-a modificat Anexa 3 ”Garantii..”

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(B) BRD – Contract de Credit nr.567/10.12.2007 (continuare)

Soldul final de rambursat la data de 31.12.2013 este compus din 8.362.213,54 Ron si 137.214,03 Eur (615.363,76 lei).

In anul 2014 s-a incheiat Actul Aditional 16/31.01.2014 prin care rata scadenta in 31.01.2014 si cea din 10.03.2014 se amana pana la 30.04.2014, se modifica capitolele „Dobanda” si „Comisioane” respectiv dobanda si comisioanele datorate la 31.01.2014 precum si dobanzile si comisioanele datorate pe perioada 31.01.2014-30.04.2014 se acumuleaza si se achita in 30.04.2014 si se modifica Anexa 2(Graficul de rambursare).

La 30.04.2014 s-a incheiat Actul Aditional 17 prin care rata scadenta in 30.04.2014 si cea din 10.06.2014 se amana pana la 31.07.2014, se modifica capitolele „Dobanda” si „Comisioane” respectiv dobanda si comisioanele datorate la 30.04.2014 precum si dobanzile si comisioanele datorate pe perioada 30.04.2014-31.07.2014 se acumuleaza si se achita in 31.07.2014, se modifica Anexa 2 si se completeaza Angajamentele Imprumutatului.

La 31.07.2014 s-a incheiat Actul Aditional 18 prin care rata scadenta in 31.07.2014 si cea din 30.09.2014 se amana pana la 30.10.2014, se modifica capitolele „Dobanda” si „Comisioane” respectiv dobanda si comisioanele datorate la 31.07.2014 precum si dobanzile si comisioanele datorate pe perioada 31.07.2014-30.10.2014 se acumuleaza si se achita in 30.10.2014 si se modifica Anexa 2.

La 30.10.2014 s-a incheiat Actul Aditional 19 prin care rata scadenta in 30.10.2014 si cea din 31.12.2014 se amana pana la 25.01.2015, se modifica capitolele „Dobanda” si „Comisioane” respectiv dobanda si comisioanele datorate la 30.10.2014 precum si dobanzile si comisioanele datorate pe perioada 30.10.2014-25.01.2014 se acumuleaza si se achita in 25.01.2015, se modifica Anexa 2 si capitolul „Definitii”.

In data de 24 noiembrie 2014, s-a rambursat suma de 3.902.366,30 lei si 56.819,17eur, reprezentand rata scadenta in 25.01.2015.

Soldul creditului la 31.12.2014 este de 4.459.847,24 lei si 73.180,83 eur, echivalent a 328.003,80 lei. Scadenta finala este la data de 10.12.2016.

Dobanzile acumulate de plata la 31.12.2014 sunt in suma de 472.588,70 lei si 6.827,47 eur echivalent a 30.601,40 lei iar comisioanele de plata la 31.12.2014 sunt in suma de 17.616,40 lei si 283,29 eur echivalentul a 1.269,73 lei.

In 23.01.2015 s-a incheiat Actul Aditional nr.20/23.01.2015 prin care s-a modificat graficul de rambursare prin amanarea la plata a ratelor scadente in 31.03.2015 in valoare de 557.480,90 RON si 9.147,60 EUR pana la data de 25 aprilie 2015, plata integrala a dobnazilor si comisioanelor se va face in 25.04.2015, dobanzile si comisioanele datorate in perioada 25.01.2015-25.04.2015 vor fi platite lunar, s-au modificat si adaugat conditii suplimentare la „Angajamentele imprumutatului”.

In 24.04.2015 s-a incheiat Actul Aditional nr. 21 prin care s-a prelungit data platii dobanzii si a comisioanelor acumulate la data de 25.05.2015 si s-a amanat plata ratelor scadente in 25.04.2015 la data de 25.05.2015.

Prin Actul Aditional nr.22/25.05.2015 s-a modificat plata dobanzilor si a comisioanelor in data de 25.05.2016 si s-au completat angajamentele imprumutatului.

Dobanzile acumulate de plata la 31.12.2015 sunt in suma de 484.204,70 lei si 7.009,87 eur echivalent a 31.716,16 lei, iar comisioanele de plata la 31.12.2015 sunt in suma de 18.508,37 lei si 297,93 eur echivalentul a 1.349,79 lei.

In anul 2015 s-a rambursat creditul pentru teren respectiv 4.459.847,24 lei si 73.180,83 eur.

La 31.12.2015, soldul creditului pentru teren (contract 567/10.12.2007) in lei si in eur este „0”.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(B) BRD – Contract de Credit nr.567/10.12.2007 (continuare)

Prin adresa nr. 3117/02.06.2016, inregistrata la Turbomecanica SA sub nr. 3133/06.06.2016, BRD DIRECTIA CREDITELOR SPECIALE a comunicat ca BRD a aprobat si a sters din evidentele sale toate dobanzile si comisioanele aferente facilitatilor acordate de Banca si datorate de TURBOMECHANICA SA pana la data de 25.01.2016.

La 31.12.2016, soldul creditului pentru teren (contract 567/10.12.2007) in lei si in eur este „0”.

(C) BRD – Contract de Credit nr.103/16.05.2008

La 16.05.2008, Societatea a incheiat cu BRD-Groupe Societe Generale contractul pe termen lung nr.103 pentru achizitia de echipamente destinate celulei de pinioane/roti dintate inclusiv a taxelor vamale aferente acestor echipamente, in valoare de 3.400.000 euro, pe o perioada de 7 ani.

Prin actul aditional nr. 1 din 15.04.2009 s-a modificat rata dobanzii iar prin actul aditional nr. 2 din 11.05.2009 s-a modificat garantia cf. G26/11.05.2009.

In anul 2010 prin actul aditional nr. 3 din 18.06.2010 s-au actualizat garantiile, iar prin actul aditional nr. 4 din 29.10.2010 s-au completat „angajamentele imprumutatului”.

Rata dobanzii conform contractului si a actelor aditionale s-a situat la nivelul anului 2011: EURIBOR 3M + 5%.

Prin actul aditional nr.5 din 19.05.2011 s-a modificat graficul de rambursare a soldului Creditului, s-a modificat data rambursarii finale a Creditului, in data de 15.11.2016, s-a modificat si adaugat conditii suplimentare in cadrul capitolului „Angajamentele Imprumutatului”.

Imprumutul acordat de BRD este garantat cu ipoteca rang II asupra obiectivelor conform punctului (A), garantie rang I asupra bunurilor reprezentate de echipamentele destinate crearii celulei Pinioane/Roti dintate, garantie asupra drepturilor de creanta conform punct (A) si asupra tuturor bunuri mobile viitoare si garantie rang I asupra tuturor drepturilor, titlurilor, intereselor si beneficiilor cu privire la conturile bancare.

Soldul final la 31.12.2011 este de 2.413.262 EUR (echivalentul a 10.424.658 RON). Ultima rata a contractului de credit este scadenta la data de 15.11.2016.

In anul 2012, prin Actul Aditional nr.6/31.07.2012 s-au adus modificari la anexa „Garantii”.

La data de 31.12.2012, soldul creditului de rambursat este de 2.413.261,92 EUR (echivalentul a 10.424.567,52 RON)

In anul 2013, in perioada mai-septembrie, s-au incheiat Actele Aditionale nr.7-11 prin care s-a modificat Anexa 2”Graficul de rambursare”.

In 31.12.2013 s-a incheiat Actul Aditional nr. 12 prin care s-au adus modificari Anexei 3”Garantii”.

Scadenta finala este la data de 15.11.2016.

In anul 2013 s-a rambursat suma de 75.414,44 EUR echivalentul a 335.549,00 RON.

La data de 31.12.2013, soldul creditului de rambursat este de 2.337.847,48 EUR (echivalentul a 10.484.544,59 RON).

In anul 2014 s-a incheiat Actul Aditional 13/31.01.2014 prin care rata scadenta in 31.01.2014 si cea din 15.02.2014 se amana pana la 30.04.2014, se modifica capitolele „Dobanda” si „Comisioane” respectiv dobanda si comisioanele datorate la 31.01.2014 precum si dobanzile si comisioanele datorate pe perioada 31.01.2014-30.04.2014 se acumuleaza si se achita in 30.04.2014 si se modifica Anexa 2 (Graficul de rambursare).

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(C) BRD – Contract de Credit nr.103/16.05.2008 (continuare)

In anul 2014 s-a incheiat Actul Aditional 13/31.01.2014 prin care rata scadenta in 31.01.2014 si cea din 15.02.2014 se amana pana la 30.04.2014, se modifica capitolele „Dobanda” si „Comisioane” respectiv dobanda si comisioanele datorate la 31.01.2014 precum si dobanzile si comisioanele datorate pe perioada 31.01.2014-30.04.2014 se acumuleaza si se achita in 30.04.2014 si se modifica Anexa 2 (Graficul de rambursare).

La 30.04.2014 s-a incheiat Actul Aditional 14 prin care rata scadenta in 30.04.2014 si cea din 15.05.2014 se amana pana la 31.07.2014, se modifica capitolele „Dobanda” si „Comisioane” respectiv dobanda si comisioanele datorate la 30.04.2014 precum si dobanzile si comisioanele datorate pe perioada 30.04.2014-31.07.2014 se acumuleaza si se achita in 31.07.2014, se modifica Anexa 2 si se completeaza Angajamentele Imprumutatului.

La 31.07.2014 s-a incheiat Actul Aditional 15 prin care rata scadenta in 31.07.2014 si cea din 31.08.2014 se amana pana la 30.10.2014, se modifica capitolele „Dobanda” si „Comisioane” respectiv dobanda si comisioanele datorate la 31.07.2014 precum si dobanzile si comisioanele datorate pe perioada 31.07.2014-30.10.2014 se acumuleaza si se achita in 30.10.2014 si se modifica Anexa 2.

La 30.10.2014 s-a incheiat Actul Aditional 16 prin care rata scadenta in 30.10.2014 si cea din 30.11.2014 se amana pana la 25.01.2015, se modifica capitolele „Dobanda” si „Comisioane” respectiv dobanda si comisioanele datorate la 30.10.2014 precum si dobanzile si comisioanele datorate pe perioada 30.10.2014-25.01.2014 se acumuleaza si se achita in 25.01.2015, se modifica Anexa 2 si capitolul „Definitii”.

