



TURBOMECANICA

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

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

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

Cod Registrul Comerțului J40/533/1991

Cod Fiscal RO3156315 Cod Unic de Înregistrare 3156315

Capital Social subscris integral vărsat 36.944.247,50 RON

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

Nr 14 / Data : 26.08.2022

RAPORT SEMESTRIAL CONFORM LEGII 24/2017, ART.65 SI
REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018

DATA RAPORTULUI : 26 August 2022

SOCIETATEA TURBOMECANICA S.A.

SEDIUL SOCIAL : Bucuresti, B-Dul Iuliu Maniu,Nr.244,Sector 6.Romania

NUMARUL DE TELEFON / FAX: 021 434.07.41 / 021 434.09.21

NUMARUL SI DATA INREGISTRARII LA OFICIUL REGISTRULUI COMERTULUI: J40/533/1991;

ACTIVITATEA PREPONDERENTA: 3030 Fabricarea de Aeronave si Nave Spatiale;

COD UNIC DE INREGISTRARE: RO3156315;

PIATA REGLEMENTATA PE CARE SE TRANZACTIONEAZA VALORILE MOBILIARE EMISE: Bursa de Valori Bucuresti ;

CAPITALUL SOCIAL SUBSCRIS SI VARSAT: 36.944.247,5 LEI.

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE

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

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

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

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

Website-ul companiei este www.turbomecanica.ro

1. Conducerea Turbomecanica

Modul de administrare al societății este în sistem unitar.

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

Modul de organizare al sistemul de management Turbomecanica este definit de conducerea operativă care asigură realizarea responsabilitatilor si obiectivelor în baza unei organizări de tip divizionar.

Managementul la nivel operațional este asigurat de către Directorii celor 4 direcții, care formează Consiliul Director.

La 30.06.2022 structura de conducere ne-executivă care asigura derularea curentă a activităților are următoarea componență:

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

Prezentarea rezultatelor la **30 Iunie 2022**, se vor regasi in situatiile financiare ale anului, intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) din care evidentiem cateva aspecte:

2. Situatia rezultatului financiar:

DENUMIRE INDICATORI	30 Iunie 2022	30 Iunie 2021
Venituri	57.710.478	52.201.030
Alte castiguri si pierderi	5.075.540	2.708.521
Variatia stocurilor	4.140.035	5.316.957
Materii prime si materiale	(26.912.784)	(21.723.540)

Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(25.930.855)	(26.763.333)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(5.436.542)	(5.570.017)
Costuri financiare, nete	(933.320)	(1.006.725)
Alte cheltuieli operationale	(6.531.650)	(3.784.077)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	1.180.903	1.378.816
Impozitul pe profit	423.539	515.688
Profit/(pierdere) perioadei	757.364	863.128

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

Societatea a realizat:

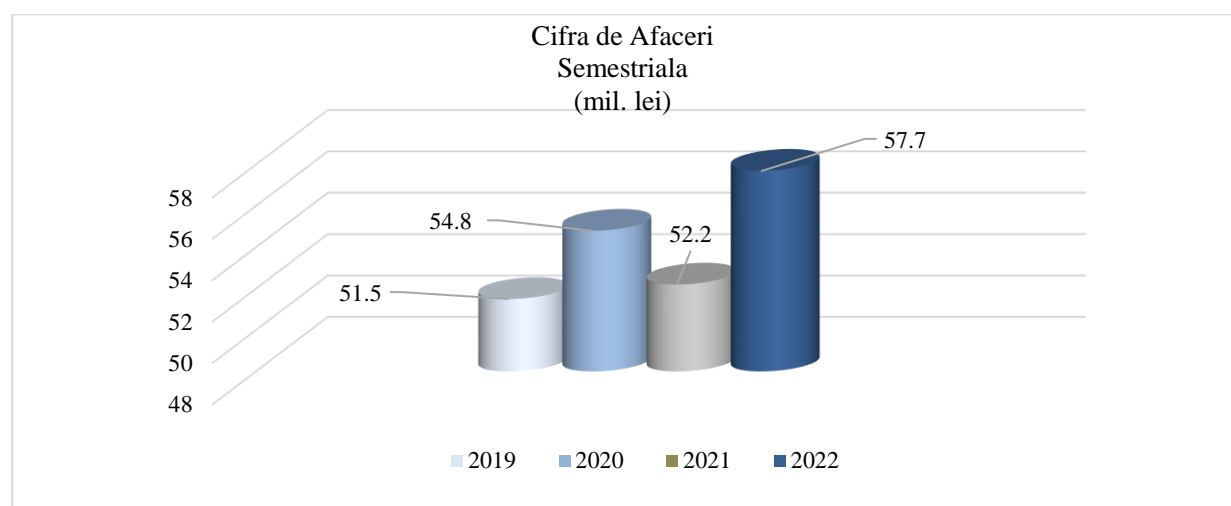
- 1) Venituri din exploatare in suma de 62.031.234 lei
- 2) Cheltuieli din exploatare in suma 59.950.649 lei.

Societatea a inregistrat in Semestrul I 2022 un profit din exploatare de 2.080.585 lei.

Cifra de afaceri, a crescut cu 10,54% fata de aceeași perioada a anului trecut.

TBM a inregistrat o cifra de afaceri, sub nivelul bugetat dar – in acelasi timp – mult peste media CA inregistrata in Semestrul I 2019 - 2021.

Indicatori (LEI)	TRIM II 2019	TRIM II 2020	TRIM II 2021	TRIM II 2022
Cifra de afaceri	51.518.745	54.796.174	52.201.030	57.705.153



TBM a inregistrat o cifra de afaceri de 57,7 mil. lei in primele sase luni ale anului 2022, peste obiectivul stabilit de media Semestrului I din ultimii 3 ani care a fost de 52,8 mil. lei.

Trebuie avut in vedere faptul ca valoarea de 57,7 mil. lei este impactata de stornarea marjei aplicata la Cifra de Afaceri in anul 2021 conform IFRS 15 de 2,8 mil. lei (Cifra de Afaceri Semestrul I fara impact IFRS15 este de 60,5 mil. lei). Acest aspectat a modificat si Situatia rezultatului financiar, respectiv Rezultatul Net.

