



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

Raport curent

Nr. 19 din 06.09.2021

Raport curent conform art. 143 și următoarele din Regulamentul ASF 5/2018

Data raportării: 06.09.2021

Denumirea entității emitente: TURBOMECANICA SA

Sediul social: București, Bd. Iuliu Maniu nr 244, Sector 6

Numărul de telefon: 021 434 32 06 021 434 07 41 fax: 021 434 07 94

Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului: RO 3156315

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J40/533/1991

Cod LEI : 52990005AIXHHACIZH85

Capital social subscris și vărsat: 36.944.247,50 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori București Titluri de capital – Categoria acțiuni standard

Clarificări solicitate în cursul teleconferinței cu investitorii din 31.08.2021

1. Care ar fi argumentele în susținerea previziunilor actuale legate de încadrarea în parametrii economici prevăzuți în Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de AGOA având în vedere că și în luna mai 2021 se previzionează încadrarea în acești parametri la sfârșitul S1 2021 și nu s-a realizat această previziune.

Trebuie avut în vedere că efectele COVID, care nu au putut fi previzionate nici măcar la nivelul lunii mai 2021 au avut o influență negativă asupra activității din T2 2021. Unii angajații direct productivi în activitatea de întreținere tehnică au fost în concediu medical de lungă durată, ceea ce a afectat în mare parte activitatea direct productivă din S1 2021. Spre deosebire de experiențele anterioare, când în **TBM** au mai apărut întârzieri cauzate de evenimente dificil de anticipat (concediu medical, demisie, etc.), de această dată recuperarea întârzierilor decurge mai greu datorită numărului mare de persoane indisponibilizate de COVID. Pentru a limita efectele în timp, s-au întreprins măsuri care au vizat preîntâmpinarea escaladării întârzierilor, pentru a nu fi afectate și alte termene de

livrare, dar aceste masuri nu pot asigura o recuperare imediata a lipsei capacitatii umane de 1.5 luni inregistrate la inceputul anului 2021.

Acest impact de regaseste in nivelul Cifrei de Afaceri si in rezultatele companiei raportate la inchiderea celor 2 trimestre 2021.

Pentru anul acesta, obiectivul **TBM** este in continuare ca la nivel de an 2021 volumul de productie si reparatie sa se incadreze in nivelul bugetat. Acest obiectiv are la baza in principal termenii contractuali care au putut fi amanati in an, dar nu se pot amana pe anul urmator.

2. Situatia cheltuielilor nedeductibile si in special a cheltuielilor nedeductibile cu amortizarea avand in vedere ca suma aferenta acestora este destul de mare.

Cheltuielile cu amortizarea au crescut in urma reevaluarii mijloacelor fixe de la decembrie 2021, care a avut impact cu privire la toate imobiliarile corporale (cladiri + echipamente). In urma acestei reevaluari, valoarea mijloacelor fixe, a crescut ceea ce se traduce prin cresterea valorii activelor. Aceasta crestere a valorii atrage dupa sine o crestere a valorii amortizarii.

La 31.12.2020 s-au inregistrat in urma reevaluarii urmatoarele cresteri semnificative cu impact asupra situatiei cheltuielilor nedeductibile cu amortizarea:

- a) Cladiri + 2.526.858 RON
- b) Utilaje/echipamente + 11.647.787 RON
- c) Aparate de masurare, control si reglare + 3.087.946 RON, toate aceste majorari au dus la cresterea valorii supuse amortizarii.

Precizam ca reprezinta aspecte care impacteaza cheltuielile cu amortizarea si anumite intrari/iesiri imobilizari .

In ceea ce priveste deductibilitatea amortizarii, diferenta dintre amortizarea contabila si amortizarea fiscala este considerata nedeductibila. In urma reevaluarii, la unele echipamente **valoarea amortizarii lunare** este mai mare decat amortizarea corespunzatoare costului initial. (sunt foarte multe cladiri/utilaje care au fost achizitionate cu multi ani in urma si in urma reevaluarii au avut un plus de valoare, conform celor mentionate anterior).

TBM utilizeaza ca metoda de amortizare metoda amortizarii liniare si in tabelul de mai jos, este evolutia cheltuielilor cu amortizarea S1 2020 vs S2 2021

Evolutie Sem I 2021 vs Sem I 2020 (RON)			amortizare
Anul/luna	2020	2021	Crestere relativa

IANUARIE	736.523	982.162	27,6%
FEBRUARIE	691.341	919.392	
MARTIE	713.841	920.506	
APRILIE	728.573	906.844	
MAI	753.144	911.887	
IUNIE	741.782	929.227	
Total RON	4.365.204	5.570.017	

3. Cheltuielile nedeductibile aferente sponsorizarilor, reclamei etc au fost la un nivel destul de mare, care este situatia acestora in contextul rezultatelor financiare aferente S1 2021.

Cheltuielile cu sponsorizari au fost in cuantum de 19.175 RON, care sunt considerate cheltuieli nedeductibile la calculul impozit profit, dar se deduc din impozitul pe profit datorat.

Cheltuieli cu reclama si publicitate in valoare de 110.571 RON, in crestere cu 33.519 RON fata de iunie 2020 (in principal furnizor EUROMEDIA – ex: publicitate **TBM** la METROU Bucuresti), cheltuieli care sunt efectuate in baza unor contracte, sunt considerate deductibile la calculul impozitului pe profit.