In data de 24 noiembrie 2014, creditul s-a achitat in totalitate iar dobanzile si comisioanele acumulate sunt scadente la 25.01.2015.

Totodata, prin Actul Aditional nr. 17 din 23.01.2015, data scadenta a platii dobanzilor cumulate in valoare de 115.642 EUR a fost prelungita pana la 25.01.2015.

Dobanzile acumulate de plata la 31.12.2014 sunt in suma de 110.966,37, echivalentul a 497.362,37 lei iar comisioanele de plata la 31.12.2014 sunt in suma de 4.675,69 echivalentul a 20.956,91 lei.

In 24.04.2015 s-a incheiat Actul Aditional nr. 18 prin care s-a prelungit data platii dobanzii si a comisioanelor acumulate la data de 25.05.2015.

Prin Actul Aditional nr.19/25.05.2015 s-a modificat plata dobanzilor si a comisioanelor in data de 25.05.2016 si s-au completat angajamentele imprumutatului.

Dobanzile acumulate de plata la 31.12.2015 sunt in suma de 110.966,37, echivalentul a 502.067,34 lei iar comisioanele de plata la 31.12.2015 sunt in suma de 4.675,69 echivalentul a 21.155,16 lei.

Prin adresa nr. 3117/02.06.2016, inregistrata la Turbomecanica SA sub nr. 3133/06.06.2016, BRD DIRECTIA CREDITELOR SPECIALE a comunicat ca BRD a aprobat si a sters din evidentele sale toate dobanzile si comisioanele aferente facilitatilor acordate de Banca si datorate de TURBOMECHANICA SA pana la data de 25.01.2016.

La 31.12.2016, soldul creditului pentru teren (contract 103/16.05.2008) este „0”.

(C1) BRD – Contract pentru emiterea unei scrisori de garantie nr. 4104-A din 22.12.2016

La data de 22.12.2016,Turbomecanica SA a incheiat un contract pentru emiterea unei scrisori de garantie in valoare de 125.959,72 lei, data expirarii valabilitatii fiind 31.12.2016.

Beneficiarul SGB este UM 01836 Otopeni, iar contractul ce a stat la baza solicitarii este A 12331/19.12.2016.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate instituțiilor de credit (continuare)

(C1) BRD – Contract pentru emiterea unei scrisori de garantie nr. 4104-A din 22.12.2016 (continuare)

Sunt stipulate: comision de emitere (0,50 flat minim 150 RON), comision de risc (0,25%), comision pentru plata in cazul unei cereri de executare (0,15%), comision de modificare valoare si/sau valabilitate 0,50 % din valoarea scrisorii minim 150 RON, comision alte modificari 100 RON.

Totodata, s-au incheiat Contractul de ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare nr.4104-B/22.12.2016 prin care s-a instituit ipoteca mobiliara asupra tuturor drepturilor, titlurilor, intereselor si beneficiilor cu privire la conturile bancare identificate.

Dupa expirarea Scrisorii de garantie,in luna ianuarie Turbomecanica SA a solicitat bancii desfiintarea depozitului de cash colateral iar suma aferenta a fost incasata in contul curent al societatii RO37 BRDE 410S V2016 4067 4100 in data 09.01.2017.

Dupa expirare, originalul Scrisorii de Garantie Bancara de Buna Executie a fost depus la BRD Sucursala Militari cu adresa 86/22.02.2017.

(C2) BRD- Contract pentru emiterea unei scrisori de garantie nr. 4296/ 28.12.2016

La data de 28.12.2016,Turbomecanica SA a incheiat un contract pentru emiterea unei scrisori de garantie in valoare de 478.000,00 lei, data expirarii valabilitatii fiind 31.12.2017.

Beneficiarul SGB este UM 01836 Otopeni, iar contractul ce a stat la baza solicitarii este A 10090/28.10.2016.

Sunt stipulate: comision de emitere (0,50 flat minim 150 RON), comision de risc (0,25%), comision pentru plata in cazul unei cereri de executare (0,15%), comision de modificare valoare si/sau valabilitate 0,50 % din valoarea scrisorii minim 150 RON, comision alte modificari 100 RON.

Totodata, s-au incheiat Contractul de ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare nr.4296-A/28.12.2016 prin care s-a instituit ipoteca mobiliara asupra tuturor drepturilor, titlurilor, intereselor si beneficiilor cu privire la conturile bancare identificate.

(D) Banca Transilvania – Contract de Credit nr. 186/24.06.2009

La 24.06.2009, Societatea a incheiat contractul de credit – nr.186 cu Banca Transilvania Sucursala Militari, cu destinatia plafon global de exploatare utilizabil astfel:

- linie de credit in suma de 5.600.000 lei-preluare de la Credit Europe Bank, cu scadenta 23.06.2010;
- credit pe termen scurt in suma de 3.800.000 lei cu scadenta 10.06.2010.

Rata dobanzii a fost initial de 18,5%, redusa succesiv astfel incat la 31.12.2010 dobanda este de 11.5%.

Imprumutul a fost incheiat pe o perioada de 1 an.

In 10.03.2010 s-a incheiat actul aditional nr. 1/186 prin care s-a suplimentat linia de credit cu 2.040.000 lei si s-a transformat creditul pe termen scurt in valoare de 1.760.000 lei in linie de credit cu scadenta 10.06.2010.

Prin actul aditional nr. 2/186/10.06.2010 s-a transformat plafonul global de exploatare in linie de credit prelungindu-se 12 luni si s-a redus rata dobanzii (de la 13,5% la 11,5%).

Tot in anul 2010, s-a incheiat actul aditional nr. 1/186/CES/01/10.03.2010 la contractul de garantie reala mobiliara (nr. 186/CES/01/24.06.2009) asupra incasarilor si soldul contului curent pentru garantarea indeplinirii obligatiilor.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(D) Banca Transilvania – Contract de Credit nr. 186/24.06.2009 (continuare)

Obligatia de rambursare a creditului contract cu Banca Transilvania Sucursala Militari este garantata prin ipoteca rang I asupra obiectivelor „6 - Magazii Generale” (nr. cadastral 317/8), „7 -Centrala termica” (nr. Cadastral 317/9), „8-Depozit de combustibil si carburant” (nr. cadastral 317/10), „10, 10-1, 10-2-Constructii Standuri” (nr. cadastral 317/12/2/2), „11-Gospodaria Laminate” (nr. cadastral 317/3) si „12-Drum acces” (nr. cadastral 317/15) si prin garantie reala mobiliara asupra incasarilor si soldului contului curent in lei.

Suma utilizata la data de 31.12.2011 este de 9.189.902 RON. Contractul de credit este scadent la data de 08.06.2012.

Prin Actul Aditional nr 04/186 /06.06.2012, s-a prelungit valabilitatea contractului pe 12 luni, cu o rata a dobanzii de 9,75%.

Suma utilizata la data de 31.12.2012 este de 8.682.64,54 RON. Contractul de credit este scadent in 07.06.2013.

Prin Actul Aditional nr 05/186 /06.06.2013, s-a prelungit valabilitatea contractului pana la data de 20 iunie 2013, scadenta fiind data de 21.06.2013 iar prin Actul Aditional nr.06/186/21.06.2013 s-a prelungit valabilitatea contractului pe perioada 20.06.2013-05.06.2014.

Suma utilizata la data de 31.12.2013 este de 8.580.945,13 RON. Contractul de credit este scadent in 06.06.2014.

In 27.02.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr. 07 prin care s-a aprobat amanarea platii dobanzilor si comisioanelor datorate in perioada 27.02.2014-30.04.2014 cu o rata a dobanzii de 8%.

La garantii s-au adaugat 19 echipamente cu valoare de garantie „0” fiind o garantie de confort.

S-a stipulat obligatia imprumutatului de a asigura bunurile care constituie garantie , s-au inscris clauze de derulare facilitate si clauze speciale de acordare a facilitatii.

Tot in 27.02.2014 s-a incheiat Contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri existente determinate nr.186/GAJ/01 avand ca obiect cele 19 echipamente garantie de confort la contractul 186/2009.

In 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr. 08 prin care s-a aprobat amanarea platii dobanzilor si comisioanelor datorate in perioada mai-oct 2014 si esalonarea lor la plata in 8 luni incepand cu noiembrie 2014 cu o rata a dobanzii de 6%.

Dobanzile si comisioanele datorate pentru perioada februarie-aprilie 2014 si se reesaloneaza la plata pe 8 luni incepand cu noiembrie 2014.

Tot in 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional 01/186/GAJ/01 prin care s-a constituit ipoteca mobiliara de prim rang pentru 8 echipamente evaluate conform raport de evaluare intocmit de reprezentantul Bancii Transilvania si 11 echipamente neevaluate, luate ca si garantie de confort.

In data de 11.11.2014, s-a incheiat Actul Aditional nr. 09 prin care s-a aprobat amanarea platii dobanzilor si comisioanelor datorate in perioada noi-dec 2014 si esalonarea lor la plata in 5 luni incepand cu ianuarie 2014 cu o rata a dobanzii de 6%.

Dobanzile si comisioanele datorate pentru perioada februarie-oct 2014 si se reesaloneaza la plata pe 5 luni incepand cu ianuarie 2015.

Tot in 11.11.2014 s-a incheiat Actul Aditional 02/186/GAJ/01 prin care s-a constituit ipoteca mobiliara de prim rang pentru 8 echipamente evaluate conform raport de evaluare intocmit de reprezentantul Bancii Transilvania si 11 echipamente neevaluate , luate ca si garantie de confort.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(D) Banca Transilvania – Contract de Credit nr. 186/24.06.2009 (continuare)

In 20.11.2014 s-a achitat dobanda si comisioanelor acumulate in suma totala de 575.830,99 lei.

Soldul creditului la 31.12.2014 este de 7.291.271,82 lei.

Dobanda acumulata de plata la 31.12.2014 este in suma de 64.340,50 lei iar comisioanele de plata la 31.12.2014 sunt in suma de 7.756,89 lei.

Garantiile oferite bancii au o valoare de 23.572.508 RON (avand o valoare justa determinata de banca de 26.817.625 RON) si se refera la terenuri detinute de companie.