Privind prin prisma incadrării CA in valorile bugetate, pe perioada analizata avem o nerealizare de 12,8 mil. lei, din care 11,0 mil. lei este aferenta activitatii de intretinere (nerealizare de 17%), respectiv 1,8 mil. lei aferenta activitatii

de fabricatie (nerealizare de 21%). Neincadrarea CA in nivelul bugetat se datoreaza asadar in primul rand datorita unor intarzieri in finalizarea unor produse de intretinere, decalajele in acest gen de activitate fiind aproape normale atat in industrie (in mod special pentru MRO-urilor de aceleasi dimensiuni) cat si din punct de vedere al evolutiei lunare a vanzarilor in ultimii ani.

Asteptarile indica, incadrarea CA la finalul anului 2022 in prevederile bugetare de 133,9 mil. lei.

Veniturile aferente costului productiei in curs de executie si a variatiei stocurilor, a scazut cu 1,1 mil. lei, fata de 30.06.2021, scaderea provine de la variatiile (cresteri/descresteri) din productia in curs de executie, eliberare/lansare de comenzi noi (conform cerintelor clientilor).

IFRS15 a avut impact de 8,3 mil.lei asupra soldului productie in curs de executie la 31.12.2021. Impactul acestui standard asupra Productiei in curs de executie, se va vedea dupa analiza contractelor/comenzilor la TRIM IV 2022. De asemenea, descresterea provine si din costul de productie al semifabricatelor, produselor finite si produselor reziduale obtinute, la finele perioadei, precum si diferentele intre pretul prestabilit si costul de productie aferent.

Diferenta de la alte castiguri si pierderi o reprezinta reversare provizioane: zile de concediu neefectuate din anii anteriori, provizion pensii – actuarial, provizion tichete cadou. (detalii in Notele explicative)

In primele 6 luni ale anului 2022, societatea nu a constituit niciun provizion.

Cheltuielile cu materii prime si materiale au crescut cu 23,89% fata de aceeași perioada a anului trecut.

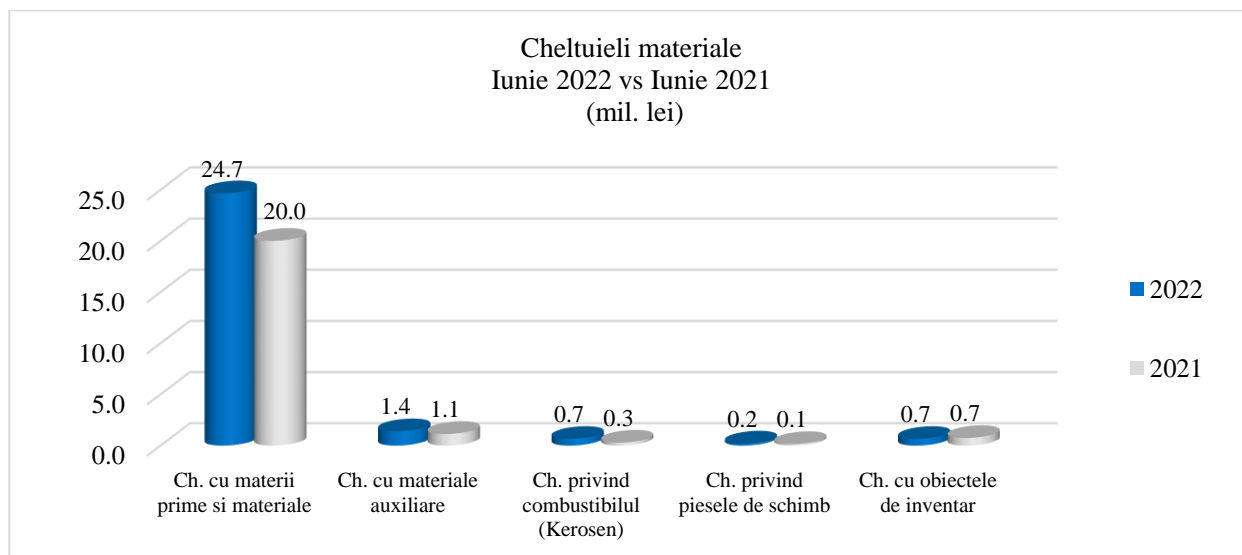
Variatii semnificative s-au inregistrat la :

- Ch. cu materii prime, variatie pozitiva 21,8% datorita majorarii preturilor pe piata internationala.
- Ch. privind combustibil (Kerosen) – pentru proba banc motoare, variatie pozitiva 169,4%, datorita majorarii preturilor pe piata internationala.
- Ch. cu piese schimb, variatie pozitiva 40,1%.
- Ch. cu obiecte de inventar, variatie negativa de 11,7%.
- Ch. privind materiale achizitionate COVID 19, variatie negativa 59,6%.

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

In contextul COVID 19, s-au achizitionat materiale privind securitatea angajatilor, prin achizitia de manusi, masti, dezinfectanti, teste rapide antigen, in valoare de 50.635 lei, in scadere cu 59,6% fata de iunie 2021.

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



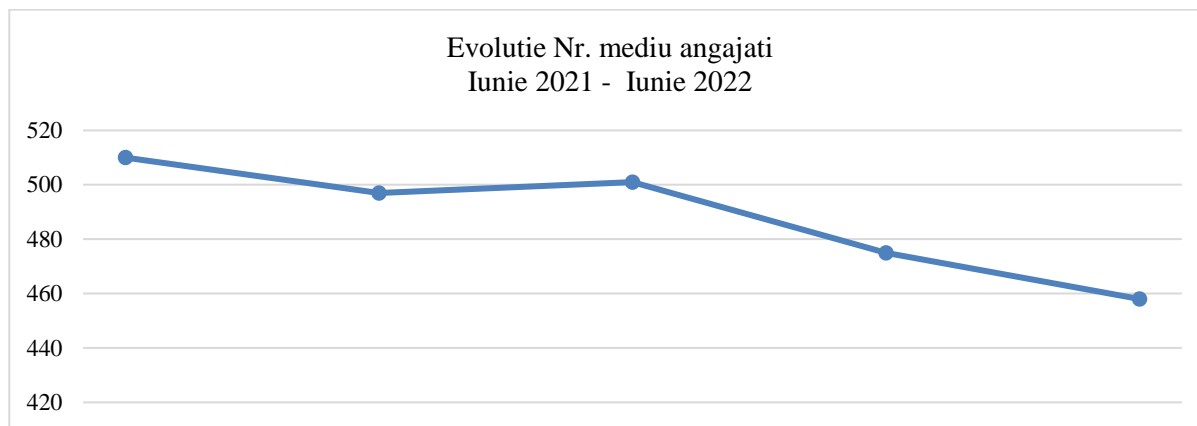
Cheltuielile cu salariile s-au diminuat cu aproximativ 3,11% fata de aceeași perioada a anului trecut (0,8 mil. lei) ca urmare a diminuarii nr. de personal.