.Cheltuielile cu invatamantul dual, in valoare de 548.255 RON care sunt considerate cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit in crestere cu 414.155 fata de iunie 2020, crestere care este explicata un Raportul de Gestiune.

4. In ce măsura se pot transfera către clienți, in prețul bunurilor și serviciilor, creșterea cheltuielilor cu materiile prime (15% conform raportului la S1)? Exista clauze de indexare a prețului?

Cresterea cheltuielilor nu trebuie obligatoriu atribuita unor cresteri de preturi. Le fel se poate atribui si unei aprovizionari in avans. Aprovizionarea in avans apare in anumite circumstante printre care enumeram: lot minim livrabil (ex: necesar 2 buc – cantitate minim livrabila 10 buc) analize statistice asupra unor inlocuiri de piese pe produse in intretinere care au termen mare de livrare, asigurarea pieselor de schimb pentru efectuarea a 2 sau mai multe reparatii a aceluiasi tip de produs concomitent; disparitia de pe piata a unui furnizor/ stoc de funizor si diminuarea riscului de ne-livrare datorita lipsei de furnizor aprobat.

In ceea ce priveste situatia clientilor TBM interni precizam ca preturile se stabilesc cu luarea in considerare a valorii materialelor implicate in fabricatia / reparatia produselor,

conform legii achizitiilor publice in cazul structurilor de stat si a ofertelor de pret catre toti ceilalti clienti intocmite conform listelor de caderi la triaj si a actelor tehnice emise de TBM. In contracte se prevad clauze de indexare a preturilor in functie de IPC total comunicat de Institutul National de Statistica (in cazul MApN) si de conditiile economice specifice fiecarui an cu ceilalti clienti.

In ceea ce priveste situatia clientilor TBM externi, preturile se stabilesc prin negociere in baza ofertelor de pret **TBM** intocmite avand in considerare preturile actuale la materiile prime si materialele utilizate; preturile se reanalizeaza si dupa caz, se renegociaza cu clientii, in functie de rezultatele analizelor de cost / pret, dar luand si in considerare orientivele strategice ale Companiei.

5. Care este explicatia cresterilor de stocuri si cum sunt formate aceste stocuri din materii prime sau sau semifabricate

Stocurile au crescut cu 5,1 mil RON (**fara impact IFRS15**) fata de luna decembrie 2020, astfel:

- 31.12.2020 valoare stocuri = stocuri+/-diferente de pret (favorabile/nefavorabile)
- provizioane = 62.903.057 RON - 31.729.886 RON (reclasificare productia in curs de executie, la active contractuale)= 31.173.171 RON (reconciliere din situatiile financiare la iunie 2021)
- 30.06.2021 valoare stocuri = stocuri+/-diferente de pret (favorabile/nefavorabile)
- provizioane = 68.082.587 RON.

In tabelul de mai jos este variatia stocurilor (iunie 2021 vs decembrie 2021) de 3,1 mil. RON, restul pana la 5,1 mil RON reprezinta diferente de pret (a se vedea si Raportul de Gestiune la 30 iunie 2021).

In conformitate cu IFRS15 „Venituri din contractele cu clientii” productia in curs de executie la 31.12.2020, in valoare de 31.729.886 RON, a fost reclasificata la active contractuale.

De aceea la anul 2020 la Stocuri valoarea este diminuata cu valoarea productiei in curs de executie, ea regasindu-se tot la active, dar la active contractuale. Mai multe informatii despre impact IFRS 15, se regasesc in Raportul de Audit la 31.12.2020. Fara impactul IFRS15 valoarea stocurilor la 31.12.2020 a fost de 62.903.057 RON (asa cum este mentionat si in Raportul de gestiune la 30 iunie 2021)

De asemenea societatea si-a respectat politica de aprovizionare prin achizitia de materii prime si materiale necesare si pentru produsele care se vor finaliza pana la sfarsitul T3 2021. Aceste masuri s-au luat pentru a preveni eventualele probleme in lantul de aprovizionare, care ar putea genera intarzieri in procesul de productie.

Stocuri	dec.20	iun.21	Variatie iunie 2021 vs dec 2020
materii prime si materiale	28.636.653	27.655.170	-981.483

materiale auxiliare	1.838.795	1.958.939	120.144
materiale consumabile	162.919	184.559	21.640
materiale de natura obiectelor de inventar	222.149	206.161	-15.988
productia in curs de executie	33.796.040	37.389.426	3.593.385
produse finite	1.910.645	2.114.234	203.588
produse reziduale	141.275	220.250	78.975
marfuri+ambalaje	33.611	106.843	73.232
semifabricate	9.467.657	9.523.621	55.964
materiale in curs de aprovizionare	11.487	27.662	16.175
Total Stocuri	76.221.232	79.386.864	3.165.632
Ajustari diferite pret si provizioane	13.318.175	11.304.277	
Impact IFRS 15 Venituri din Ctr. Clienti	31.729.886	0	
Total Stocuri din Situatiile financiare	31.173.171	68.082.587	

Fara aplicarea IFRS15 **62.903.057**

Ing. RADU VIEHMANN
Preşedintele consiliului de administraţie