Contractul de credit este scadent in 29.05.2015.

In 2015 s-a incheiat Actul Aditional nr.10/186/28.05.2015 prin care s-a prelungit tehnic linia de credit de la 29.05.2015 pana la 26.06.2015.

In data de 25.06.2015 s-a incheiat Actul Aditional nr.11/186 prin care s-a prelungit valabilitatea liniei de creditare pana la data de 27.05.2016, s-a stabilit rata dobanzii la 7,97% (variabila), s-au mentinut garantiile, s-au inscris clauze speciale de acordare.

In anul 2015 s-au rambursat dobanda acumulata (64.340,50 lei) si comisioanele acumulate (7.756,89 lei).

Soldul creditului la 31.12.2015 este de 8.947.170,12 lei.

Dobanda de plata aferenta anului 2015, scadenta in 31.01.2016 este de 1.980,50 lei, iar comisioanele de plata aferente anului 2015 scadente in 31.01.2016 sunt de 169,47 lei.

In data de 22.03.2016 s-a incheiat Actul Aditional nr.12/186 prin care s-a diminuat marja de dobanda de la 6,4 % la 4,4 % si s-a inscris o clauza noua respectiv depunerea documentatiei pentru prelungirea facilitatii de creditare cu 45 de zile inainte de scadenta.

In data de 26.05.2016 s-a incheiat Actul Aditional nr.13/186 prin care s-a prelungit valabilitatea liniei de creditare pana la data de 27.05.2017, s-a stabilit rata dobanzii variabila de 5,42 % (ROBOR 6 M adica 1,02 +4,4 % marja bancii), s-au mentinut garantiile, s-au inscris clauze speciale de acordare.

Soldul creditului la 31.12.2016 este de 6.833.510 lei.

Comisioanele de plata aferente anului 2016 scadente in 31.01.2017 sunt:

-comision de gestiune 110,22 lei;

-comision de neutilizare 142,58 lei.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(E) Banca Transilvania Contract de credit nr. 40/04.02.2011

La data de 04.02.2011 Societatea a incheiat Contractul de credit pentru desfasurarea activitatii curente nr. 40 cu Banca Transilvania-Suc.Militari, in valoare de 3.400.000 lei, cu scadenta la 03.02.2012, rata anuala a dobanzii de 10%.

Garantia este constituita din:

1. Contractul de garantie reala mobiliara pe bunuri existente determinate nr.40/GAJ/01/04.02.2011;
2. Contract de garantie reala mobiliara asupra incasarilor si soldul contului curent nr. 40/CES/02/04.02.2011;
3. Contract de cesiune de creanta nr.40/CES/02/04.02.2011.

Suma utilizata la data de 31.12.2011 este de 3.398.274,74 RON.

Ultima rata a contractului de credit este scadenta la data de 04.02.2012.

Prin Actul Aditional nr.1/40/03.02.2012 s-a prelungit scadenta la 02.10.2012.

Tot in 03.02.2012 s-a incheiat Contractul de ipoteca mobiliara asupra incasarilor si soldul contului curent si a subconturilor deschise la Banca Transilvania nr.40/CES/03/03.02.2012 si Contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri existente determinate nr.40/GAJ/02/03.02.2012.

Prin Actul Aditional nr.02/40/02.10.2012 s-a facut restructurarea creditului.

Prin Actul Aditional nr.03/40/20.12.2012 s-au suplimentat garantiile.

Suma utilizata de rambursat la 31.12.2012 este de 3.398.274,76 RON.

In anul 2013 s-a incheiat Actul Aditional nr. 04/40/27.06.2013 la Contractul de Credit nr.40/04.02.2011 prin care s-a facut rescadentarea integrala a ratelor de capital datorate in perioada iulie 2013 - ianuarie 2014 (inclusiv), fara modificarea perioadei de creditare urmand ca ratele amanate la plata sa se distribuie egal pe intreaga perioada de creditare ramasa dupa expirarea facilitatii de inlocuire pana la finalul creditului.

Tot in 27.06.2013 s-a incheiat si Actul Aditional nr.02/40/GAJ/02/27.06.2013 la Contractul de Ipoteca Mobiliara pe Bunuri Determinate nr.40/GAJ/02/03.02.2013 care modifica si completeaza contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri existente determinate nr.40/GAJ/02/03.02.2012 si actele aditionale aferente (se constituie in favoarea bancii o »IPOTECA asupra BUNURILOR si PRODUSELOR » la valoarea justa de 4.683.900lei si o valoare de garantie de 3.278.730 lei).

In lunile mai si iunie 2013 s-au rambursat 2 (doua) rate in suma de 22.000 Ron fiecare, in total suma rambursata a fost de 44.000 Ron.

Suma utilizata, de rambursat la data de 31.12.2013, este de 3.354.274,6 RON.

Scadenta finala a creditului este in data de 01.10.2019.

In 31.01.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.05 prin care s-a aprobat amanarea platii ratei scadente in 10 februarie in data de 28.02.2014 fara modificarea scadentei creditului.

In data de 27.02.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.06 prin care s-a amanat plata ratelor de capital pe perioada februarie -iulie 2014 fara modificarea perioadei de creditare. Ratele se vor acumula si se vor plati in rate egale incepand cu august 2014 pana la scadenta finala a creditului.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(E) Banca Transilvania Contract de credit nr. 40/04.02.2011 (continuare)

Dobanzile si comisioanele datorate in perioada februarie -aprilie 2014 se amana la plata, se vor acumula si se vor plati in rate egale timp de 24 luni incepand cu august 2014.

Rata dobanzii este de 8%.

Se modifica garantiile si se adauga 19 echipamente cu valoare de garantie „0” fiind o garantie de confort. S-a stipulat obligatia imprumutatului de a asigura bunurile care constituie garantie , s-au inscris clauze de derulare facilitate si clauze speciale de acordare a facilitatii.

In 27.02.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.01/40/CES/03 avand ca obiect 10 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

In 27.02.2014 s-a incheiat Contractul de ipoteca mobiliară nr.40/GAJ/03 avand ca obiect cele 19 echipamente garantie de confort la contract si Actul Aditional 03/40/GAJ/02 avand ca obiect 10 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

In data de 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.07 prin care s-a reesalonat creditul pe 24 luni de la scadenta cu rambursari in rate egale pe 24 luni incepand cu noiembrie 2014, amanarea la plata a dobanzilor si comisioanelor datorate in perioada mai-octombrie 2014 si plata esalonata in 24 luni incepand cu noiembrie 2014 precum si reesalonarea dobanzilor si comisioanelor datorate pe perioada februarie -aprilie 2014 si plata esalonata in 24 luni incepand cu noiembrie 2014.

Rata dobanzii a fost stabilita la 6%.

Tot in 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional 04/GAJ/02 avand ca obiect 10 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

In data de 11.11.2014, s-a incheiat Actul Aditional nr. 08 prin care s-a aprobat reactivarea ratei de capital aferentă lunii noiembrie 2014 si inglobarea acestia in soldul creditului,amanarea integrala la plata a ratelor de capital pe perioada dec 2014-ian 2015 fara modificarea perioadei de creditare.Ele se vor imparti in mod egal pe perioada de creditare ramasa incepand cu febr.2015 pana la sfarsitul creditului.

Amanarea platii dobanzilor si comisioanelor datorate in perioada noiembrie - decembrie 2014 si esalonarea lor in 22 rate egale, incepand cu ianuarie 2015.

Dobanzile si comisioanele datorate pentru perioada februarie -octombrie 2014 se amana si se rescadenteaza la plata in 22 rate egale, incepand cu ianuarie 2015.

In 11.11.2014 s-a incheiat Actul Aditional 02/40/GAJ/03 prin care s-a constituit ipoteca mobiliară de prim rang pentru 8 echipamente evaluate conform raport de evaluare intocmit de reprezentantul Bancii Transilvania si 11 echipamente neevaluate, luate ca si garantie de confort.

Tot in 11.11.2014 s-a incheiat Actul Aditional 05/40/GAJ/02 avand ca obiect 10 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

Soldul creditului la 31.12.2014 este de 3.354.274,76 lei.

Dobanda acumulata de plata la 31.12.2014 este in suma de 213.811,87 lei iar comisioanele de plata la 31.12.2014 sunt in suma de 19.580,14 lei .

Valoarea justa a imobilizarilor reprezentand garantii este de 24,987,026 RON, si au o valoare de garantie de 19,926,030 RON – ipoteca pe terenuri si echipamente.

In 2015 s-a incheiat actul Aditional 09/40/29.01.2015 prin care s-a modificat rata scadentei din 01.02.2015 in 27.02.2015, fara modificarea scadentei finale a creditului.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(E) Banca Transilvania Contract de credit nr. 40/04.02.2011 (continuare)

In 26.02.2015 s-a incheiat Actul Aditional 10/40 prin care s-a implementat operatiunea de inlocuire (restructurare) credit de investitii, a fost stabilita dobanda la 6,04% (variabila), s-au mentinut garantiile, s-au inscris clauzele speciale de acordare.

S-au achitat integral dobanda si comisionul acumulate in suma de 213.811,87 lei respectiv 19.580,14 lei.

Scadenta finala a creditului este 01 octombrie 2019.

Soldul creditului la 31.12.2015 este de 3.354.274,76 lei.

In anul 2016 s-a rambursat lunar suma de 72.919,02 lei conform graficului .
Valoarea totala a rambursarilor este de 875.028,24 lei.

Soldul creditului la 31.12.2016 este de 2.479.246,52 lei.

Comisionul de gestiune aferent anului 2016 scadent in 31.01.2017 este de 39,99 lei.

(F) Banca Transilvania –Contract de credit nr. 664/21.11.2011

La data de 21.11.2011 Societatea a incheiat Contractul nr.664, avand ca obiect acordarea unui credit de investitie cu destinatia de amenajare si modernizare constructii, reconfigurare utilitati si reatestare procese tehnologice in vederea reamplasarii capacitatilor de productie, cu scadenta 18.05.2012, in suma de 1.700.000 Ron iar rata anuala a dobanzii este de 10 %, indexabila.