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

Deficitul de forță de munca din industria de aviație rămâne o problemă și o provocare reală având în vedere cerința de personal calificat și specializat, nivelul ridicat al experienței și pregătirii profesionale impuse de specificul activităților din domeniu.

Nr. mediu de angajați se prezintă astfel:

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



Valoarea altor cheltuieli operaționale a crescut cu aproximativ 72,61 %, față de aceeași perioadă.

Diminuare cheltuielilor:

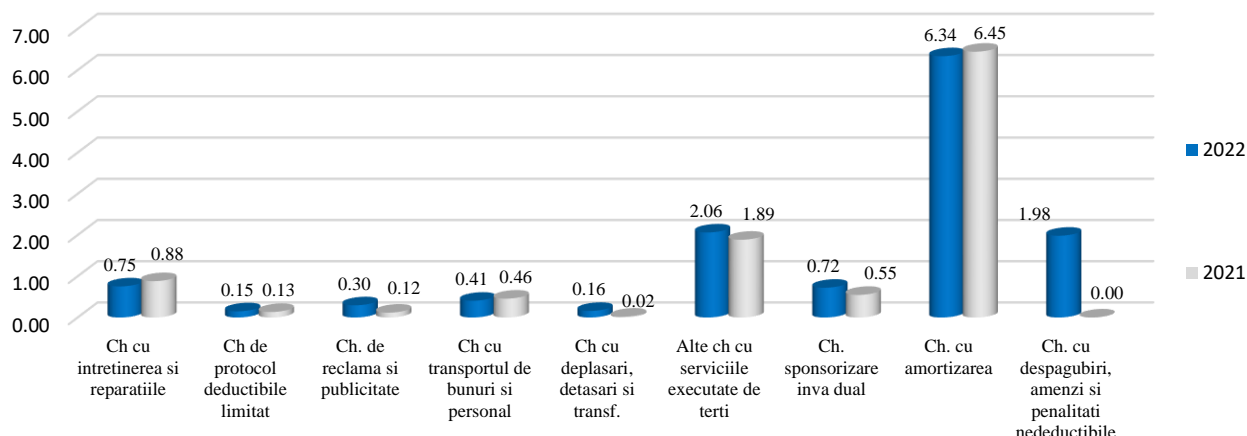
- alte. ch executate de terti cu 1,71% (în alte cheltuieli sunt înregistrate: ch. cu echipare sateliți, pentru reparații Cutie Transmisie Principală pentru clienții interni: IAR Brașov, MAPN, ch. paza, ch. PFA, servicii audit, servicii medicină muncii, servicii colectare deseuri, servicii curierat, servicii recrutare personal, alte servicii pe baza contractelor încheiate)
- ch. întreținere și reparații, ca efect al reparării unor utilaje pentru a optimiza și eficientiza procesul de producție, cu 702.688 lei.
- ch. reclama și publicitate 93.824 lei.
- ch. privind chirii, cu 21%

Majorare cheltuieli:

- ch. cu bursele pentru învățământul dual, majorare 31,84%. TBM oferă beneficii materiale atractive elevilor care se înscriu la clasele de Învățământ Dual pe toată durata școlarizării, în specializări, ca: mecanic aeronave, frezor, strungar, mecanic de mecanică fină, operatori mașini cu comandă numerică.
- ch. cu deplasările în țară și străinătate, valoare 115.317 lei, scopul fiind deplasările pentru asistența tehnică reparații motoare în țară și promovare TBM la târguri internaționale, pentru creșterea portofoliului de clienți externi.
- ch. despăgubiri, amenzi, penalități în urma inspecției fiscale privind tichetele cadou în valoare 1,9 mil. lei. Pentru aceste cheltuieli TBM a constituit provizion la 31.12.2021, provizion care s-a anulat (reversat) la data efectuării plății, în TRIM II 2022.
- ch. privind cotizația ARIE – Asociația Română a Industriei Elicopterelor, valoare 57.186 lei

Cheltuielile cu deprecierea activelor (amortizare clădiri, echipamente) au scăzut cu 2%, față de aceeași perioadă a anului trecut, diminuarea provenind din amortizările contabile lunare.

Alte cheltuieli operationale
IUNIE 2022 vs IUNIE 2021
(mil. lei)



Rezultatul financiar reprezinta pierdere de 899.683 lei si nu a fost impactat de nicio cheltuiala suplimentara privind plati compensatorii, neindeplinirea obligatiilor contractuale sau alte cheltuieli privind imobiliarile corporale si necorporale.

Avand in vedere ca societatea nu are angajate credite insemnate, desi ROBOR si EURIBOR au crescut semnificativ la 6 luni in anul 2022 fata de anul 2021, costurile financiare nete, s-au diminuat cu 7,29%, fata de aceeaasi perioada a anului trecut si reprezinta cheltuielile cu comisioanele bancare, dobanzi.

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

Problemele macroeconomice la nivel mondial, dar mai ales cele regionale cauzate de situatia razboiului din Ucraina va continua sa creasca presiunea costurilor, (cresterea costurilor la materiile prime, a celor legate de transport, energie și gaze) cu atat mai mult asupra industriei aviatice si militare.

In ciuda mediului economic instabil, monitorizam si analizam continuu aceste riscuri, iar estimarile interne, indica faptul ca profitul bugetat de 10 mil. lei se poate recupera pe parcursul urmatoarelor luni.