Garantia este constituita din:

- 1.Contractul de garantie reala mobiliara pe bunuri existente determinate nr.664/GAJ/01/21.11.2011;
- 2.Contract de ipoteca imobiliara asupra incasarilor si soldul contului curent nr. 664/CES/01/21.11.2011.

Suma utilizata la data de 31.12.2011 este de 1.570.921 RON.

Ultima rata a contractului de credit este scadenta la data de 18.05.2012.

Prin Actul Aditional nr.01/664/17.05.2012 s-a reesalonat creditul iar noua scadenta este 17.10.2012 cu o rata a dobanzii de 9.75 %.

Tot in 17.05.2012 s-au incheiat si Actele Aditionate nr. 01/664/CES/01 si 01/664/GAJ/01.

Prin Actul Aditional nr.02/664/16.10.2012 s-a facut rescadentarea creditului.

Ultima rata a contractului este scadenta in 16.10.2019.

La 31.12.2012, suma utilizata de rambursat este de 1.696.242 RON.

In anul 2013 s-a incheiat Actul Aditional nr. 03/664/10.06.2013 prin care s-a rescadentat rata aferenta lunii iunie din data de 17.06.2013 in data de 28.06.2013 si s-a mentinut scadenta finala a creditului.

In 27.06.2013 s-a incheiat Actul Aditional nr.04/664 la Contractul de Credit nr.664/21.11.2011 prin care s-au amanat integral la plata ratele aferente perioadei iunie 2013-ianuarie 2014 avand ca obiect implementarea operatiunii de inlocuire(restructurare) credit de investitii acordat pentru amenajare si modernizare constructii, reconfigurare utilitati si reatestare procese tehnologice in vederea reamplasarii capacitatilor de productie , in sold in suma de 1.674.495,31 LEI acordat initial in suma de 1.700.000 LEI.

Tot in 27.06.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.02/664/GAJ/01 la Contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri existente determinate nr. 664/GAJ/01/21.11.2011 avand ca obiect garantarea tuturor obligatiilor derivand din contractul de credit nr. 664/21.11.2011 si actele aditionale.

In anul 2013 s-a rambursat o rata conform graficului de rambursare in suma de 21.746,69 lei.
Scadenta finala este in 16.10.2019.

La 31.12.2013, suma utilizata de rambursat este de 1.674.495,31 RON.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(F) Banca Transilvania –Contract de credit nr.664/21.11.2011 (continuare)

In 31.01.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr. 05 prin care s-a aprobat amanarea platii ratei scadente in 16 februarie in data de 28.02.2014 fara modificarea scadentei creditului.

In data de 27.02.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr. 06 prin care s-a amanat plata ratelor de capital pe perioada februarie -iulie 2014 fara modificarea perioadei de creditare.Ratele se vor acumula si se vor plati in rate egale incepand cu august 2014 pana la scadenta finala a creditului.

Dobanzile si comisioanele datorate in perioada februarie -aprilie 2014 se amana la plata, se vor acumula si se vor plati in rate egale timp de 24 luni incepand cu august 2014.

Rata dobanzii este de 8%.

Se modifica garantiile si se adauga 19 echipamente cu valoare de garantie „0” fiind o garantie de confort. S-a stipulat obligatia imprumutatului de a asigura bunurile care constituie garantie, s-au inscris clauze de derulare facilitate si clauze speciale de acordare a facilitatii.

In 27.02.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.03/664/GAJ/01 avand ca obiect 17 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

In 27.02.2014 s-a incheiat Contractul de ipoteca mobiliara nr.664//G AJ/02 avand ca obiect cele 19 echipamente garantie de confort la contract.

In data de 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.07 prin care s-a reesalonat creditul pe 24 luni de la scadenta cu rambursari in rate egale pe 24 luni incepand cu noiembrie 2014, amanarea la plata a dobanzilor si comisioanelor datorate in perioada mai-octombrie 2014 si plata esalonata in 24 luni incepand cu noiembrie 2014 precum si reesalonarea dobanzilor si comisioanelor datorate pe perioada februarie -aprilie 2014 si plata esalonata in 24 luni incepand cu noiembrie 2014.

Tot in 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional 04/664/GAJ/01 avand ca obiect 17 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

Rata dobanzii a fost stabilita la 6%.

Tot in 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional 01/664/GAJ/02 avand ca obiect cele 19 echipamente garantie de confort la contract .

In data de 11.11.2014, s-a incheiat Actul Aditional nr. 08 prin care s-a aprobat amanarea integrala la plata a ratelor de capital pe perioada noiembrie 2014-ianuarie 2015 fara modificarea perioadei de creditare.Ele se vor imparti in mod egal pe perioada de creditare ramasa incepand cu februarie 2015 pana la sfarsitul creditului.

Amanarea platii dobanzilor si comisioanelor datorate in perioada noiembrie -decembrie 2014 si esalonarea lor in 22 rate egale incepand cu ianuarie 2015.

Dobanzile si comisioanele datorate pentru perioada februarie -octombrie 2014 se amana si se rescadenteaza la plata in 22 rate egale incepand cu ianuarie 2015.

In 11.11.2014 s-a incheiat Actul Aditional 02/664/GAJ/02 prin care s-a constituit ipoteca mobiliara de prim rang pentru 8 echipamente evaluate conform raport de evaluare intocmit de reprezentantul Bancii Transilvania si 11 echipamente neevaluate, luate ca si garantie de confort.

Tot in 11.11.2014 s-a incheiat Actul Aditional 05/664/GAJ/01 avand ca obiect 17 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

Soldul creditului la 31.12.2014 este de 1.674.495,31 lei.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(F) Banca Transilvania –Contract de credit nr. 664/21.11.2011 (continuare)

Conform actului aditional nr 10 din 25 Februarie 2015, societatea nu va plati ratele aferente anului 2015 decat incepand cu anul 2016. Dobanzile si comisioanele acumulate au fost divizate in mod egal pe perioada ramasa si se platesc odata cu cele curente.

Dobanda acumulata de plata la 31.12.2014 este in suma de 106.760,70 lei iar comisioanele de plata la 31.12.2014 sunt in suma de 9.776,89 lei.

In 2015 s-a incheiat Actul Aditional 09/664/29.01.2015 prin care s-a modificat rata scadentei din 16.02.2015 in 27.02.2015 fara modificarea scadentei finale a creditului.

In 26.02.2015 s-a incheiat Actul Aditional 10/664 prin care s-a implementat operatiunea de inlocuire (restructurare) credit de investitii, a fost stabilita dobanda la 6,04%variabila, s-au mentinut garantiile, s-au inscris clauzele speciale de acordare.

Scadenta finala a creditului este 16 octombrie 2019.

Soldul creditului la 31.12.2015 este de 1.674.495,31 lei.

In anul 2016 s-a rambursat lunar suma de 36.402,07 lei conform graficului.
Valoarea totala a rambursarilor este de 436.824,84 lei.

Soldul creditului la 31.12.2016 este de 1.237.670,47 lei.

Comisionul de gestiune aferent anului 2016 scadent in 31.01.2017 este de 19,96 lei.

(G) Banca Transilvania –Contract de credit nr. 665/21.11.2011

La data de 21.11.2011, Societatea a incheiat un Contract avand ca obiect acordarea unui plafon non revolving de credite pe termen scurt pentru finantare TVA aferente investitiei deamenajare si modernizare constructii, reconfigurare utilitati si reatestare procese tehnologice in vederea reamplasarii capacitatilor de productie nr.665/21.11.2011, cu scadenta 18.05.2012 cu valoarea de 408.000 Ron iar rata anuala a dobanzii este de 10%, indexabila.

Garantia este constituita din:

1. Contractul de garantie reala mobiliara pe bunuri existente determinate nr.665/GAJ/01/21.11.2011;
2. Contract de ipoteca imobiliara asupra incasarilor si soldul contului curent nr. 665/CES/01/21.11.2011.

Suma utilizata la data de 31.12.2011 este de 377.041 Ron.

Ultima rata a contractului de credit este scadenta la data de 18.05.2012.

Prin Actul Aditional nr.01/665/17.05.2012 s-a reesalonat creditul, iar noua scadenta este 17.10.2012.

Tot in 17.05.2012 s-au incheiat si Acte Aditionale nr.01/665/CES/01 si 01/665/GAJ/01.

Prin Actul Aditional nr.02/665/16.11.2012 s-a facut rescadentarea creditului.

In anul 2012, conform graficului de rambursare, s-au rambursat 2 (doua) rate, in noiembrie si decembrie, fiecare in suma de cate 10.000 Ron.

Suma utilizata de rambursat la data de 31.12.2012 este de 387.215 Ron.

Ultima rata a contractului de credit este scadenta la data de 16.10.2014.

In anul 2013 s-a incheiat Actul Aditional nr. 03/665/10.06.2013 prin care s-a rescadentat rata aferenta lunii iunie din data de 17.06.2013 in data de 28.06.2013 si s-a mentinut scadenta finala a creditului.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(G) Banca Transilvania –Contract de credit nr. 665/21.11.2011 (continuare)

In 27.06.2013 s-a incheiat Actul Aditional nr.04/665 la Contractul de Credit nr.665/21.11.2011 prin care s-au amanat integral la plata ratele aferente perioadei iunie 2013-ianuarie 2014 avand ca obiect implementarea operatiunii de inlocuire(restructurare) credit pe termen mediu pentru finantare TVA aferent investitie in sold in suma de 327.925,28 lei, acordat initial in suma de 408.000 lei.

Tot in 27.06.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.02/665/GAJ/01 la Contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri existente determinate nr. 664/GAJ/01/21.11.2011 avand ca obiect garantarea tuturor obligatiilor derivand din contractul de credit nr. 665/21.11.2011 si actele aditionale.

In anul 2013 s-a rambursat 4(patru) rate conform graficului de rambursare in suma totala de 59.289,72lei.

Scadenta finala este in 16.10.2014.

La 31.12.2013, suma utilizata de rambursat este de 327.925,28 RON.

In 31.01.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr. 05 prin care s-a aprobat amanarea platii ratei scadente in 16 februarie in data de 28.02.2014 fara modificarea scadentei creditului.

In data de 27.02.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr. 06 prin care s-a amanat plata ratelor de capital pe perioada februarie -aprilie 2014 fara modificarea perioadei de creditare.Ratele se vor acumula si se vor plati in rate egale incepand cu august 2014 pana la scadenta finala a creditului.