3. Situatiia pozitiei financiare:

DENUMIRE INDICATORI	30 IUNIE 2022	31 DECEMBRIE 2021
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	64.024.333	63.583.402
Imobilizari necorporale	790.889	938.549
Alte active+active contractuale	6.000	6.000
Total active pe termen lung	64.821.222	64.527.951
Active circulante		
Stocuri	70.993.594	59.341.922
Creante comerciale	13.268.319	20.270.368
Alte creante + active contractuale	4.132.350	14.383.921
Numerar si echivalente de numerar	22.019.308	18.961.360
Investitii financiare pe termen scurt	5.880.000	-

Total active circulante	116.293.571	112.957.571
Total active	181.114.793	177.485.522
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	68.656.951	82.454.086
Rezultat reportat	6.250.266	1.800.022
Actiuni proprii	(599.408)	(599.408)
Total capitaluri proprii	111.252.056	120.598.947
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi	5.488.216	2.055.578
Datorii cu impozitul amanat	3.989.086	3.989.086
Provizioane	1.238.119	1.485.978
Total datorii pe termen lung	10.715.421	7.530.642
Datorii curente		
Datorii comerciale si alte datorii	8.375.062	5.551.518
Imprumuturi TS	33.169.353	27.895.049
Impozit pe profit curent	423.539	1.927.794
Provizioane TS	700.615	4.798.822
Alte datorii curente	16.478.747	9.182.750
Total datorii curente	59.147.316	49.355.933
Total datorii	69.862.737	56.886.575
Total capitaluri proprii si datorii	181.114.793	177.485.522

Activele corporale si necorporale (program informatic ERP-SAP) s-au diminuat, fata de 31.12.2021, ca urmare a inregistrarii amortizarii in primele 6 luni ale anului 2022.

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

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

Stocurile, creantele, alte active, se prezinta la Semestrul I 2022, la valoarea lor initiala, fara influenta acestui standard international, urmand ca la sfarsitului anului sa se analizeze aceste active si sa se stabileasca impactul IFRS 15 asupra acestora.

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

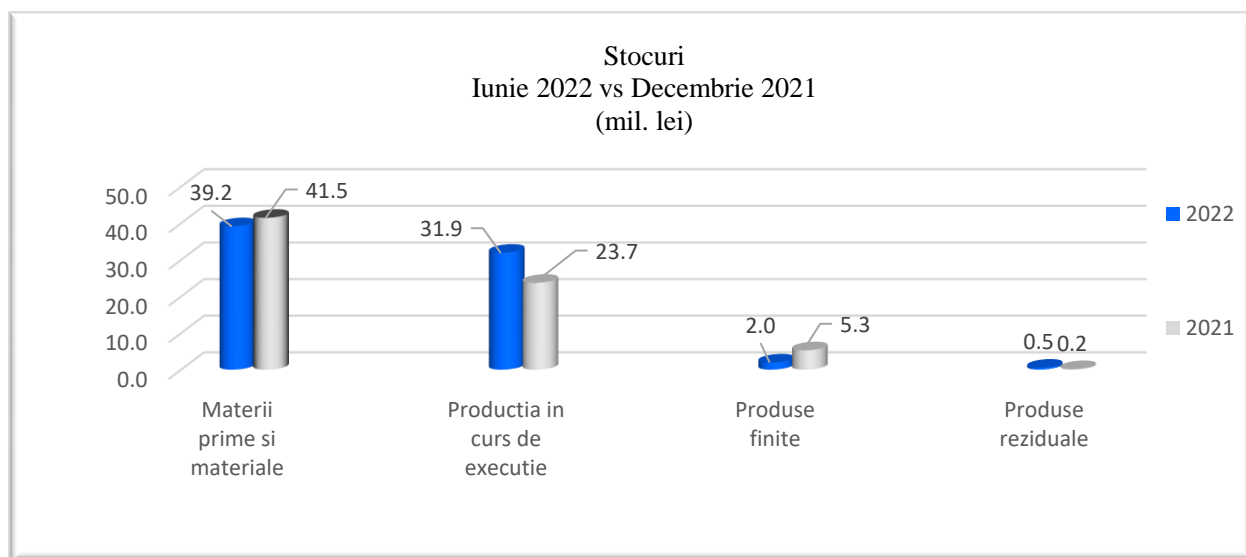
Valoarea creantelor comerciale, reprezinta facturile emise in Semestrul I de catre societate si neincasate la sfarsitul lunii iunie 2022. Creantele se incaseaza la scadenta stabilita in baza contractelor comerciale, incheiate cu clientii. Impactul IFRS 15 asupra creantelor si altor active a fost la 31.12.2021 de 11.952.778, valoare care a fost reclasificata in active contractuale.

Stocurile - fara impactul IFRS 15, valoarea stocurilor a crescut cu 19,63 mil lei. (Stocurile la 31.12.2021: 59.341.922 lei) Societatea si-a respectat politica de aprovizionare prin achizitia de materii prime si materiale necesare si pentru produsele care se vor finaliza pana sfarsitul anului 2022. Aceste masuri s-au luat pentru a preveni eventualele probleme in lantul de aprovizionare, care ar putea genera intarzieri in procesul de productie. Impactul acestei cresteri este datorat in mare parte de productia in curs de executie.

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

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

In graficul de mai jos, sunt mentionate variatiile stocurilor Semestrul I, fata de decembrie 2021.



In conformitate cu Hotararea AGEA nr. 2/28.04.2022 TBM in luna iunie 2022, a achizitionat titluri de stat, (plasamente sigure) in valoare de 5.880.000 lei, acestea se regasesc la Investitii financiare pe termen scurt.

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

Datoriile comerciale si alte datorii – au crescut fata de finele anului cu 50,86%. Valoarea cea mai semnificativa o reprezinta plati catre furnizori interni de materiale si furnizori de imobilizari.

Societatea si-a respectat toate termenele de plata contractuale catre toti furnizorii si toate datoriile catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale de stat.

TBM nu are nicio datorie fiscala neachitata catre autoritatile statului.

Alte datorii curente – au crescut fata de finele anului trecut cu 79,45% si sunt evidentiuate toate datoriile catre Bugetul de stat (contributii salarii, TVA, Impozit pe profit, impozit nerezidenti, taxe si comisioane vamale, dividende, etc.). Valoarea semnificativa o reprezinta dividendele care vor fi distribuite actionarilor in valoare de 10,1 mil. lei.

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

Imprumuturile pe termen lung, au crescut fata de finele anului 2021, cu 3,43 mil. lei prin achizitionarea, in conformitate cu PV nr. 4 al Consiliului de Administratie din 16.05.2022, de noi leasinguri pe care le are societatea angajate, pentru echipamente necesare in vederea cresterii capacitatii de productie:

- Masina de debitat KASTO KASTO
- 2 Strunguri cu capabilitate de frezare YCM
- Masina de rectificat KELEBERGER

Valoarea totala a acestor echipamente fiind de 887.975 EUR + TVA

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

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

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

Capitalul propriu al societatii la Semestrul I 2022 este de 111.252.056 lei, fata de 120.598.948 lei, cat a fost la finele anului 2021.