Dobanzile si comisioanele datorate in perioada februarie -aprilie 2014 se amana la plata, se vor acumula si se vor plati in rate egale timp de 3 luni incepand cu august 2014.

Rata dobanzii este de 8%.

Se modifica garantiile si se adauga 19 echipamente cu valoare de garantie „0” fiind o garantie de confort. S-a stipulat obligatia imprumutatului de a asigura bunurile care constituie garantie, s-au inscris clauze de derulare facilitate si clauze speciale de accordare a facilitatii.

In 27.02.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.03/665/GAJ/01 avand ca obiect 17 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

In 27.02.2014 s-a incheiat Contractul de ipoteca mobiliara nr.665//GAJ/02 avand ca obiect cele 19 echipamente garantie de confort la contract.

In data de 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.07 prin care s-a aprobat amanarea ratelor de capital datorate in perioada august -septembrie 2014 fara modificarea perioadei de creditare, ratele amanate se achita la scadenta creditului, amanarea integrala a dobanzilor si comisioanelor amanate in perioada mai-septembrie 2014 pana la scadenta creditului, reesalonarea dobanzilor si comisioanelor aferente perioadei februarie -aprilie 2014 si amanarea pana la scadenta creditului.

In 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional 04/665/GAJ/01 avand ca obiect 17 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

Rata dobanzii a fost stabilita la 6%.

Tot in 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional 01/665/GAJ/02 avand ca obiect cele 19 echipamente garantie de confort la contract .

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(G) Banca Transilvania –Contract de credit nr. 665/21.11.2011 (continuare)

In data de 11.11.2014, s-a incheiat Actul Aditional nr. 08 prin care s-a aprobat reactivarea principalului restant in valoare de 319.927,26 lei si reesalonarea acestuia pana la 30.01.2015 cu rambursare in rata unica, la scadenta creditului, amanarea platii dobanzilor si comisioanelor datorate in perioada noiembrie - decembrie 2014 si rambursarea lor in rata unica la scadenta creditului.

In 11.11.2014 s-a incheiat Actul Aditional 02/665/GAJ/02 prin care s-a constituit ipoteca mobiliara de prim rang pentru 8 echipamente evaluate conform raport de evaluare intocmit de reprezentantul Bancii Transilvania si 11 echipamente neevaluate, luate ca si garantie de confort.

Tot in 11.11.2014 s-a incheiat Actul Aditional 05/665/GAJ/01 avand ca obiect 17 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

Imprumutul s-a rambursat in luna noiembrie 2014 in trei transe:

-06.11. 2014	7.349,79 lei;
-07.11.2014	648,23 lei;
-20.11.2014	319.927,26 lei.

S-au achitat dobanda si comisioanele acumulate in trei transe:

-06.11. 2014	5.336,49 lei;
-07.11.2014	648,23 lei;
-20.11.2014	526,33 lei.

Soldul creditului la 31.12.2016 este de 0 lei.

(H) Banca Transilvania–Contractul de credit nr. 385/02.07.2012

La data de 02.07.2012, Societatea a incheiat un Contractul de Credit nr.385 reprezentand credit de investitii avand ca obiect Acordarea unui credit de investitii cu destinatia reamplasare capacitate de productie, amenajare si modernizare constructii, reconfigurare utilitati si reatestare procese tehnologice in vederea reamplasarii capacitatilor de productie, cu scadenta 16.11.2012, perioada de utilizare 02.07.2012-01.11.2012, rata dobanzii 9.75%, in valoare de 1.600.000 RON.

Tot in 02.07.2012 s-au incheiat Contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri existente determinate nr.385/GAJ/01/02.07.2012 si Contractul de ipoteca mobiliara asupra incasarilor si soldul contului curent nr.385/ces/01/02.07.2012.

Creditul a fost rescadentat prin Actul Aditional nr.01/385/15.11.2012.

Suma utilizata, de rambursat la data de 31.12.2013, este de 1.596.475 Ron.

Ultima rata a contractului de credit este scadenta la data de 15.11.2019.

In 31.01.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr. 04 prin care s-a aprobat amanarea platii ratei scadente in 15 februarie in data de 28.02.2014 fara modificarea scadentei creditului.

In data de 27.02.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr. 05 prin care s-a amanat plata ratelor de capital pe perioada februarie - iulie 2014 fara modificarea perioadei de creditare. Ratele se vor acumula si se vor plati in rate egale incepand cu august 2014 pana la scadenta finala a creditului.

Dobanzile si comisioanele datorate in perioada februarie – aprilie 2014 se amana la plata, se vor acumula si se vor plati in rate egale timp de 24 luni incepand cu august 2014.

Rata dobanzii este de 8%.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(H) Banca Transilvania-Contractul de credit nr.385/02.07.2012 (continuare)

Se modifica garantile si se adauga 19 echipamente cu valoare de garantie „0” fiind o garantie de confort. S-a stipulat obligatia imprumutatului de a asigura bunurile care constituie garantie, s-au inscris clauze de derulare facilitate si clauze speciale de acordare a facilitatii.

In 27.02.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.02/385/GAJ/01 avand ca obiect 23 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

In 27.02.2014 s-a incheiat Contractul de ipoteca mobiliara nr.665//GAJ/02 avand ca obiect cele 19 echipamente garantie de confort la contract.

In data de 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional nr.06 prin care s-a reesalonat creditul pe 24 luni de la scadenta cu rambursari in rate egale pe 24 luni incepand cu noiembrie 2014, amanarea la plata a dobanzilor si comisioanelor datorate in perioada mai-oct 2014 si plata esalonata in 24 luni incepand cu noiembrie 2014 precum si reesalonarea dobanzilor si comisioanelor datorate pe perioada februarie - aprilie 2014 si plata esalonata in 24 luni incepand cu noiembrie 2014.

Tot in 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional 03/385/GAJ/01 avand ca obiect 23 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

Rata dobanzii a fost stabilita la 6%.

Tot in 30.05.2014 s-a incheiat Actul Aditional 01/385/GAJ/02 avand ca obiect cele 19 echipamente garantie de confort la contract.

In data de 11.11.2014, s-a incheiat Actul Aditional nr. 07 prin care s-a aprobat amanarea integrala la plata a ratelor de capital pe perioada noiembrie 2014-ianuarie 2015 fara modificarea perioadei de creditare.Ele se vor imparti in mod egal pe perioada de creditare ramasa incepand cu februarie 2015 pana la sfarsitul creditului.

Amanarea platii dobanzilor si comisioanelor datorate in perioada noiembrie -decembrie 2014 si esalonarea lor in 22 rate egale incepand cu ianuarie 2015.

Dobanzile si comisioanele datorate pentru perioada februarie -octombrie 2014 se amana si se rescadenteaza la plata in 22 rate egale incepand cu ianuarie 2015.

In 11.11.2014 s-a incheiat Actul Aditional 02/385/GAJ/02 prin care s-a constituit ipoteca mobiliara de prim rang pentru 8 echipamente evaluate conform raport de evaluare intocmit de reprezentantul Bancii Transilvania si 11 echipamente neevaluate, luate ca si garantie de confort.

Tot in 11.11.2014 s-a incheiat Actul Aditional 04385/GAJ/01 avand ca obiect 23 echipamente evaluate de reprezentantul Bancii Transilvania.

In data de 20.11.2014 s-a achitat partial dobanda acumulata in suma de 72.942,95 lei.

Soldul creditului la 31.12.2014 este de 1.596.475 lei.

Dobanda acumulata de plata la 31.12.2014 este in suma de 28.843,42 lei iar comisioanele de plata la 31.12.2014 sunt in suma de 9.321,31 lei.

In 2015 s-a incheiat Actul Aditional 08/385/29.01.2015 prin care s-a modificat rata scadentei din 15.02.2015 in 27.02.2015 fara modificarea scadentei finale a creditului.

Conform actului aditional nr 9 din 25 februarie 2015, societatea nu va plati ratele aferente anului 2015 decat incepand cu anul 2016. Dobanzile si comisioanele acumulate au fost divizate in mod egal pe perioada ramasa si se platesc odata cu cele curente.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

b) Sume datorate institutiilor de credit (continuare)

(H) Banca Transilvania-Contractul de credit nr. 385/02.07.2012 (continuare)

Garantiile catre banca au o valoare justă de 6,187,503 RON și reprezintă 4,792,478 RON valoare de garanție (proprietăți și echipamente).

Contractul de credit este scadent în 15.11.2019.

Soldul creditului la 31.12.2015 este de 1.596.475 lei.

Valoarea totală a rambursarilor este de 410.610,60 lei.

Soldul creditului la 31.12.2016 este de 1.188.864,40 lei.

Comisionul de gestiune aferent anului 2016 scadent în 31.01.2017 este de 19,18 lei.

(I) Banca Transilvania-Contractul de credit nr.386/02.07.2012

La data de 02.07.2012, Societatea a încheiat un Contract de Credit nr.386, având ca obiect acordarea unui plafon non revolving de credite pe termen scurt pentru finanțare TVA aferente investiției pentru reamplasare capacitate de producție, amenajare și modernizare constructii, reconfigurare utilitati și reatestare procese tehnologice în vederea reamplasării capacitaților de producție, cu perioada de utilizare 02.07.2012-01.11.2012 iar scadenta finală 16.11.2012, în valoare de 360.000 RON., rata dobânzii fiind de 9,75%.

Creditul a fost utilizat integral.

Tot în 02.07.2012 s-au încheiat Contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri determinante nr.386/GAJ/01/02.07.2012 și Contractul de ipoteca mobiliara asupra incasarilor și soldul contului curent nr.386/CES/01/02.207.2012.

In data de 15.11.2012, prin Actul aditional 01/386/15.11.2012 s-a facut reesalonarea creditului cu scadenta finala 14.11.2014.

Conform graficului de rambursare, în cursul anului 2012 s-a rambursat suma de 10.000 lei în luna decembrie 2012.

Suma utilizată de rambursat la 31.12.2012 este de 350.000 lei.

In anul 2013 s-a încheiat Actul Aditional nr. 02/386/10.06.2013 prin care s-a rescadentat rata aferenta lunii iunie din data de 15.06.2013 în data de 28.06.2013 și s-a mentinut scadenta finală a creditului.

In 27.06.2013 s-a încheiat Actul Aditional nr.03/386 la Contractul de Credit nr.386/02.07.2012 prin care s-au amanat integral la plata ratele aferente perioadei iunie 2013-ianuarie 2014 având ca obiect implementarea operațiunii de înlocuire(restructurare) credit TVA aferent investiție în sold în suma de 300.000,00 lei, acordat initial în suma de 360.000 lei.

Tot în 27.06.2014 s-a încheiat Actul Aditional nr.01/386/GAJ/01 la Contractul de ipoteca mobiliara pe bunuri existente determinante nr. 386/GAJ/01/02.07.2012 având ca obiect garantarea tuturor obligațiilor derivând din contractul de credit nr. 386/02.07.2012 și actele aditionale.

In anul 2013 (ianuarie-mai) s-au rambursat 5(cinci) rate conform graficului de rambursare în suma totală de 50.000 lei.

Scadenta finală este în 16.10.2014.

La 31.12.2013, suma utilizată de rambursat este de 300.000 lei.

Soldul creditului la 31.12.2016 este de 0 lei.

TURBOMECANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

20. ÎMPRUMUTURI (continuare)

(K) BRD-Acorduri de subordonare

In data de 29.02.2012, s-au incheiat Acorduri de subordonare intre BRD si Dl. Presedinte-Director General Viehmann Radu si Dl. Director Economic Dinca Ion.

In data de 18.02.2013 s-a incheiat Acord de subordonare intre BRD si Dna. Ciorapciu Dana-Maria.

BRD – Contract pentru emiterea unei scrisori de garantie nr. 4104-A din 22.12.2016

La data de 22.12.2016,Turbomecanica SA a incheiat un contract pentru emiterea unei scrisori de garantie in valoare de 125.959,72 lei, data expirarii valabilitatii fiind 31.12.2016.

Beneficiarul SGB este UM 01836 Otopeni, iar contractul ce a stat la baza solicitarii este A 12331/19.12.2016.

Sunt stipulate: comision de emitere (0,50 flat minim 150 RON), comision de risc (0,25%), comision pentru plata in cazul unei cereri de executare (0,15%), comision de modificare valoare si/sau valabilitate 0,50 % din valoarea scrisorii minim 150 RON, comision alte modificari 100 RON.

Totodata, s-au incheiat Contractul de ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare nr.4104-B/22.12.2016 prin care s-a instituit ipoteca mobiliara asupra tuturor drepturilor, titlurilor, intereselor si beneficiilor cu privire la conturile bancare identificate.

Dupa expirarea Scrisorii de garantie,in luna ianuarie Turbomecanica SA a solicitat bancii desfiintarea depozitului de cash colateral iar suma aferenta a fost incasata in contul curent al societatii RO37 BRDE 410S V2016 4067 4100 in data de 09.01.2017.

La data de 28.12.2016,Turbomecanica SA a incheiat un contract pentru emiterea unei scrisori de garantie in valoare de 478.000,00 lei, data expirarii valabilitatii fiind 31.12.2017.

Beneficiarul SGB este UM 01836 Otopeni, iar contractul ce a stat la baza solicitarii este A 10090/28.10.2016.

Sunt stipulate: comision de emitere (0,50 flat minim 150 RON), comision de risc (0,25%), comision pentru plata in cazul unei cereri de executare (0,15%), comision de modificare valoare si/sau valabilitate 0,50 % din valoarea scrisorii minim 150 RON, comision alte modificari 100 RON.

Totodata, s-au incheiat Contractul de ipoteca mobiliara asupra conturilor bancare nr.4296-A/28.12.2016 prin care s-a instituit ipoteca mobiliara asupra tuturor drepturilor, titlurilor, intereselor si beneficiilor cu privire la conturile bancare identificate.

Conformitate cu clauzele contractuale ale bancii

Societatea, conform contractelor de imprumut pe termen scurt incheiate cu BRD trebuie sa indeplineasca urmatorii indicatori economico – financiari, pentru a nu se modifica termenii contractelor de credit: raportul EBITDA/Cifra de afaceri sa nu fie mai mic de 17% si Profitul Net raportat la Cifra de afaceri sa nu fie mai mic de 5% la 31.12.2016. Societatea a indeplinit acesti indicatorii economico-financiari la 31.12.2016

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

21. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Provizioane pentru beneficii post-angajare	1.382.087	968.649
Alte provizioane legate de personal	2.405.889	1.957.482
Provizioane pentru salarii compensatorii	450.992	601.517
Total	4.238.968	3.527.648

Provizioanele pentru salarii compensatorii reprezintă provizioane pentru salariile compensatorii ce vor fi plătite salariaților Societății disponibilizati, în conformitate cu contractul colectiv de muncă.

In „Alte provizioane legate de personal” sunt incluse urmatoarele: provizion pentru bonusuri de performanta a anului 2016 ce vor fi acordate in 2017, provizion pentru concedii de odihna neefectuate la 31 decembrie 2016, provizion pentru tichete de masa aferente lunii decembrie 2016 ce vor fi acordate ulterior in 2017.

Cea mai recenta evaluare actuariala a privizionului pentru beneficii post-angajare a fost efectuata la 31 decembrie 2016, de catre firma GELID ACTUARIAL COMPANY. Valoarea actualizată a obligatiei privind beneficiul determinat, iar costurile aferente serviciilor curente si costul serviciului trecut, au fost măsurate utilizând Metoda Factorului de Credit Proiectat (MFCP). Aceste beneficii urmează a fi platite in mare in urmatorii 5-15 ani.

Principalele ipoteze utilizate în scopul evaluărilor actuariale au fost după cum urmează:

- 1) Ipoteze demografice despre caracteristicile viitoare ale angajaților eligibili pentru beneficii:

Mortalitatea angajaților și a membrilor familiilor lor. Tabela Romaneasca de Mortalitate 2013 (bărbați și femei) emisă de Institutul Național de Statistică.

Rata fluctuației angajaților În 2016, rata de rotație a angajaților a fost de 12.5%. Pentru acest exercițiu a fost considerat media ultimilor cinci ani care a fost de 5.84% pa. Pe baza structurii de vîrstă a personalului modelul ratei fluctuației personalului ia în considerare numărul de ani rămași până la pensionare și rezultă un număr de angajați care ar urma să plece și să fie înlocuiți egal cu 5.84% din numărul total de angajați. Rata de fluctuație a angajaților este:

- 17.53% pa pentru angajații care mai au peste 35 de ani până la pensionare;
- Liniar descrescătoare către 0% pentru angajații cu un număr de ani până la pensionare cuprins între 35 și 5 ani;

Pentru ultimii 5 ani până la pensionare s-a considerat că angajații nu mai caută să-și schimbe locul de muncă și că au acumulat suficientă experiență pentru a nu fi înlocuiți pe motive disciplinare sau profesionale.

Rata concedierilor Pentru perioada de după Decembrie 2016 nu a fost comunicat un plan de reducere a personalului.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

21. PROVIZIOANE (continuare)

2) Ipoteze financiare

Rata de actualizare	Pentru rata de actualizare s-au considerat randamentele obligațiunilor de pe piața activă la sfârșitul lunii decembrie 2016. Duratele reziduale până la maturitate disponibile au fost pentru de 1-9 ani și 11 ani. Pentru celelalte durate s-a estimat rata de actualizare folosind metoda de extrapolare Smith-Wilson. Asumptiile pe termen lung au fost: - Rata estimată a inflației pe termen lung 2% pa - Randamentul real pe termen lung estimat al obligațiunilor guvernamentale 2.2% pa - Prima de ilichiditate pentru România 0%. Astfel, s-a considerat o rata forward de echilibru de 4.2% pa. Metoda asigură compatibilitatea dintre rata de actualizare și rata inflației.
Rata inflației	Pe baza statisticilor emise de INSSE și a prognozei BNR s-a estimate rata inflației după cum urmează: - 2.10% în 2017 - 2.50% în 2018-2030 și urmând o tendință descrescătoare în anii următori.
Rata de creștere a salariilor	Compania estimează o creștere medie de 0.03% pa. Pentru 2017 și anii următori s-a considerat ca salariile vor crește în medie cu indicele prețului de consum aferent fiecărui an.

Componentele costurilor de beneficii determinate recunoscute in profit sau pierdere sunt după cum urmează:

	31 decembrie 2016
Costul serviciului:	
Costul serviciului current	56.811
Costul dobânzii	32.376
Costul serviciului trecut	169.111
Beneficiile platite	<u>(66.300)</u>
TOTAL	<u>191.998</u>

Sumele recunoscute in alte venituri globale nete de impozit in ceea ce priveste aceste planuri de beneficii determinate sunt după cum urmează:

	31 decembrie 2016
Reevaluarea datoriei nete privind beneficiul:	
(Câștiguri)/Pierderi actuariale	221.439
TOTAL	<u>221.439</u>

Costul curent de serviciu, costul dobânzii, costul serviciilor trecute și beneficiile plătite sunt incluse în alte câștiguri și pierderi în contul de profit sau pierdere.

Remăsurarea datoriei nete privind beneficiile datorate angajatilor sunt incluse în alte venituri globale nete de impozit.

Ipoteze actuariale semnificative pentru determinarea obligației definite sunt urmatoarele: rata de actualizare, cresterile salariale previzionate și mortalitatea.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

22. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Datorii comerciale	6.518.315	3.537.816
Datorii privind facturile de primit	373.547	607.925
Alti creditori	115.729	
Total	7.007.591	4.145.741

23. ALTE DATORII CURENTE SI VENITURI INREGISTRATE IN AVANS

ALTE DATORII CURENTE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Salarii datorate	1.081.375	1.133.205
Taxe aferente salariilor datorate	2.758.632	2.753.579
TVA de plata	3.937.219	4.029.268
Alti creditori	70.772	166.565
Alte taxe	610.498	650.313
Avansuri de la clienti	10.584	10.546
Total	8.469.080	8.743.477

VENITURI INREGISTRATE IN AVANS

Veniturile inregistrate in avans se refera la servicii de reparatie facturate si incasate care vor fi efectuate intr-o perioada uleroara datei bilantului conform cerintelor clientilor. Suma in sold la 31 decembrie 2016 este de 160.063 RON .