Capitalul propriu s-a diminuat fata de 31.12.2021, cu valoarea de 9.346.792 lei, reprezentand:

- diferenta de valoare dintre profitul anului 2021: 11.749.227 lei si profitul obtinut de societate in Semestrul I in valoare de 757.364 lei
- inregistrările din Rezultatul Reportat – acoperire pierdere anii anteriori din:
 - Alte Rezerve (13,8 mil. lei)
 - Din profitul anului 2021 (1,6 mil. lei)

4. Aspecte privind Piata de capital

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

Conform prevederilor Codului de Guvernanță Corporativă, informațiile continue și periodice au fost prezentate simultan, atât în limba română cât și în limba engleză.

Turbomecanica este listată la BVB sub simbolul TBM.

5. Aspecte de Mediu

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

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

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

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

6. Aspecte privind evidenta contabila

Evidenta contabilă a fost organizată în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și Legea Contabilității nr. 82/1991 cu modificările ulterioare.

Toate documentele întocmite privind operațiile economico-financiare fiind înregistrate corect și la zi.

Operațiile economico - financiare au fost înregistrate pe baza documentelor financiare justificative, contabilizate corect și posturile înscrise în Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii corespund cu datele înregistrate în contabilitate puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale.

Obligațiile față de bugetul statului au fost corect stabilite, plătite și reflectate în Situațiile financiare.

Se precizează faptul că Raportările contabile întocmite la 30 Iunie 2022, NU sunt auditate financiar.

PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE

RADU VIEHMANN |

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 30 IUNIE 2022**

DENUMIRE	30 IUNIE 2022	31 DECEMBRIE 2021
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	64.024.333	63.583.402
Imobilizari necorporale	790.889	938.549
Alte active	6.000	6.000
Total active pe termen lung	64.821.222	64.527.951
Active circulante		
Stocuri	70.993.594	59.341.922
Creante comerciale	13.268.319	20.270.368
Alte creante	4.132.350	2.431.143
Active contractuale	-	11.952.778
Numerar si echivalente de numerar	22.019.308	18.961.360
Investitii financiare pe termen scurt	5.880.000	-
Total active circulante	116.293.571	112.957.571
Total active	181.114.793	177.485.522
 Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	68.656.951	82.454.086
Rezultat reportat	6.250.266	1.800.022
Actiuni proprii	(599.408)	(599.408)
Total capitaluri proprii	111.252.056	120.598.947
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi	5.488.216	2.055.578
Datorii cu impozitul amanat	3.989.086	3.989.086
Provizioane	1.238.119	1.485.978
Total datorii pe termen lung	10.715.421	7.530.642
Datorii curente		
Datorii comerciale si alte datorii	8.375.062	5.551.518
Imprumuturi TS	33.169.353	27.895.049

Impozit pe profit curent	423.539	1.927.794
Provizioane TS	700.615	4.798.822
Alte datorii curente	16.478.747	9.182.750
Total datorii curente	<u>59.147.316</u>	<u>49.355.933</u>
Total datorii	<u>69.862.737</u>	<u>56.886.575</u>
Total capitaluri proprii si datorii	<u>181.114.793</u>	<u>177.485.522</u>

**SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR LA
30 Iunie 2022**

DENUMIRE INDICATORI	30 Iunie 2022	30 Iunie 2021
Venituri	57.710.478	52.201.030
Alte castiguri si pierderi	5.075.540	2.708.521
Variatia stocurilor	4.140.035	5.316.957
Materii prime si materiale	(26.912.784)	(21.723.540)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(25.930.855)	(26.763.333)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(5.436.542)	(5.570.017)
Costuri financiare, nete	(933.320)	(1.006.725)
Alte cheltuieli operationale	(6.531.650)	(3.784.077)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	1.180.903	1.378.816
Impozitul pe profit	423.539	515.688
Profit/(pierderea) perioadei	757.364	863.128

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

Indicator		Nr. rd.	Realizat 30/06/2022	Realizat 30/06/2021
+	Cifra de afaceri	01	57.705.153	52.201.030
+	Productia stocata+Productia imobilizata	02	4.145.360	5.316.957
+	Alte venituri din exploatare si provizioane	03	180.721	777.626
=	Total venituri din exploatare	04	62.031.234	58.295.613
+	Cheltuieli cu materiile prime , materiale consumabile si marfuri	05	24.898.198	20.403.861
+	Energie, combustibil etc.	06	2.014.586	1.336.155
+	Cheltuieli cu personalul	07	25.930.855	26.763.333
+	Cheltuieli privind prestatiile externe	08	3.332.712	3.381.035
+	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	09	512.429	521.466
+	Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale	10	1.090.476	2.918.488
+	Alte cheltuieli de exploatare (despagubiri, active cedate, etc.)	11	2.171.394	624.300
=	Total cheltuieli de exploatare	12	59.950.649	55.948.638
	Rezultatul din exploatare (+/-)	13	2.080.586	2.346.975
+	Venituri financiare	14	370.515	152.319
-	Cheltuieli financiare	15	1.270.197	1.120.479
=	Rezultatul financiar (+/-)	16	-899.683	-968.160
	Rezultatul brut al exercitiului (+/-)	17	1.180.903	1.378.816
	Impozit pe profit	18	423.539	515.688
	Rezultatul net al exercitiului (+/-)	19	757.364	863.128
	FLUX DE NUMERAR	20	Realizat 30/06/2022	Realizat 30/06/2021
+	Profit sau pierdere (+/-)	21	757.364	863.128
+	Amortizarea inclusa in costuri	22	5.388.641	5.570.017
-	Variatia stocurilor (+/-)	23	12.784.826	37.084.502
-	Variatia creantelor (+/-)	24	-18.910.776	-29.710.450
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditorilor (+/-)	25	-16.164.529	3.281.387
-	Variatia altor active (+/-)	26	3.675.601	-5.423.109
+	Variatia altor pasive (+/-)	27	8.143.282	-12.567.720
=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	28	575.107	-4.814.368
+	Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	29	0	
-	Achizitii de imobilizari corporale	30	3.452.334	1.555.404
-	Cheltuieli pt. Imobilizari corporale si necorporale executate in regie proprie	31	5.325	
=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	32	-2.414.629	-1.555.404
+	Variatia imprumuturilor (+/-)	33	4.940.370	13.527.408

=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	34	4.940.370	13.527.408
	Disponibilitati banesti la inceputul perioadei (31.12.2021 si 31.12.2020)	35	18.918.949	5.148.791
	Flux de numerar net	36	3.100.848	7.157.637
	Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei (30.06.2022 si 30.06.2021)	37	22.019.797	12.306.428

Fluxul de numerar a fost calculat prin metoda indirecta.