24. ALTE DATORII PE TERMEN LUNG

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Taxe aferente salariilor datorate	707.531	2.401.560
TVA de plata	66.701	226.824
Alte taxe si penalitati	248.736	845.907
Total	1.022.968	3.474.291

In componenta datoriilor pe termen lung sunt evidențiate datoriile din Deciziile de esalonare nr. 14947/15.05.2013; 18348/20.02.2014; 18772/10.03.2014 emise de Ministerul Finantelor Publice, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, privind taxele aferente salariilor datorate, TVA de plata.

Societatea beneficiaza de amanarea la plata pana la data finalizarii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale accesori aferente obligatiilor fiscale principale esalonate la plata, in suma de 1.022.406 RON, conform Decizie nr. 14948/15.05.2013, acest fapt determinand neinregistrarea acestei sume in situatiile financiare. In cazul in care Societatea va respecta planul de esalonare, aceasta suma va fi scutita de la plata la finalul perioadei de esalonare, in caz contrar, activandu-se obligatia de a plati suma mai sus mentionata.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

25. RAPORTAREA PE SEGMENTE

Segmentele operationale ale Companiei, după cum sunt evidențiate mai jos, reprezintă principalele produse și servicii efectuate: fabricarea partilor de aeronave, reparatii de motoare și altele. De asemenea, împărțire pe zone geografice tine cont de țara de origine a principalilor clienți ai companiei.

Venituri din segmentare	Venituri din Segmentare	
	31 Decembrie 2016	31 Decembrie 2015
	RON	RON
Repere și piese de aviație	5.492.880	8.787.712
Reparatii curente motoare	64.090.520	59.646.134
Altele	13.446.850	707.186
Total din operațiuni	83.030.250	69.141.032

În 2016 cheltuielile cu amortizarea și depreciarea sunt alocate: Repere și piese de aviație (7%), Reparatii curente motoare (77%), altele 16%. Cheltuieli și castiguri nemonetare semnificative nealocate sunt: venit din reversare impozit pe profit amanat în suma de RON163.904.

Segment Active și Datorii	Segment Active		Segment Datorii	
	31-Dec-16	31-Dec-15	31-Dec-16	31-Dec-15
Repere și piese de aviație	59.553.013	58.318.365	3.828.263	2.756.445
Reparatii curente motoare	26.207.064	22.795.806	3.179.327	1.389.296
Nealocate	30.980.972	29.220.603	63.435.140	69.979.893
Total Active/Datorii	116.741.048	110.334.774	70.442.730	74.125.634

Profit/(pierdere)	Profit/(pierdere)	
	December 31, 2016	December 31, 2015
	RON	RON
Repere și piese de aviație	722.977	(231.471)
Reparatii curente motoare	10.232.590	23.326.899
Altele	2.269.394	(16.709.299)
Nealocate	(2.351.916)	(2.538.870)
Total	10.873.045	3.847.259

Rezultatele raportate pe segmente sunt întocmite pe baza rapoartelor interne de management, pe segmente sunt alocate costurile directe în timp ce cele generale și administrative sunt prezentate la categoria altele. Sumele nealocate se referă la cheltuieli de finanțare, cu vânzarea activelor detinute spre vânzare și impozitul amanat aferent.

	Venituri pe zone geografice	
	31-Dec-16	31-Dec-15
Europa	82.586.204	68.785.655
SUA	444.046	355.377
Asia	-	-
Total	83.030.250	69.141.032

Compania este dependenta de relatiile comerciale pe care le are cu doi clienti interni majori. Cifra de afaceri cu acestia in anul 2016 reprezinta 77% din totalul cifrei de afaceri anuale.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE

a) Gestionarea riscului privind capitalul

Societatea își gestionează capitalul pentru a se asigura că își va putea continua activitatea concomitent cu maximizarea averii actionarilor, prin optimizarea soldului de datorii și capitalul propriu.

Structura capitalului Societății constă în datorii, care include împrumuturile prezentate la nota 20, numerar și echivalentele de numerar și capitalul propriu.

Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezervele și rezultatul reportat, așa cum sunt prezentate în notele 18 și 19.

Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare. Această rată este calculată ca raport între datoria netă și capital total. Datoria netă se calculează ca împrumuturi totale (inclusiv împrumuturile atât pe termen scurt cât și pe termen lung) mai puțin numerar și echivalente de numerar. Capitalul total este calculat ca și „capital și rezerve” așa cum este raportat în bilanț.

Gradul de îndatorare la 31 decembrie 2016 și 31 decembrie 2015 a fost după cum urmează:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Total împrumuturi	44.592.782	49.424.676
Numerar și echivalente de numerar	11.501.493	7.118.858
Datorie neta	33.091.289	42.305.818
Total capital și rezerve	46.298.318	36.209.140
Gradul de îndatorare	71%	117%

Gradul de îndatorare a fluctuat pozitiv pentru Companie, realizându-se o parte din activele destinate vânzării și rambursand împrumuturi, în vederea reducerii datoriilor și a costului finanțării.

b) Gestionarea riscului de valută

Societatea este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar în tranzacțiile comerciale și de finanțare. Riscul valutar rezultă din activele și datorile comerciale recunoscute, inclusiv împrumuturile, exprimate în valută. Datorită costurilor mari asociate, politica Societății este să nu utilizeze instrumente financiare derivate pentru diminuarea acestui risc.

c) Gestionarea riscului de rată a dobânzii

Riscul ratei dobânzii reprezintă riscul ca fluxurile viitoare de numerar aferente instrumentelor financiare să fluctueze din cauza modificărilor de dobânzi pe piață. Fluxurile operaționale de numerar sunt impactate în principal de modificările ratelor de dobândă, de împrumuturile în moneda străină de la instituții financiare din România. Compania are împrumuturi semnificative care o expoñă la variații semnificative de fluxuri de numerar ca urmare a variației dobânzilor. Compania este în proces continuu de negocieri cu bancile privind împrumuturile acordate, ratele de dobândă și perioadele de rambursare.

d) Gestionarea riscului de credit

Societatea este supusă unui risc de credit datorat creațelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creațe. Societatea are politici menite să asigure că vânzările se fac către clienți cu referințe corespunzătoare privind bonitatea acestora. Data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine. Creațele comerciale (clienții) sunt prezentate net de ajustările pentru deprecierea creațelor incerte. Societatea dezvoltă politici care limitează valoarea expunerii la credit față de orice instituție financiară. Societatea nu solicită depozite colaterale însă în anumite cazuri solicită avansuri de la clienti în vederea livrării serviciilor sau produselor comandate. Disponibilitatea banilor sunt tinute în instituții financiare care sunt evaluate cu risc minim de default. Acestea sunt BRD și Banca Transilvania.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

e) Gestionarea riscului de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și a unor linii de credit disponibile, prin continua monitorizare a fluxului de trezorerie estimat și real și prin corelarea scadentelor activelor și pasivelor financiare.

Valoarea justă a instrumentelor financiare

Valorile juste ale activelor și datorilor financiare sunt determinate după cum urmează:

- valoarea justă a activelor și datorilor financiare cu termeni și condiții standard și tranzacționate pe piețe active lichide este determinată prin referință la prețurile de piață cotate;
- valoarea justă a altor active și datorii financiare (exclusiv instrumente derivative) este determinată în conformitate cu modelele de prețuri general acceptate, pe baza analizei fluxurilor de numerar scontate, utilizând prețuri din tranzacțiile curente de piață observabile; și
- valoarea justă a instrumentelor derivative este calculată utilizând prețurile cotate. Acolo unde astfel de prețuri nu sunt disponibile se utilizează analiza fluxurilor de numerar scontate, utilizând curba de randament aplicabilă duratei instrumentelor derivative care nu includ opțiuni și modelele de evaluare a opțiunilor pentru instrumente derivative care au la bază opțiuni.

Instrumentele financiare din bilanțul contabil includ creațe comerciale și alte creațe, numerar și echivalente de numerar, împrumuturi pe termen scurt și lung și alte datorii. Valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile contabile ale acestora. Valorile contabile reprezintă expunerea maximă a Societății la riscul de credit aferent creațelor existente.

TURBOMECHANICA S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016****(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)****26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**

Valorile contabile ale valutelor societății exprimate în active și pasive monetare la data raportării sunt următoarele:

	EUR 1EUR=RON 4,5411 RON	USD 1USD=RON 4,3033 RON	GBP 1GBP=RON 5,2961 RON	CHF 1CHF=RON 4,2245 RON	RON	31 decembrie
					1RON=RON	2016 Total
2016						
ACTIVE						
Numerar și echivalente de numerar	254.918	430	2.385	348	11.243.412	11.501.493
Creante și alte active curente	2.512.733	141.596	-	-	1.824.113	4.478.442
DATORII						
Datorii comerciale și alte datorii	87.162	1.885.727	27.569	-	5.007.133	7.007.591
Imprumuturi pe termen scurt și lung	-	26.471.332	-	-	18.121.450	44.592.782
Expunerea netă asupra bilantului (active-datorii)	2.680.489	(28.215.033)	(25.184)	348	(10.061.058)	(35.620.438)
2015						
ACTIVE						
Numerar și echivalente de numerar	5.097	43.931	15.011	156	7.054.664	7.118.858
Creante și alte active curente	3.143.976	63.735	-	-	167.823	3.375.534
DATORII						
Datorii comerciale și alte datorii	267.729	1.018.324	108	-	2.859.579	4.145.740
Imprumuturi pe termen scurt și lung	556.287	27.529.874	-	-	21.338.516	49.424.677
Expunerea netă asupra bilantului (active-datorii)	2.325.057	(28.440.532)	14.903	156	(16.975.608)	(43.076.025)

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Analiza de sensibilitate

Societatea este expusă, în principal, cu privire la cursul de schimb al EUR și USD față de RON. Tabelul următor detaliază sensibilitatea societății la o creștere și descreștere de 10% a EUR / USD față de RON. 10% este rata de sensibilitate folosită atunci când se face raportarea internă a riscului valutar către conducerea superioară și reprezintă estimarea conducerii cu privire la modificările rezonabile posibile ale cursurilor de schimb. Analiza sensibilității include doar valuta rămasă exprimată în elemente monetare și ajustează conversia la sfârșitul perioadei pentru o modificare de 10% în cursurile de schimb. În tabelul următor o valoare negativă indică o descreștere a profitului atunci când RON se depreciază cu 10% față de EUR / USD. O întărire cu 10% a RON față de EUR / USD va avea un impact egal și de sens opus asupra profitului și a altor capitaluri proprii iar soldurile de mai jos vor fi pozitive.