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 30 Iunie 2022

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 30 Iunie 2022	
		Total, din care	prin transfer	total, din care	prin transfer		
A	1	2	3	4	5	6	
Capital subscris	36.944.248					36.944.248	
Ajustari ale capitalului social							
Impozit pe profit amanat	2.475.277					2.475.277	
Prime de capital							
Rezerve din reevaluare	49.666.162			17.746		49.648.417	
Rezerve legale	7.388.850					7.388.850	
Rezerve statutare sau contractuale							
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	32.372.107	17.746				32.389.852	
Alte rezerve	27.874.351			13.779.390		14.094.961	
Actiuni proprii						0	
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						0	
Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii	599.408					599.408	
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	858.690				858.690	
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	Sold C						
	Sold D	101.798				101.798	
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D	1.089.881				1.089.881	
Rezultatul reportat-beneficii angajati actuarial	Sold D	530.653				530.653	
Rezultatul raportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene	Sold C	258.730				258.730	
	Sold D					0	
Rezultat reportat	Sold D	41.716.400		15.424.361		26.292.038	
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	11.749.226	74.685.295	84.353.937		2.080.583	
	Sold D		1.693.736	370.515		1.323.222	
Repartizarea profitului						0	
TOTAL CAPITAL PROPRIU		120.598.947	73.009.304	0	82.356.195	0	111.252.056

Rezervele legale sunt constituite conform Legii 31/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si inregistrate in contabilitate in conformitate cu O.G. nr.64/2001 cu modificarile si completarile ulterioare si O.M.F.P. nr.128/2005. Aceste rezerve nu au fost utilizate.

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

La poziția "Alte rezerve" se înregistrează sumele repartizate din profitul net ca surse proprii de finanțare.

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

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

Capitalul propriu s-a diminuat față de 31.12.2021, cu valoarea de 9.346.792 RON, reprezentând:

- diferența de valoare dintre profitul anului 2021: 11.749.227 RON și profitul obținut de societate în semestrul I în valoare de 757.364 RON
- înregistrările din Rezultatul Reportat – acoperire pierdere anii anteriori din:
 - Alte Rezerve (13,8 mil RON)
 - Din profitul anului 2021 (1,6 mil RON)

**INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI LA
30 Iunie 2022**

Nr. Crt.	Indicatorul	Formula de calcul	30 Iunie 2022	30 Iunie 2021
1	Indicatorul lichidității curente	active curente / datorii curente	1,97	2,16
2	Indicatorul gradului de îndatorare	(capital împrumutat - datorii cu impozitul amânat - provizioane / capital propriu) * 100	4,93	4,35
3	Viteza de rotație a debitelor-clienți	(sold mediu clienți / cifra de afaceri) * 180 zile	52,30	45,50
4	Viteza de rotație a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	0,89	0,75

- Indicatorul lichidității curente, valoarea este supraunitară (1,97) reflectă o bună capacitate de plată, deci un risc redus pentru creditori, certificând faptul că societatea este capabilă să-și acopere datoriile pe termen scurt din activele curente
- Indicatorul gradului de îndatorare, valoarea lui indică faptul că societatea nu are niciun fel de probleme de finanțare sau lichiditate. În calculul acestui indicator, capitalul împrumutat cuprinde atât creditele bancare, cât și datoriile din leasing
- Viteza de rotație a debitelor clienți care exprimă eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate. Având în vedere dinamica vânzărilor și specificul încasării creanțelor considerăm că valoarea indicatorului este una normală. Toate facturile sunt încasate în conformitate cu contractele/comenzile semnate cu clienții.
- Viteza de rotație a activelor imobilizate este o măsură a eficienței utilizării activelor. Rotația activului total se măsoară ca raport între cifra de afaceri netă și activele imobilizate ale companiei și înseamnă de câte ori sunt transformate activele în vânzări pe parcursul unei perioade.

**NOTE EXPLICATIVE
LA 30 Iunie 2022**

1. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Valori brute						
Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 31.01.2022	Cresteri	Reduceri		Sold final 30.06.2022 (col 5=1+2-3)
				total	din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	01					
Alte imobilizari	02	21.560.277	502.991	34.155	X	22.029.113
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03	0				0
Imobilizari necorporale in curs	04	0	468.836	468.836	X	0
TOTAL	05	21.560.277	971.828	502.991	X	22.029.113
Imobilizari corporale						
Terenuri	06	16.642.911	0	0		16.642.911
Constructii	07	13.739.711				13.739.711
Instalatii tehnice si masini	08	39.969.476	5.098.988	16.891	16.891	45.051.573
Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	528.123	0			528.123
Imobilizari corporale in curs de executie	10	2.576.909	871.667	695.806	0	2.752.770
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	11	583.809	86.861	0		670.670
Avansuri furnizori active leasing	12		443.570			443.570
TOTAL	13	74.040.940	6.501.085	712.696	16.891	79.829.329
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	14	479.014		479.014	0	0
Imobilizari financiare	15	6.000		0	0	6.000
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd 04+12+13+14)	16	96.086.231	7.472.913	1.215.688	16.891	101.864.442

a. SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 31.01.2022	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la 30.06.2022 (col.9=6+7-8)
				8	
A	B	6	7		
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	17				
Alte imobilizari	18	20.669.629	568.595	0	21.238.225
TOTAL (rd. 17 la 18)	19	20.669.629	568.595	0	21.238.225
Imobilizari corporale					
	20				

Terenuri					
Constructii	21	583.280	292.275		875.555
Instalatii tehnice si masini	22	9.183.822	4.465.522	3.019	13.646.325
Alte instalatii, utilaje si mobilier	23	106.626	62.249		168.876
TOTAL (rd. 21 la 23)	24	9.873.729	4.820.046	3.019	14.690.755
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	25	431.113	47.901	479.014	0
AMORTIZARI-TOTAL (rd.19+24+25)	26	30.974.471	5.436.542	482.033	35.928.980

Evidenta imobilizarilor este tinuta la valoarea neta.

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

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

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

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

a) Aparate si instalatii de masurare si control:

- Detector Fisuri Magiscop
- KIT Control Vibratii TURMO
- Debitmetru
- Sistem achizitie de date

b) Instalatii tehnice in curs de aprovizionare:

- Utilaj de strunjire YCM
- Utilaj de Rectificare KELLENBERGER
- Masina de debitat cu banda KASTO KASTO TWIN U4

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

- Electropompa puț
- Detector Fisuri Magiscop
- Pod Rulant
- Cos tratament termic

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 IANUARIE 2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 IUNIE 2022
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	340.313		29.553	310.760
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	0			0
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	14.133.750			14.133.750
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile	492.824			492.824
Deprecierea stocurilor in curs de executie	2.844.157		772.340	2.071.817

Ajustari pentr deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti	0			0
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor	0			0
Deprecierea stocurilor de produse finite	189.552			189.552
Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale	151.133			151.133
Provizioane cf. IFRS15 garantii din contracte incheiate cu clientii	335.622			335.622
Prov. pentru pensii si obligatii similare	1.150.356		247.859	902.497
Alte provizioane	4.798.822		4.098.207	700.615
TOTAL	24.436.528	0	5.147.959	19.288.569

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

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

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

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

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

De asemenea, pe masura ce intervine faptul generator, valoarea bonusurilor de performanta se reverseaza, valoare 1.800.000 lei.

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

Ajustarile pentru deprecierea creantelor clienti, s-au diminuat cu valoarea facturilor incasate in 2022 si care au fost provizionate, valoare 29.553 lei.

La deprecierea stocurilor in curs de executie s-au reversat provizioanele aferente reclamatii in garantie care s-au finalizat/inchis in Semestrul I 2022.

In semestrul I 2022, s-au reversat provizioane in valoare de 5.147.959 lei, acestea sunt considerate venituri neimpozabile la calcul impozit pe profit.

In Semestrul I societatea nu a constituit niciun provizion.

3. PROFIT FISCAL

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

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

Profit 1.180.903

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

Venituri neimpozabile 5.147.959

Cheltuieli nedeductibile 9.426.895

Deduceri (amortizare fiscala)	2.813.353
Elemente similare veniturilor (surplus din reevaluare cont 105)	22.006
PROFIT IMPOZABIL:	2.668.492

Veniturile neimpozabile in valoare de 5.147.959 ron, reprezinta valoarea provizioanelor reversate in Semestrul I, (provizioane constituite la sf. anului 2021 care au fost considerate, cheltuieli nedeductibile la calcul impozitului pe profit la 31.12.2021) iar acum odata cu reversarea partiala a acestora, sunt considerate venituri neimpozabile. A se vedea Nota 2 – Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Cheltuielile nedeductibile, ponderea cea mai mare 57,67 %, in valoare totala de 5.436.542 lei (Nota 1.1), o reprezinta chelt. cu amortizarea, 21% despagubiri, amenzi, penalitati (tichete cadou – inspectie fiscala valoare 1.984.358 lei) in timp ce restul in procent de 21,33% reprezinta:

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

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

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

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr. crt.	Indicatorul	Exercitiul financiar	
		30.06.2021	30.06.2022
1.	Cifra de afaceri neta	52.201.030	57.705.153
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	33.950.226	36.738.277
3.	Cheltuielile activitatii de baza	17.086.593	18.582.106
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	3.082.994	3.022.965
5.	Cheltuielile indirecte de productie	13.780.639	15.133.206
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	18.250.804	20.966.876
7.	Cheltuielile de desfacere	610.974	626.794
8.	Cheltuieli generale de administratie	16.070.481	18.440.218
9.	Alte venituri din exploatare	777.626	18.721
10.	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	2.346.975	2.080.586

5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Sold la 30 Iunie 2022 (col.2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	14.464.826	14.464.826	

Furnizori-debitori	124.561	124.561	
Cienti	13.581.257	13.581.257	
Creante-personal si asigurari sociale	998.890	998.890	
T.V.A. neexigibil	9.514	9.514	
Alte creante cu statul si institutiile publice	0	0	
Debitori diversi	61.364	61.364	
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	310.760	310.760	

Datorii	Sold la 30 Iunie 2022	Termen de exigibilitate		
	(col.2+3+4)	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1	2	3	4
Total, din care:	68.173.558	58.696.256	5.488.215	3.989.086
Credite bancare pe termen scurt	26.824.546	26.824.546		
Imprumuturi pe termen lung (leasing)	11.833.023	6.344.808	5.488.215	
Furnizori	8.254.382	8.254.382		
Cienti-creditori	2.178	2.178		
Datorii cu personalul si asig. soc.	4.032.921	4.032.921		
Impozit dividende	0	0		
T.V.A. de plata	1.323.230	1.323.230		
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	423.539	423.539		
Impozit pe profit amanat	3.989.086			3.989.086
Alte datorii (Dividende)	11.168.745	11.168.745		
Creditori diversi	321.908	321.908		

Imprumuturi bancare	Sold la 30 Iunie 2022
	2022
BRD – GSG	18.432.509
Banca Transilvania	8.392.037
Imprumuturi de la Asociati pe termen scurt	4.880.000
Imprumuturi pe termen scurt	31.704.546
Imprumuturi de la Asociati	
BRD – GSG	
Banca Transilvania	
Imprumuturi pe termen lung	
Total	31.704.546

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

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

6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Considerente generale

Situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu O.M.F.P.2844/2016 (IFRS), cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare.

Situatiile financiare au fost intocmite conform costului istoric si prezentate in lei.

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

Bazele întocmirii situațiilor financiare

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

Utilizarea estimărilor

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

Continuitatea activității

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

Imobilizari corporale

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

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

Utima reevaluare s-a facut in conformitate cu Standardele Internationale de Evaluare si cu Reglementarile Standardelor Internationale de raportare Financiara, de catre evaluator independent, autorizat S.C. NEOCONSULT VALUATION SRL., in baza contractului nr. 4026 din 09.10.2020.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Imobilizari necorporale

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

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

Stocuri

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

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

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

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

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

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

Creanțe și datorii

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

Creanțele comerciale sunt evidențiate la valoarea nominală.