	Impact asupra rezultatului la data:	
	31 Decembrie 2016	31 Decembrie 2015
EUR	267.317	232.506
USD	(2.792.891)	(2.844.053)
GBP	(2.728)	1.490
CHF	35	16

Tabele privind riscurile de lichiditate și de rată a dobânzii

Următoarele tabele detaliază datele până la scadență a datoriilor financiare ale Societății.

Tabelele au fost întocmite pe baza fluxurilor de numerar neactualizate ale datoriilor financiare la cea mai apropiată dată la care este posibil ca Societății să i se solicite să plătească. Tabelul include atât dobânda cât și fluxurile de numerar aferente capitalului.

TURBOMECHANICA S.A.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE(continuare)

2016	Rata dobanda	Mai putin de 1 luna	Mai putin de 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani	Total
Nepurtatoare de dobanda						
Datorii comerciale si alte datorii	-	1.917.008	4.052.908	334.368	703.307	7.007.591
Alte datorii	-	6.244.156	2.232.934	1.014.958	-	9.492.048
Instrumente purtatoare de dobanda						
Imprumut pe termen lung si scurt (din care)						
Credit imobiliar teremen lung BTRL	ROBOR 6M+4.4%	72.919	802.108	1.604.218	-	2.479.247
Credit teremen lung RELOCARE RON BT	ROBOR 6M+4.4%	33.968	373.643	781.254	-	1.188.864
Credit teremen lung BTRL ron	ROBOR 6M+4.4%	36.402	400.423	800.846	-	1.237.670
Credite bancare pe termen scurt in lei	ROBOR 3M + 2% pa					
BRD	ROBOR 6M+4.4%					
Limita de creditare in lei la Banca Transilvania M	LIBOR 1M + 3.0% pa					
Credite banc. pe termen scurt in val.- USD-BRD	6,6%	17.506	-	-	-	4.880.000
Imprumuturi de la actionari						
Dobanzi de plata						17.506
Total Datorii	8.321.958	47.531.512	4.535.644	703.307	61.092.421	
Numerar si alte echivalente de numerar	-	11.501.493	-	-	-	11.501.493
Creante si alte active curente	-	1.181.984	2.160.264	1.136.194	-	4.478.442
Total Active	12.683.477	2.160.264	1.136.194	-	15.979.935	
Total Net	4.361.519	(45.371.248)	(3.399.450)	(703.307)	(45.112.486)	

TURBOMECHANICA S.A.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

26. INSTRUMENTE FINANCIARE(continuare)

2015	Rata dobanda	Mai putin de 1 luna	Mai putin de 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani	Total
Nepuratoare de dobanda	-	(2.551.195)	(644.390)	(857.082)	(93.074)	(4.145.741)
Datorii comerciale si alte datorii	-	(6.910.268)	(2.250.666)	(3.488.145)	-	(12.649.079)
Alte datorii	-	-	-	-	-	-
Instrumente purtatoare de dobanda	-	-	-	-	-	-
Imprumut pe termen lung si scurt (din care)	-	-	-	-	-	-
Credit imobiliar teremen lung BTRL	ROBOR 6M+4.4%	(72.919)	(802.109)	(2.479.247)	-	(3.354.275)
Credit teremen lung RELOCARE RON BT	ROBOR 6M+4.4%	(33.968)	(373.643)	(1.188.864)	-	(1.596.475)
Credit teremen lung BTRL ron	ROBOR 6M+4.4%	(36.402)	(400.423)	(1.237.670)	-	(1.674.495)
Credite bancare pe termen scurt in lei BRD	ROBOR 3M + 2% pa	-	-	-	-	-
Limita de creditare in lei la Banca Transilvania M	ROBOR 6M+6.4%	-	(8.947.170)	-	-	(8.947.170)
Credite banc. pe termen scurt in val.-USD-BRD	LIBOR 1M + 3.0% pa 6,6%	-	(25.964.278) (4.880.000) (2.470.980)	- (537.002)	-	(25.964.278) (4.880.000) (3.007.982)
Imprumuturi de la actionari	(9.604.752)	(46.733.659)	(9.788.010)	(93.074)	(66.219.495)	
Dobanzi de plata						
Total Datorii						
Numerar si alte echivalente de numerar	-	7.118.858	-	-	-	7.118.858
Creante si alte active curente	-	2.102.126	1.144.938	128.469	-	3.375.534
Total Active	9.220.985	1.144.938	128.469	-	10.494.392	
Total Net	(383.767)	(45.588.721)	(9.659.541)	(93.074)	(55.725.103)	

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

27. REZULTATUL PE ACTIUNE

(a) De bază

Rezultatul de bază pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului aferent acționarilor societății la numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare aflate în emisiune în timpul anului, cu excepția acțiunilor ordinare achiziționate de societate și păstrate ca acțiuni de rezervorie (nota 18).

	2016	2015
Rezultat aferent acționarilor societății	10.873.045	3.847.259
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare în curs de emisiune	369.442.475	369.442.475
Rezultat de bază pe acțiune	0.03	0.01

(b) Diluat

Rezultatul diluat pe acțiune este calculat prin ajustarea numărului mediu ponderat al acțiunilor existente pentru a lua în considerare conversia tuturor acțiunilor potențial diluate. Societatea nu are datorii convertibile sau opțiuni de emisie de acțiuni care pot fi transformate în acțiuni comune care ar putea duce la ajustarea numărului mediu ponderat al acțiunilor.

In urma Hotararii AGEA nr.1/18.01.2016 Societatea a efectuat operatiuni de rascumparare a actiunilor proprii, prin intermediarul BRD GSG si a respectat obligatiile legale privind informarea actionariatului. Pretul cel mai mare platit pe actiune a fost de 0,0842 lei/actiune, inscriindu-se in plafonul aprobat de AGEA, in total rascumparandu-se la data de 31.12.2016, un numar total de actiuni de 9.330.212, cu un pret mediu de 0,0603 lei/actiune. La 31.12.2016, soldul actiunilor proprii rascumparate este in valoare de 562.427 lei.

28. PARTI AFILIATE

Imprumuturile de la actionari sunt prezentate in nota 20.

29. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Datorii potențiale:

Impozitare

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Conform legislației fiscale în vigoare, pe parcursul anului 2015, pentru neachitarea la termen de catre contribuabili a obligațiilor fiscale, s-au percepuit dobanzi și penalități de întârziere.

In anul 2016, nivelul dobânzilor a fost de 0,02% pe zi de întârziere la plata; nivelul penalitatilor este la valoarea de 0,01% pe zi de întârziere la plata.

În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adevărate.

În conformitate cu prevederile emise de catre Ministerul Finanțelor Publice, care reglementează regimul fiscal al elementelor de capital propriu ce nu au fost subiect al calculatiei impozitului pe profit la data înregistrării lor în contabilitate, datorită naturii lor, în cazul în care Societatea va schimba în viitor destinația rezervelor din reevaluare (prin acoperire de pierderi sau distribuire către actionari), aceasta va conduce la datorii suplimentare cu impozitul pe profit.

TURBOMECHANICA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in RON, dacă nu se specifică altfel)

29. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

Mediul înconjurător

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în continuă dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat niciun fel de obligații la 31 decembrie 2016 sau la 31 decembrie 2015 pentru niciun fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, referitoare la mediul înconjurător.

Stocuri detinute in custodie

La 31 decembrie 2016, Societatea nu detinea stocuri in custodie.

30. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

In 2017 s-au prelungit contractele de imprumut ale D-lui Viehmann Radu (Act aditional nr.8 autentificat sub nr.63/30.01.2017) si al D-nei Ciorapciu Dana Maria (Act aditional 4, autentificat sub nr. 62/30.01.2017) pana la data de 31.01.2017, s-a stabilit rata dobanzii la 6,33%.

Pentru luna ianuarie 2017, D-l Viehmann Radu a primit dobanda in suma de 21.116 lei si s-a achitat impozitul in suma de 4.022 lei iar D-na Ciorapciu Dana Maria a primit dobanda in suma 1.408 de lei si s-a achitat impozitul in suma de 268 lei.

Tot pentru luna ianuarie 2017, DI Viehmann Radu urmeaza sa primeasca o diferență de 57 lei iar Dna Ciorapciu Dana Maria o diferență de 4 lei(sumele sunt constituite si se regasesc in soldul lunii ianuarie in contul 16871) sume pentru care se va plati si impozitul aferent iar pentru luna februarie 2017 D-l Viehmann Radu a primit dobanda in suma de 18.365 lei lei si s-a achitat impozitul in suma de 1.224 lei iar D-na Ciorapciu Dana Maria a primit dobanda in suma de 3.498 lei si s-a achitat impozitul in suma de 233 lei.

In luna ianuarie 2017 au fost achitate toate dobanzile si comisioanele aferente lunii decembrie 2016 scadente in 25.01.2017 (la BRD) si la 31.01.2017 (la Banca Transilvania).

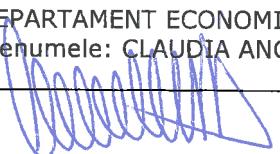
In luna februarie 2017, cele 9.674.212 actiuni rascumparate de Societate in perioada martie 2016 - ianuarie 2017, au fost distribuite angajatilor societatii cu titlu gratuit conform rezolutiei Consiliului de Administratie nr.103/20.02.2017.

Situatiile financiare au fost aprobatte de către Consiliul de Administratie și au fost autorizate pentru a fi emise la 23 martie 2017.

MANAGER DEPARTAMENT ECONOMIC-COMERCIAL:

Numele și prenumele: CLAUDIA ANGHEL

Semnătura _____



PRESEDINTE
DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele : RADU VIEHMANN
Semnătura _____