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

Sistemul informatic

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

Disponibilități și echivalent de disponibilități

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

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

Venituri si cheltuieli

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

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

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

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

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

Diferente de curs valutar

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

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

	lei
la venituri (cont 765)	20.610
la cheltuieli (cont 665)	24.885

Impozit pe profit

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

Impozitul curent pe profit este calculat ca procent aplicat la profitul obținut potrivit legislației române, ajustat pentru anumite poziții conform legislației fiscale, la o rată de 16% pentru anul 2022. Pierderile înregistrate în anii anteriori pot fi acoperite din profit în perioadele următoare.

Taxa pe valoare adăugată

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

Tranzacții în valută

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanțului contabil. Cursul de schimb valutar la 30 iunie 2022 a fost de 4,7424 lei pentru 1 USD și 4,9454 lei pentru 1 EURO.

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

Evenimente ulterioare

Nu au fost înregistrate evenimente ulterioare.

7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Nr. crt		U.M.	30.06.2022	30.06.2021
1.	Capital social subscris	lei	36.944.248	36.944.248
	Efectul inflatiei asupra capitalului social	lei	-	987.626.807
2.	Actiuni emise (pe tipuri de actiuni)			
	numar		369.442.475	369.442.475
	valoare totala	lei		1.024.571.055
3.	Actiuni rascumparabile	numar		
	data cea mai apropiata si data limita de rascumparare			
	caracterul obligtoriu sau neobligtoriu al rascumpararii		facultativa	facultativa
	valoarea eventualei prime de rascumparare	lei		
4.	Actiuni emise in timpul exercitiului financiar		nu este cazul	nu este cazul
5.	Obligatiuni emise		nu este cazul	nu este cazul

8. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI DIRECTORII

Indicator		U.M.	30.06.2022	30.06.2021
Salariati				
	1. numar mediu aferent exercitiului	nr.	458	510

2. salarii platite sau de platit aferente exercitiului (inclusiv tichete de masa)	lei	24.804.091	25.635.745
3. cheltuieli cu asigurarile sociale	lei	1.126.764	1.127.588

Societatea nu a acordat in Semestrul I credite directorilor si administratorului.

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

Variatia numarului de personal cat si a cheltuielilor cu personalul au fost explicate la Situatiia rezultatului financiar.

9. DATE INFORMATIVE

a) Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii:

- forma juridica a societatii : societate pe actiuni
- adresa sediului oficial : Bd. IULIU MANIU nr. 244, sector 6, BUCURESTI
- capital social: 36.944.248 lei
- numar de actiuni: 369.442.475
- structura actionariat:

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

b) Obiectul de activitate :

- fabricatia motoarelor si ansamblelor mecanice pentru avioane si elicoptere

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

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

d) Cifra de afaceri neta, total

57.705.153 lei

din care: export

6.613.055 Lei

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:			
	lei	euro	usd
Motor Turmo IV C RK+ PSD+RPC	18.085.000	3.656.860	3.998.629
Butuc rotor principal RK+ PSD	9.958.065	2.013.561	2.201.748
Cutie transmisie principala RK+PSD	14.009.431	2.832.763	3.097.513
Cutie transmisie spate RK+PSD	2.177.250	440.249	481.394
Cutie transmisie intermediara RK+ PSD	825.600	166.940	182.542
Reparatii curente motoare, repere, piese si piese de schimb aviatie	212.235	42.915	46.926
Reparatii curente motoare, asistenta tehnica, PSD motor T 56	33.162	6.705	7.332
Reparatii, transformare motor Viper	653.812	132.203	144.559

Reparatii arbori transmisie	1.017.020	205.646	224.865
Reparatii RK palier ventilator	806.200	163.017	178.252
Reparatii amortizori baleiaj	37.644	7.612	8.323
Reparatii agregate	44.315	8.961	9.798
TOTAL IAR+MApN	47.859.733	9.677.431	10.581.881
Reparatii piese altii	2.619.547	529.683	579.187
Repere si piese Unison	113.056	22.860	24.997
Aviatie export	5.792.555	1.171.278	1.280.745
Componente industriale	820.500	165.908	181.414
Diverse	499.762	101.054	110.498
TOTAL VANZARI	57.705.153	11.668.214	12.758.723
Pe arii geografice cifra de afaceri are urmatoarea repartizare:			
EUROPA	6.541.979	1.322.815	1.446.445
SUA	71.076	14.372	15.715
ASIA			
TOTAL EXPORT	6.613.055	1.337.186	1.462.159

ROMANIA	51.092.098	10.331.028	11.296.564
CIFRA DE AFACERI NETA	57.705.153	11.668.214	12.758.723

Pentru echivalenta in valuta s-a luat in calcul valoarea de 4,9455 lei pentru 1 EURO si 4,5228 lei pentru 1 USD (valori medii afisate la BNR)

e) Rezultatul net al exercitiului – profit: **757.364 lei**

Declaratie administrator

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

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

Confirmam ca in Semestrul I al anului 2022 nu au fost cazuri de incalcari sau posibile cazuri de neconformitate cu legi sau reglementari care ar putea influenta semnificativ raportarile contabile.

Declaram ca raportarile contabile la 30 IUNIE 2022 ale TURBOMECANICA S.A. ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlate informatii referitoare la activitatea desfasurata in perioada 01.01.2022 – 30.06.2022.

Declaram ca TURBOMECANICA SA isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate, nu intentioneaza si nici nu are nevoie sa lichideze sau sa reduca in mod semnificativ volumul activitatii sale ca urmare a:

- pierderii unor clienti importanti,
- aplicarii unui plan de restructurare,
- platilor restante,
- nerespectarii conventiilor de esalonare,
- problemelor de lichiditate, litigiilor in calitate de parat si reclamant cu actionarii, debitorii, creditorii semnificativi, organele statului, de revendicare,
- riscului de sector, de piata,
- altor factori.

Declaram ca membrii conducerii nu au cunostinta de incertitudini semnificative legate de evenimente sau conditii care pot cauza indoieli semnificative asupra capacitatii intreprinderii de a-si continua activitatea.

Precizam faptul ca raportarile contabile intocmite la 30 iunie 2022 nu au fost auditate.

**DIRECTOR GENERAL,
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR
ECONOMIC SI COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA**