



TURBOMECANICA

244 Iuliu Maniu Blvd., Sector 6, Postal Code 061126 Bucharest – Romania

Tel.: (+4) 021 434 32 06; (+4) 021 434 07 41 Fax: (+4) 021 434 07 93

Unique European Identifier (EUID): ROONRC. J1991000533409

Serial number in the trade register: J1991000533409

Fiscal Code RO3156315 Unique Registration Code 3156315

Fully paid-up subscribed share capital RON 36,944,247.50

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

Nr. 18/14.11.2025

RAPORT TRIMESTIAL AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE AL TURBOMECANICA S.A. AFERENT ACTIVITATII TRIMESTRULUI 3 AL ANULUI 2025

RAPORT DE GESTIUNE LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2025

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.

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 Septembrie 2025 structura de conducere ne-executivă care asigura derularea curentă a activităților are următoarea componență:

Nume si Prenume	Functia
VIEHMANN Radu	Președinte și Director General
ANGHEL Claudia	Director Economic și Comercial

VIEHMANN Timura Mendy	Director Conformare și Siguranța
TICĂ Sorin Daniel	Director Producție
VASILESCU Șerban-Ion	Director Tehnic și Conformitate

Prezentarea rezultatelor la 30 SEPTEMBRIE 2025, se vor regasi in situatiile financiare ale anului, intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) din care evidentiem cateva aspecte:

2. Situatia rezultatului financiar:

DENUMIRE INDICATORI	30 SEPTEMBRIE 2025	30 SEPTEMBRIE 2024
Venituri	105.917.529	104.650.391
Alte castiguri si pierderi	3.301.898	1.932.664
Variatia stocurilor	(5.900.345)	11.921.686
Materii prime si materiale	(31.002.705)	(37.364.500)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(47.853.807)	(44.752.111)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(9.693.998)	(8.851.082)
Costuri financiare, nete	(2.012.279)	(1.779.008)
Alte cheltuieli operationale	(7.233.037)	(7.100.102)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	5.523.256	18.657.938
Impozitul pe profit	(1.232.888)	(4.038.528)
Profit/(pierdere) perioadei	4.290.368	14.619.410

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

Societatea a realizat venituri din exploatare in suma de 100.595.190 RON si cheltuieli din exploatare in suma 93.284.457 RON. Societatea a inregistrat in Trimestrul III 2025 un profit din exploatare de 7.310.734 RON.

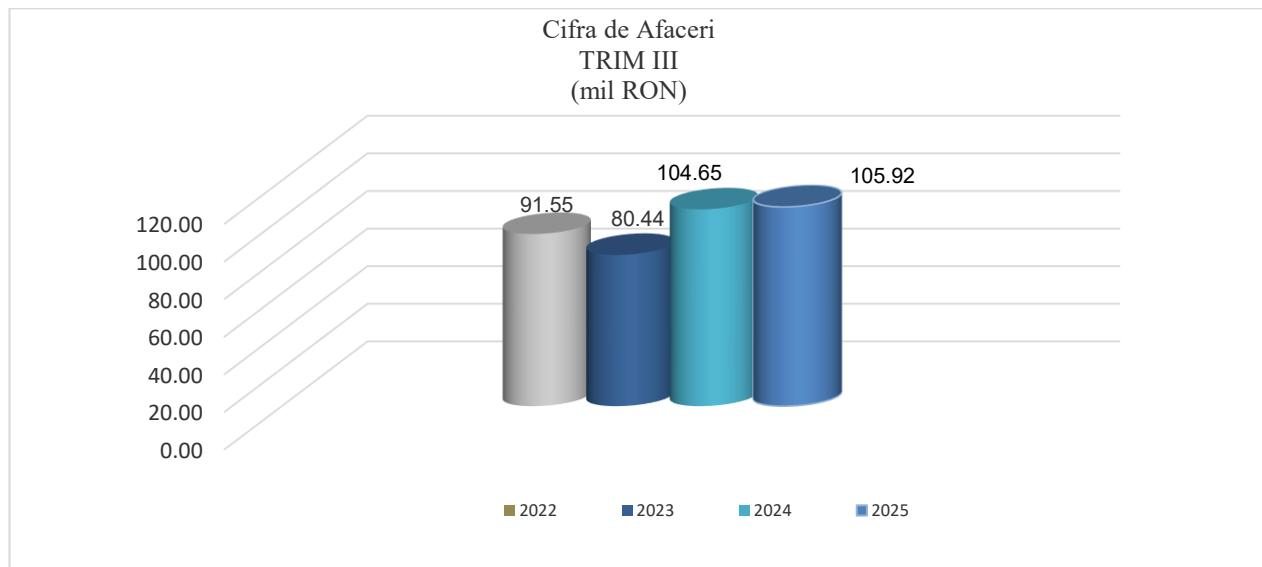
Ponderea cea mai mare a acestor venituri a fost realizata din activitatile productive specifice profilului de fabricatie al societatii.

TBM a inregistrat o cifra de afaceri de 105,9 mil. RON in primele noua luni ale anului 2025, depasind cu 14,8% obiectivul stabilit de 92,2 mil. RON media celor 9 luni din ultimii 3 ani.

In ceea ce priveste incadrarea Cifrei de afaceri in valorile bugetate, pe primele trei trimestre ale anului a fost planificata o Cifra de afaceri de 94,84 mil. RON, depasirea fiind data, de diferenta de livrari, catre IAR Brasov, GE Hungary, Unison Polonia.

Indicatori (RON)	Trim. III 2022	Trim. III 2023	Trim. III 2024	Trim. III 2025
------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Cifra de afaceri	91.551.016	80.438.102	104.650.391	105.917.529
------------------	------------	------------	-------------	-------------



TBM si-a stabilit ca obiectiv atingerea unei marje a profitului net de 9%, media industriei MRO din ulimii ani, unde marja companiilor europene MRO a variat intre 8% si 9%, de ex. marja Lufthansa Technik 8,8% in 2024, iar in TRIM I 2025: 8%, dar isi propune ca pana in 2030 sa revina la o marja de profit de peste 10%. In America de Nord, marja de profit este mai redusa (6-7% in 2024 – Trim I 2025, similar cu anul 2024), in timp ce in Asia aceasta se situeaza intre 10-13%.

In primele noua luni ale anului 2025 TBM a inregistrat un profit de 4,3 mil RON, ceea ce reprezinta o marja a profitului net de 4,05%, in scadere fata de marja profitului inregistrata in aceeasi perioada a anului trecut. Situarea marjei de profit in Trim. III 2025 la 4,05%, situeaza TBM in afara target-ul, iar factorii perturbatorii au fost:

- Cresterea costurilor cu forta de munca;
- Impactul aplicarii IFRS15 asupra variatiei stocurilor la decembrie 2024, cu efecte si in TRIM I 2025; (diminuare 6,0 mil RON)
- Instabilitatea mediului economic global din ultimii 5 ani si premisele mentinerii acestuia atat pe plan international, cat si intern.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, precum si influenta pe care sezonalitatea o are asupra evolutiei veniturilor si cheltuielilor, este necesara monitorizarea continua a veniturilor si cheltuielilor in raport de planul de vanzari si bugetul pe anul 2025.

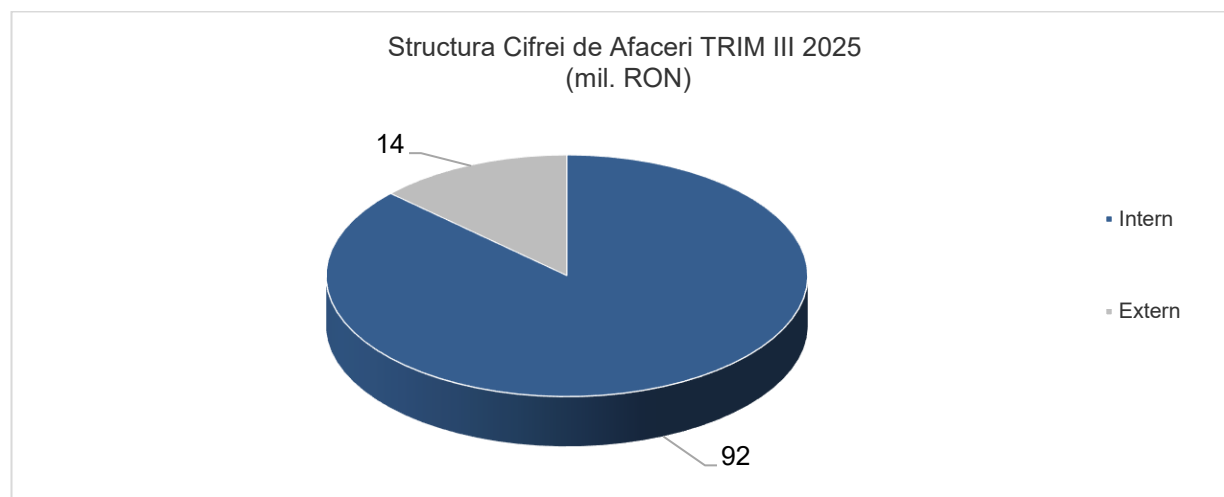
$$\text{Marja profitului net} = 4.290.368 (\text{Profit Net}) / 105.917.529 (CA) * 100 = 4,05\%$$

Precizam ca BVC a fost construit pe premisele unei evolutii aproximativ liniare a profitului, fara a tine cont de volatilitatea productiei, in special in ceea ce priveste calendarul livrarilor aferente intretinerii motoarelor si ansamblelor mecanice.

Analiza acestui indicator trebuie sa aiba intodeauna in vedere mai multi factori de influenta specifici companiei, care determina evolutia veniturilor si a cheltuielilor pe luni, printre care mentionam:

- Fabricarea de produse de serie mica si cu ciclu lung de fabricatie
- Reparatiile capitale sunt de asemenea de durata lunga
- Solicitari ad-hoc din partea clientilor, in special in ceea ce priveste suplimentarea unor comenzi sau solicitari de livrare in avans

Ca urmare, evolutia lunara a indicatorilor financiari nu este mereu liniara, iar cand se cumuleaza mai multe aspecte din cele mentionate mai sus, pot aparea abateri semnificative in evolutia lunara, chiar daca la nivel de an volumul de productie si reparatie se realizeaza in termenii bugetati.



Veniturile aferente costului productiei in curs de executie si a variatiei stocurilor, a avut o scadere semnificativa fata de 30.09.2024, scaderea provine de la variatiile din productia in curs de executie, eliberare/lansare de comenzi noi (conform cerintelor clientilor) si din stornarea impactului IFRS15 asupra variatiei stocurilor – impact negativ 6,0 mil RON.

De asemenea, cresterea/descrerea 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 de provizioane: zile de concediu neefectuate din anii anteriori, pensii – actuarial, pierdere marja din aplicare IFRS15, bonusuri de performanta, precum si din diferentele de curs valutar si venituri din subventii pentru investitii.

In primele 9 luni din 2025, societatea nu a constituit niciun provizion.

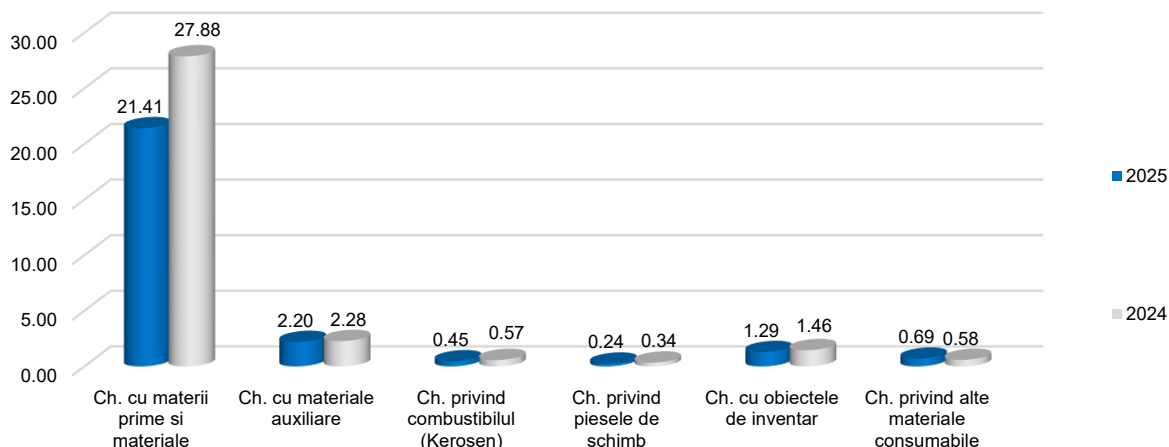
Situatia provizioanelor este detaliata la Nota 2 din “Note Explicative”.

Cheltuielile cu materii prime si materiale s-au diminuat cu 17,03% fata de aceeaasi perioada a anului trecut. Variatii semnificative s-au inregistrat la :

- ↘ Ch. cu materiale auxiliare, variatie negativa 3,6%
- ↘ Ch. privind combustibil (Kerosen) – pentru proba banc motoare, variatie negativa 20,3%
- ↘ Ch. privind combustibil aferent parc auto, variatie negativa 3,4%
- ↘ Ch. cu obiecte de inventar, variatie negativa de 11,7%
- ↘ Ch. cu materii prime, variatie negativa 12%
- ↘ Ch. cu piese schimb, variatie negativa 27.9%
- ↗ Ch. cu materiale consumabile, variatie pozitiva 18,6%

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

Cheltuieli materiale - variatii
Septembrie 2025 vs Septembrie 2024
(mil RON)

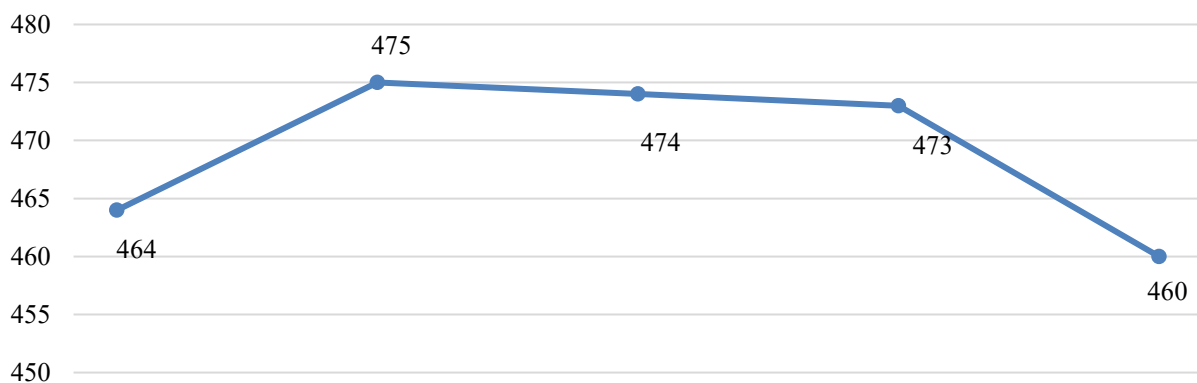


Cheltuielile cu beneficiile angajatilor (salarii) au crescut cu 6,93% fata de aceeași perioadă a anului trecut (3,1 mil. RON).

Nr. mediu de angajati se prezinta astfel:

- 464 Septembrie 2024
- 475 Decembrie 2024
- 474 Martie 2025
- 473 Iunie 2025
- 460 Septembrie 2025

Evolutie Nr. mediu salariati
Septembrie 2024 - Septembrie 2025



Valoarea altor cheltuieli operationale a crescut cu 1,87% fata de aceeași perioadă.

Majorare semnificativa, cheltuieli:

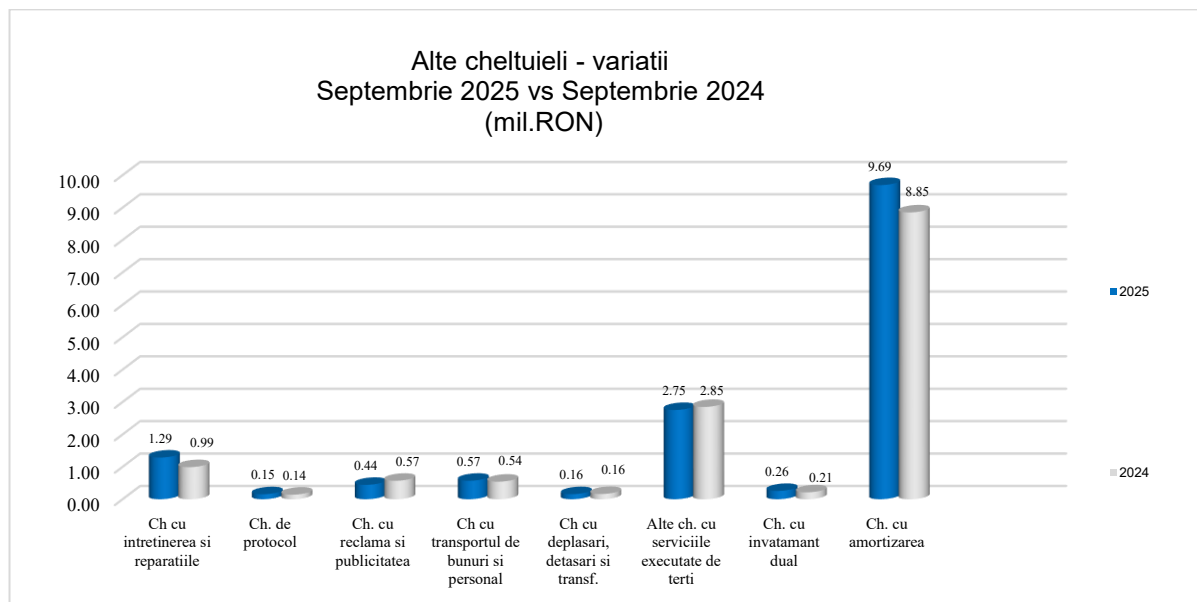
- ↗ transport personal la/de la locul de munca cu 5,2%;
- ↗ intretinere si reparatii, ca efect al repararii unor utilaje pentru a optimiza si eficientiza procesul de productie, cu 29,9%;
- ↗ prime de asigurare cu 128,2%;
- ↗ utilitatile 8,9%;
- ↗ cu burse pentru învățământ dual. TBM oferă beneficii materiale atractive elevilor care se înscriu la cursuri de Învățământ Dual pe tot parcursul școlarizării, în specializări, cum ar fi: mecanic aviatie frezor, strungar, operator mașini cu comandă numerică 20,5%;
- ↗ protocol 9,6%.

Diminuare cheltuieli:

↘ deplasari in tara si strainatate cu 5,3%, scopul fiind deplasările pentru asistenta tehnica reparatii motoare precum si participare la targuri internationale de profil, pentru atragere de noi clienti;

↘ alte cheltuieli executate de terti cu 3,3% (in alte cheltuieli sunt inregistrate: cheltuieli cu echipare sateliti, pentru reparatii Cutie Transmisie Principala pentru clientii interni: IAR Brasov, MAPN, ch. paza, ch. PFA, servicii: audit, medicina muncii, servicii taiere cu jet de apa si rectificare, servicii metalizare carcase, servicii: curierat, recrutare personal, alte servicii pe baza contractelor incheiate;

↘ reclama si publicitate, cu 21,9%.



Costurile financiare nete au crescut cu 13,11%, fata de aceeași perioadă a anului trecut si reprezinta cheltuielile cu comisioanele bancare, dobanzi.

Cheltuielile cu deprecierea activelor (amortizare cladiri, echipamente) au crescut cu 9,52%, fata de aceeași perioadă a anului trecut, ca urmare a inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea aferente utilajelor puse in functiune in primele 9 luni ale anului 2025.

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

DENUMIRE INDICATORI	30 SEPTEMBRIE 2025	31 DECEMBRIE 2024
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	90.765.510	92.747.057
Imobilizari necorporale	988.758	1.358.776
Alte active	6.000	6.000
Total active pe termen lung	91.760.268	94.111.833
Active circulante		

Stocuri	106.138.473	99.918.514
Creante comerciale	12.610.028	11.732.347
Active contractuale	-	22.903.501
Alte creante	3.606.642	1.274.625
Alte active curente	521.049	2.898.353
Depozite la termen	19.056.953	22.000.000
Numerar si echivalente numerar	5.720.881	3.451.958
Total active circulante	147.654.026	164.179.299
Total active	239.414.294	258.291.133
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	83.198.070	83.652.595
Rezultat reportat	27.625.304	32.479.818
Pierderi din cedarea cu titlu gratuit a Instr.de capitaluri proprii	-	(599.408)
Total capitaluri proprii	147.767.622	152.477.253
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi si datorii leasing	12.391.267	9.921.058
Datorii cu impozitul amanat	4.900.287	4.900.287
Provizioane	856.666	856.666
Alte datorii financiare	4.259.836	4.371.367
Total datorii pe termen lung	22.408.056	20.049.378
Datorii curente		
Datorii comerciale	3.197.632	7.568.121
Datorii contractuale	17.834.040	31.209.570
Imprumuturi si datorii leasing	30.713.475	31.930.103
Impozit pe profit curent	41.006	1.369.210
Provizioane	1.379.597	4.502.845
Alte datorii curente	16.072.865	9.184.651
Total datorii curente	69.238.616	85.764.501
Total datorii	91.646.673	105.813.878
Total capitaluri proprii si datorii	239.414.294	258.291.131

Valoarea activele corporale si necorporale (program informatic ERP-SAP) s-au diminuat cu amortizarea aferenta imobilizarilor corporale si necorporale

Aplicarea IFRS 15 "Venituri din contracte cu clientii" a impactat semnificativ, situatia pozitiei financiare an 2024, cu reclasificarea elementelor de activ: creante, stocuri, alte active.

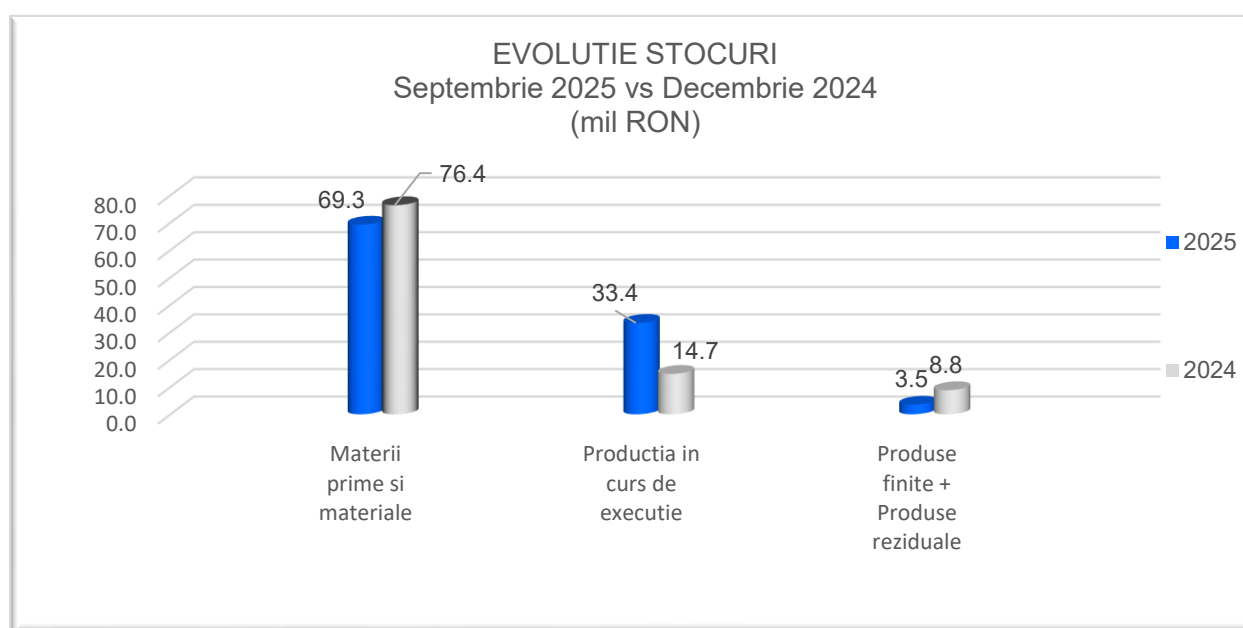
Detaliile cu privire la IFRS 15 sunt specificate in situatiile financiare ale anului 2024, publicate.

Stocurile, creantele, alte active, se prezinta la TRIM III 2025, 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, active contractuale, influenta principala fiind de la productia in curs de executie si variatia stocurilor.

Achizitia de materii prime si materiale a avut o evolutie mai lenta in primele 9 luni ale anului 2025. In anul 2024 pentru a preveni eventualele probleme in lantul de aprovizionare, care ar putea genera intarzieri in procesul de productie s-au achizitionat o parte din materiile prime aferente reparatiilor si pentru anul 2025.

In graficul de mai jos, sunt mentionate variatiile stocurilor TRIM III 2025, fata de 31.12.2024.



Valoarea creantelor comerciale, reprezinta facturile emise in primele sase luni ale anului de catre societate si neincasate inca. Creantele se incaseaza la scadenta stabilita in baza contractelor comerciale/comenzilor incheiate cu clientii.

Valoarea altor creante a crescut cu 2,3 mil RON, cea mai semnificativa valoare provine din decontarile contributiei la FNUASS (Fondului National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate)

Valoarea altor active curente, care reprezinta avansurile de la furnizori de materiale si servicii, avansuri de leasing si cheltuieli recurente inregistrate in avans s-a diminuat cu 2,3 mil RON.

Activele contractuale la 31.12.2024, reprezinta Impactul IFRS15 asupra creantelor pentru contractele de reparatii si de fabricatie: 22.903.501 RON.

Impactul IFRS15 asupra creantelor contractuale pentru anul 2025, se va stabili la finele anului.

Societatea a constituit depozite bancare in valoare de 19.000.000 RON, fata de sfarsitul anului 22.000.000 RON, cu maturitate intre 3 - 6 luni.

Diferenta de la numerar si echivalente numerar o reprezinta disponibilitatile din conturi bancare lei/valuta.

Imprumuturile si datoriile de leasing pe termen scurt reprezinta:

- a) împrumuturile primite de la asociați (4,8 mil RON)
- b) împrumuturile acordate sub formă de limită de creditare s-au menținut la același nivel față de 31.12.2024
- c) datorii de leasing, care s-au diminuat cu valoarea ratelor conform scadențelor din contractele de leasing pe care societatea le are angajate.

La Alte datorii financiare sunt evidențiate contractele de leaseback pentru: Echipament rectificat dantura – GLEASON.

Datoriile comerciale și alte datorii – s-au diminuat față de finele anului 2024, cu 4,4 mil RON, acestea reprezintă datoriile către furnizori și reprezintă facturi primite spre finele TRIM III, care încă n-au ajuns la scadență, pentru:

- a) furnizori interni materiale și prestări servicii
- b) furnizori externi – intracomunitari/extracomunitari, materiale și prestări servicii
- c) furnizori imobilizări

Societatea și-a respectat toate termenele de plată contractuale către toți furnizorii și toate datoriile către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat.

Datoriile pe termen lung, au crescut față de sfârșitul anului 2024, prin achiziționarea în leasing a Utilajului Multifunctional OKUMA MULTUS U3000.

Datoriile contractuale reprezintă avansurile pe care societatea le-a facturat către IAR SA, pentru Program “Elicoptere L” Turmo și Ansamblu Mecanic.

Alte datorii curente – s-au majorat cu 6,8 mil RON față de finele anului trecut și sunt evidențiate toate datoriile către Bugetul de stat (contribuții salariale, TVA, impozit nereșidenți, taxe și comisioane vamale, dividende care se vor distribui în TRIM IV 2025, etc.).

TBM nu are nicio datorie fiscală neachitată către autoritățile statului.

Pierderile din cedarea cu titlu gratuit a Instrumentelor de capitaluri proprii, s-au acoperit în conformitate cu HGOA 1/29.04.2025.

Impozitul pe profit curent – reprezintă impozitul datorat către Bugetul de Stat pentru TRIM III 2025, în valoare de 41.006 RON care are termen scadent în Octombrie 2025.

Provizioanele pe termen scurt s-au diminuat cu 3,1 mil RON față de 31.12.2024, acestea reprezintă anularea/reversarea provizioanelor constituite la finele anului, pentru:

- a) zile concediu neefectuate din anii anteriori;
- b) bonusuri de performanță;
- c) pierdere marjă din aplicare IFRS15;
- d) pensii/actuarial.

Mai multe detalii în Nota 2 „Provizione de riscuri și cheltuieli” de la Note explicative.

Capitalul propriu al societății la 30 Septembrie 2025, este de 147.767.622 RON, față de 152.477.253 RON, cât a fost la finele anului 2024, o scădere de 4,7 mil. RON.

Toate detaliile privind modificările capitalului propriu, rezerve, rezultatul reportat se regăsesc în “Situația modificărilor capitalului propriu”

4. Aspecte privind Piața de capital

În relația cu piața de capital, Turbomecanica a îndeplinit toate obligațiile de raportare care au decurs din prevederile legale prin publicarea raportărilor 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 Guvernare 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

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

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

Autorizația Integrată de Mediu 16/10.01.2025 și Autorizația de Gospodărire Ape permit funcționarea în condiții de deplină legalitate a instalațiilor, echipamentelor și proceselor existente în TBM.

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

6. Aspecte privind evidenta contabila

Situațiile financiare ale TBM. sunt întocmite în conformitate cu prevederile:

- ➔ Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană;
- ➔ Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ➔ O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificările și completările ulterioare;
- ➔ O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- ➔ O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- ➔ O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar contabile, cu modificările și completările 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.

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

Se precizează faptul că Raportările contabile întocmite la 30 SEPTEMBRIE 2025, **NU** sunt auditate financiar.

PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE

RADU VIEHMANN

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 30 SEPTEMBRIE 2025**

DENUMIRE	30 SEPTEMBRIE 2025	31 DECEMBRIE 2024
Active		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	90.765.510	92.747.057
Imobilizari necorporale	988.758	1.358.776
Alte active	6.000	6.000
Total active pe termen lung	91.760.268	94.111.833
Active circulante		
Stocuri	106.138.473	99.918.514
Creante comerciale	12.610.028	11.732.347
Active contractuale	-	22.903.501
Alte creante	3.606.642	1.274.625
Alte active curente	521.049	2.898.353
Depozite la termen	19.056.953	22.000.000
Numerar si echivalente numerar	5.720.881	3.451.958
Total active circulante	147.654.026	164.179.299
Total active	239.414.294	258.291.133
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital emis	36.944.248	36.944.248
Rezerve	83.198.070	83.652.595
Rezultat reportat	27.625.304	32.479.818
Pierderi din cedarea cu titlu gratuit a instr. de capitaluri proprii	-	(599.408)
Total capitaluri proprii	147.767.622	152.477.253
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi si datorii leasing	12.391.267	9.921.058
Datorii cu impozitul amanat	4.900.287	4.900.287
Provizioane	856.666	856.666
Alte datorii financiare	4.259.836	4.371.367
Total datorii pe termen lung	22.408.056	20.049.378

Datorii curente		
Datorii comerciale	3.197.632	7.568.121
Datorii contractuale	17.834.040	31.209.570
Imprumuturi si datorii leasing	30.713.475	31.930.103
Impozit pe profit curent	41.006	1.369.210
Provizioane	1.379.597	4.502.845
Alte datorii curente	16.072.865	9.184.651
Total datorii curente	69.238.616	85.764.501
Total datorii	91.646.673	105.813.878
Total capitaluri proprii si datorii	239.414.294	258.291.131

DIRECTOR GENERAL,
VIEHMANN RADU

DIRECTOR ECONOMIC SI COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA

**SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR LA
30 SEPTEMBRIE 2025**

DENUMIRE INDICATORI	30 SEPTEMBRIE 2025	30 SEPTEMBRIE 2024
Venituri	105.917.529	104.650.391
Alte castiguri si pierderi	3.301.898	1.932.664
Variatia stocurilor	(5.900.345)	11.921.686
Materii prime si materiale	(31.002.705)	(37.364.500)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(47.853.807)	(44.752.111)
Cheltuieli cu deprecierea activelor	(9.693.998)	(8.851.082)
Costuri financiare, nete	(2.012.279)	(1.779.008)
Alte cheltuieli operationale	(7.233.037)	(7.100.102)
Profit/(pierdere) inainte de impozitare	5.523.256	18.657.938
Impozitul pe profit	(1.232.888)	(4.038.528)
Profit/(pierdere) perioadei	4.290.368	14.619.410

**DIRECTOR GENERAL
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR
ECONOMIC SI COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA**

**INDICATORI ECONOMIC - FINANCIARI LA
30 SEPTEMBRIE 2025**

Nr. Crt.	Indicatorul	Formula de calcul	30 SEPTEMBRIE 2025	30 SEPTEMBRIE 2024
1	Indicatorul lichiditatii curente	active curente / datorii curente	2,13	1,82
2	Indicatorul gradului de indatorare	(capital imprumutat-datorii cu impozitul amanat /capital propriu)*100	11,27	9,66
3	Viteza de rotatie a debitelor-clienti	(sold mediu clienti / cifra de afaceri) * 270 zile	31,03	63,73
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	cifra de afaceri / active imobilizate	1,15	1,09

- Valoarea indicatorului lichiditatii curente, este de 2,13 (valoarea optima este 2) in crestere fata de perioada anterioara. Valoarea supraunitara a indicatorului reflecta o buna capacitate de plata, deci un risc redus pentru creditorii, certificand faptul ca societatea este capabila sa-si acopere datoriile pe termen scurt din activele curente.
- Valoarea indicatorul gradului de indatorare, indica faptul ca societatea nu are niciun fel de probleme de finantare sau lichiditate. In calculul acestui indicator, capitalul imprumutat cuprinde liniile de credit si leasingurile.
- Viteza de rotatie a debitelor clienti care exprima eficacitatea societății in colectarea creanțelor sale, respectiv numarul de zile pana la data la care debitorii își achita datoriile catre societate. Avand in vedere dinamica vanzarilor si specificul incasarii creanțelor consideram ca valoarea indicatorului este una normala. Toate facturile sunt incasate in conformitate cu contractele/comenzile semnate cu clientii.
- Viteza de rotatie a activelor imobilizate este o masura a eficientei utilizarii activelor. Rotatia activului total se masoara ca raport intre cifra de afaceri neta si activele imobilizate ale companiei si inseamna de cate ori sunt transformate activele in vanzari pe parcursul unei perioade. Valoarea indicatorului, se incadreza in limite normale si este comparabil cu perioada anterioara.

**DIRECTOR GENERAL
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR
ECONOMIC SI COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA**

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 30 SEPTEMBRIE 2025

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2025	Cresteri		Reduceri		Sold la 30 SEPTEMBRIE 2025
		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 curent si amanat	6.399.587					6.399.587
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	68.568.371			454.525		68.113.846
Rezerve legale	7.388.850					7.388.850
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	10.706.466	454.525				11.160.991
Alte rezerve	14.094.961					14.094.961
Actiuni proprii						0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						0
Pierderile din cedarea cu titlu gratuit a instrumentelor de capitaluri proprii	599.408	599.408				0
Rezultatul reportat reprezentand sume anulate – aferente ani anteriori	Sold C	767.134				767.134
	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					
Rezultatul reportat-beneficii angajati actuarial	Sold D	1.145.150				1.145.150
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 – reprezentand profit nerepartizat an 2022,2023	Sold C	5.835.805				5.835.805
Rezultatul reportat an 2024	Sold C		16.158.631	9.599.408		6.559.223
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold	16.158.631	125.550.617	134.398.514		7.310.734
	Sold		1.701.606	4.721.972		3.020.365
Repartizarea profitului						0
TOTAL CAPITAL PROPRIU		152.477.253	144.464.787	0	149.174.419	0
						147.767.622

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

La pozitia "Alte rezerve" se inregistreaza sumele repartizate din profitul net ca surse proprii de finantare, precum si sume aferente profitului reinvestit. Aceste rezerve nu au fost utilizate.

La 30 SEPTEMBRIE 2025 rezerva legală era în sumă de 7.388.850 RON. 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.

Rezervele din reevaluare s-au diminuat cu 454.525 RON, reprezentand valorile aferente iesirilor de mijloce fixe casate, in primele 9 luni ale anului 2025.

S-au acoperit pierderile din cedarea cu titlu gratuit a instrumentelor de capitaluri proprii, in conformitate cu HGOA nr. 1/29.04.2025, valoare 599.408 RON.

Rezultatul net pentru TRIM III 2025 este de 4.290.368 RON.

Avand in vedere modificarile asupra capitalului propriu mentionate anterior, capitalul propriu a scazut fata de 31.12.2024, cu valoarea de 4.709.631 RON.

**DIRECTOR GENERAL
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR ECONOMIC SI
COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA |**

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA
30 SEPTEMBRIE 2025**

Indicator		Nr. rd.	Realizat 30.09.2025	Realizat 30.09.2024
+	Cifra de afaceri	01	105.917.529	104.650.391
+	Productia stocata+Productia imobilizata	02	(5.900.345)	11.921.686
+	Alte venituri din exploatare si provizioane	03	578.006	822.800
=	Total venituri din exploatare	04	100.595.190	117.394.878
+	Cheltuieli cu materiile prime , materiale consumabile si marfuri	05	27.313.613	33.977.948
+	Energie, combustibil etc.	06	3.704.868	3.401.128
+	Cheltuieli cu personalul	07	47.853.807	44.752.111
+	Cheltuieli privind prestatiile externe	08	6.094.730	5.864.350
+	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	09	741.581	669.287
+	Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale	10	6.570.750	6.134.584
+	Alte cheltuieli de exploatare (despagubiri, active cedate, etc.)	11	1.005.109	2.146.974
=	Total cheltuieli de exploatare	12	93.284.457	96.946.381
	Rezultatul din exploatare (+/-)	13	7.310.734	20.448.497
+	Venituri financiare	14	1.701.606	1.035.893
-	Cheltuieli financiare	15	3.489.084	2.826.451
=	Rezultatul financiar (+/-)	16	(1.787.477)	(1.790.559)
	Rezultatul brut al exercitiului (+/-)	17	5.523.256	18.657.938
	Impozit pe profit	18	1.232.888	4.038.528
	Rezultatul net al exercitiului (+/-)	19	4.290.368	14.619.410
	FLUX DE NUMERAR	20	Realizat 30.09.2025	Realizat 30.09.2024
+	Profit sau pierdere (+/-)	21	4.290.368	14.619.410
+	Amortizarea inclusa in costuri	22	9.693.998	8.851.082
-	Variatia stocurilor (+/-)	23	4.115.717	32.352.972
-	Variatia creantelor (+/-)	24	(19.806.790)	(21.888.927)
+	Variatia furnizorilor si clientilor creditor (+/-)	25	(26.447.454)	(21.018.680)
-	Variatia altor active (+/-)	26	(2.898.921)	(16.294.648)
+	Variatia altor pasive (+/-)	27	(7.602.277)	8.346.272
=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	28	(1.475.371)	16.628.687
+	Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	29		
-	Achizitii de imobilizari corporale	30	276.524	11.751.712
-	Cheltuieli pt. Imobilizari corporale si necorporale executate in regie proprie	31		

=	Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	32	(276.524)	(11.751.712)
+	Variatia imprumuturilor (+/-)	33	1.112.571	9.514.070
=	Flux de numerar din activitatea financiara (C)	34	1.112.571	9.521.711
	Disponibilitati banesti la inceputul perioadei (31.12.2024)	35	25.417.158	18.782.914
	Flux de numerar net	36	(639.325)	14.398.687
	Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei (30.09.2025 si 30.09.2024)	37	24.777.833	33.181.601

Fluxul de numerar a fost calculat prin metoda indirecta.

**DIRECTOR GENERAL,
VIEHMANN RADU**

**DIRECTOR ECONOMIC SI
COMERCIAL,
ANGHEL CLAUDIA**

**NOTE EXPLICATIVE
LA 30 SEPTEMBRIE 2025**

1. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Valori brute						
Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial 01.01.2025	Cresteri	Reduceri		Sold final 30.09.2025 (col 5=1+2-3)
				total	din care: dezmembra ri si casari	
A	B					
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de dezvoltare	01				X	
2. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	02	24.768.834	961.018		X	25.729.852
3.Fond comercial	03				X	
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale - leasing	04	368.741	903.951	1.272.692	X	0
5. Active necorporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
TOTAL	06	25.137.575	1.864.970	1.272.692	X	25.729.852
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri	07	27.130.722	0	0		27.130.722
2.Constructii	08	13.870.441	2.788	0		13.873.229
3.Instalatii tehnice si masini	09	56.706.794	13.155.443	6.173.507		63.688.730
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	10	812.360	57.919			870.279
5.Investitii imobiliare	11					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	12	3.653.717	13.201.150	13.216.150	0	3.638.717
7.Investitii imobiliare in curs de executie	13					
8.Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	14					
9.Plante productive	15				X	
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16	1.314.487		1.119.457		195.030
TOTAL (rd. 07 la 16)	17	103.488.521	26.417.299	20.509.114	0	109.396.707
III.Active biologice productive	18				X	
IV.Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	19				X	
V.Imobilizari financiare	20	6.000	2.259	30	0	8.229
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd. 06+17+18+19+20)	21	128.632.096	28.284.527	21.781.837	0	135.134.787

1.1 SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Elemente de imobilizari A	Nr. rd. B	Sold initial 01.01.2025	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare 30.09.2025 (col9=6+7-8)
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	22				
2. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	23.467.125	1.273.968	0	24.741.093
3. Active necorporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	24				
TOTAL (rd. 22 la 24)	25	23.467.125	1.273.968	0	24.741.093
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	26				
2.Constructii	27	628.950	475.867		1.104.816
3.Instalatii tehnice si masini	28	9.976.046	7.844.444	530.296	17.290.194
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	29	136.468	99.719	0	236.186
5.Investitii imobiliare	30				
6.Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	31				
7.Plante productive	32				
TOTAL Imobilizari corporale (rd. 26 la 32)	33	10.741.463	8.420.029	530.296	18.631.196
III.Active biologice productive	34				
IV.Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	35				
AMORTIZARI-TOTAL (rd. 25+33+34+35)	36	34.208.588	9.693.998	530.296	43.372.290

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.

Soldul contului reprezinta valoarea achizitiilor care sunt in faza de montaj sau probe tehnologice si urmeaza a fi receptionate pentru punerea 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 Alte Imobilizari, s-au inregistrat imbunatatiri ale sistemului informatic SAP.

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

- ➔ Aparate si instalatii de masurare si control:
 - Modernizari masini de masurare PRISMO
- ➔ Utilaje si echipamente de lucru:
 - Echipament de rectificat dantura Gleason P600G (5.5 mil RON)
 - Utilaj Okuma Multus U3000
 - Modernizare Cuptor Carburare
 - Modernizare Cuptor Cementare
 - Masina universala de spalat cuve
 - Cuptor calire HRM

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 IANUARIE 2025	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2025
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	31.907	13.191		45.097
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	0			0
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	17.029.873			17.029.873
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile	657.929			657.929
Deprecierea stocurilor in curs de executie	5.224.961			5.224.961
Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti				0
Ajustari pentru deprecierea chimicalelor	294.715			294.715
Deprecierea stocurilor de produse finite	166.850			166.850
Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale	218.520			218.520
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	729.634			729.634
Prov. pentru pensii si obligatii similare	1.483.504		188.672	1.294.832
Alte provizioane	3.146.373		2.934.576	211.797
TOTAL	28.984.266	13.191	3.123.248	25.874.209

Societatea a reversat din provizioanele constituite la 31.12.2024 pentru datoriile catre salariati ca urmare a primelor de pensionare prevazute in CCM, in valoare de 188.672 RON. 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" (2.934.576 RON) sunt evidentiata provizioanele mentionate la Nota 21 din situatiile financiare an 2024, pentru:

- concediile de odihna neefectuate, an anterior - pe masura ce angajatii in anul 2025, efectueaza din zilele de concediu de odihna aferent anului 2024, valoarea acestora se reverseaza pana la concurenta provizionului constituit. In primele 6 luni ale anului, s-au reversat provizioane in valoare de 709.474 RON
- bonusuri de performanta, s-au reversat provizioane in valoare de 1.700.000 RON;
- pierdere marja din aplicare IFRS 15 "Venituri din contractele cu clientii", valoare reversata provizion 525.102

In primele 9 luni ale anului, s-au reversat provizioane in valoare de 3.123.248 RON, acestea sunt considerate venituri neimpozabile la calcul impozit pe profit.

In perioada ianuarie – septembrie 2025, 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 RON.

Profit 4.331.373

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	3.123.248
Cheltuieli nedeductibile	12.945.561
Deduceri (amortizare fiscala)	6.634.141
Elemente similare veniturilor (surplus din reevaluare cont 105)	454.425

PROFIT IMPOZABIL: 7.973.971

Veniturile neimpozabile in valoare de 3.123.248 RON, reprezinta valoarea provizioanelor reversate in TRIM III (provizioane constituite la sfarsitul anului 2024 care au fost considerate, cheltuieli nedeductibile la calcul impozitului pe profit la 31.12.2024) 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 74%, in valoare totala de 9,7 mil RON, o reprezinta cheltuiala cu amortizarea, in timp ce restul in procent de 26% reprezinta:

- cheltuieli aferente parc auto (combustibil, piese de schimb, service);
- pierderi tehnologice care depasesc norma de consum proprie necesara pentru fabricarea unui produs;
- cheltuieli protocol;
- cheltuieli sponsorizari;
- cheltuieli privind activele cedate;
- cheltuieli cu caracter social, conform CCM;
- cheltuiala impozit profit, 1,1 mil RON

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	Exercitiul financiar
		30.09.2025	30.09.2024
1.	Cifra de afaceri neta	105.917.529	104.650.391
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	68.229.137	54.908.245
3.	Cheltuielile activitatii de baza	38.555.005	28.713.141
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	5.594.161	4.570.654
5.	Cheltuielile indirecte de productie	24.079.971	21.624.450
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	37.688.392	49.742.146

7.	Cheltuielile de desfacere	1.511.863	1.583.067
8.	Cheltuieli generale de administratie	29.443.802	28.533.383
9.	Alte venituri din exploatare	578.006	822.800
10.	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	7.310.734	20.448.497

5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2025	Termen de lichiditate	
	(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	16.214.442	16.214.442	
Furnizori-debitori	942.831	942.831	
Cienti	12.655.125	12.655.125	
Creante-personal si asigurari sociale	1.767.335	1.767.335	
T.V.A. neexigibil	79.102	79.102	
Alte creante cu statul si institutiile publice	0		
Debitori diversi	815.146	815.146	
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	45.097	45.097	

Datorii	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2025	Termen de exigibilitate		
	(col.2+3+4)	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	1	2	3	4
Total, din care:	89.371.846	67.820.456	16.651.103	4.900.287
Credite bancare pe termen scurt	29.191.049	29.191.049		
Imprumuturi pe termen lung(leasing+alte datorii)	18.173.530	1.522.426	16.651.103	
Furnizori	3.197.632	3.197.632		
Cienti-creditori	17.834.040	17.834.040		
Datorii cu personalul si asig. soc.	4.416.490	4.416.490		
Impozit dividende	0			
T.V.A. de plata	642.549	642.549		
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	78.115	78.115		
Impozit pe profit amanat	4.900.287			4.900.287
Alte datorii(Dividende)	10.909.078	10.909.078		
Creditori diversi	29.076	29.076		

Imprumuturi bancare	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2025
BRD	15.427.966
Banca Transilvania	8.883.083

Imprumuturi de la Asociati pe termen scurt	4.880.000
Imprumuturi pe termen scurt	29.191.049
Total	29.191.049

Imprumuturile pe termen scurt sunt acordate sub forma de linie de creditare la BRD si BT. Societatea nu are angajate credite bancare pe termen lung.

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 RON.

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

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societatii TURBOMECANICA SA. Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și sunt întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, 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 potentiale 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.

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

Ultima reevaluare s-a făcut în conformitate cu Standardele Internaționale de Evaluare și cu Reglementările Standardelor Internaționale de raportare Financiară, de către evaluator independent, autorizat S.C. NEOCONSULT VALUATION SRL., în baza contractului nr. 3661/06.10.2023

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

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

Amortizarea aferentă mijloacelor fixe reevaluate în decembrie 2009, 2012, 2014, 2017, 2020, 2023 este menționată la "cheltuieli nedeductibile" conform Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 și OUG 34/2009

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

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

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

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

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

	Ani
Construcții	10 - 50
Instalații tehnice și mașini	3 - 15
Alte instalații și mobilier	3 - 15

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

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

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

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

Imobilizari necorporale

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

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

Stocuri

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

Creante si datorii

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

Creantele comerciale sunt evidentiata la valoarea nominala.

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

Sistemul informatic

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

Disponibilitati si echivalent de disponibilitati

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

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

Venituri si cheltuieli

Veniturile au fost evaluate si inregistrate la valoarea justa a mijlocului de plata primit. Societatea nu a incheiat tranzactii care sa prevada reduceri comerciale.

Au fost inregistrate ca venituri numai tranzactiile care au generat beneficii intreprinderii. Deoarece produsele livrate au cicluri de fabricate diferite si pe perioade mai mari de o luna cheltuielile aferente acestor produse au fost inregistrate pe toata perioada aferenta ciclului de fabricatie si recunoscute concomitent cu livrarea produselor, respectiv cu inregistrarea veniturilor.

Veniturile se inregistreaza pe baza "facturilor emise", dupa ce produsele au fost expediate conform "avizelor de insotire marfa". In situatii deosebite, daca clientul solicita depozitarea produselor in intreprindere si expedierea acestora la o data ulterioara, de comun acord stabilita, se intocmeste "proces verbal de custodie" prin care clientul recunoaste ca i-au fost transferate drepurile de proprietate.

Veniturile inregistrate in avans reprezinta contavaloarea tranzactiilor evaluate la valoarea justa a mijlocului de plata prevazut in contract, dar pentru care nu au fost transferate drepturile de proprietate prin trecerea bunurilor in proprietatea cumparatorului.

Evidenta veniturilor si cheltuielilor este organizata pe feluri de venituri si cheltuieli, dupa natura lor.

Evidenta cheltuielilor pe destinatii este organizata in cadrul contabilitatii de gestiune.

Diferente de curs valutar

Diferentele de curs valutar se inregistreaza in contul de profit si pierderi fiind considerate venituri si cheltuieli ale perioadei. Diferentele de curs se calculeaza la cursul BNR pentru datorii, creante si lichiditati si la cursul inscris in declaratiile vamale pentru produse.

In anul 2025 la 30 Septembrie s-au inregistrat urmatoarele diferente de curs valutar:

	RON
la venituri (cont 765)	693.255
la cheltuieli (cont 665)	505.323

Impozit pe profit

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

Impozitul curent pe profit este calculat ca procent aplicat la profitul obținut potrivit legislației române, ajustat pentru anumite poziții conform legislației fiscale, la o rată de 16% pentru anul 2025..

Taxa pe valoare adaugata

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

Tranzactii in valuta

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în RON la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanțului contabil. Cursul de schimb valutar la 30 Septembrie 2025 a fost de 4,3247 RON pentru 1 USD si 5,0811 RON pentru 1 EURO.

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

Evenimente ulterioare

Nu au fost inregistrate evenimente ulterioare.

7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Nr. crt		U.M.	30.09.2025	30.09.2024

1.	Capital social subscris	ron	36.944.248	36.944.248
2.	Actiuni emise (pe tipuri de actiuni)			
	numar		369.442.475	369.442.475
	valoare totala	ron		
3.	Actiuni rascumparabile	numar	369.442.475	369.442.475
	data cea mai apropiata si data limita de rascumparare			
	caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii		facultativa	facultativa
	valoarea eventualei prime de rascumparare	ron		
4.	Actiuni emise in timpul exercitiului financiar		nu este cazul	nu este cazul
5.	Obligatiuni emise		nu este cazul	nu este cazul

8. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI DIRECTORII

Indicator		U.M.	30.09.2025	30.09.2024
Salariati				
	1. numar mediu aferent exercitiului	nr.	460	464
	2. salarii platite sau de platit aferente exercitiului (inclusiv tichete de masa)	ron	45.928.043	42.838.216
	3. cheltuieli cu asigurarile sociale	ron	1.925.764	1.913.895

Societatea nu a acordat in aceasta perioada de raportare, credite directorilor si administratorului.

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

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

9. DATE INFORMATIVE

a) Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii:

- forma juridica a societatii : societate pe actiuni
- adresa sediului oficial : Bd. IULIU MANIU nr. 244, sector 6, BUCURESTI
- capital social: 36.944.248 RON
- numar de actiuni: 369.442.475
- structura actionariat:
VIEHMANN RADU (25,92 %), CIORAPCIU DANA MARIA (15,16%), CIORAPCIU SORIN TUDOR (9,57%),
ANGHEL CLAUDIA (6,98 %), ALTI ACTIONARI (42,37%).

b) Obiectul de activitate :

- fabricatia motoarelor si ansamblelor mecanice pentru avioane si elicoptere

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

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

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

105.917.529 RON
13.850.107 RON

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:			
	RON	EUR	USD
Motor Turmo IV C RK+ PSD+RPC	36.856.456	7.333.305	8.185.049
Butuc rotor principal RK+ PSD	16.026.136	3.188.710	3.559.070
Cutie transmisie principala RK+PSD	19.015.345	3.783.471	4.222.911
Cutie transmisie spate RK+PSD	4.333.497	862.233	962.379
Cutie transmisie intermediara RK+ PSD	1.719.300	342.088	381.821
Reparatii curente motoare, repere, piese si piese de schimb aviatie	169.820	33.789	37.713
Reparatii, transformare motor Viper	2.428.848	483.266	539.396
Reparatii arbori transmisie	3.283.516	653.319	729.200
Reparatii RK palier ventilator	1.613.809	321.099	358.393
Reparatii agregate	90.000	17.907	19.987
TOTAL IAR + MAPN	85.536.727	17.019.186	18.995.920
Reparatii piese Avioane Craiova, Aeroteh+ altii	5.472.572	1.088.874	1.215.344
Repere Unison	9.664	1.923	2.146
Aviatie export	10.534.941	2.096.130	2.339.590
Componente industriale	3.315.166	659.616	736.229
Diverse	1.048.459	208.611	232.841
TOTAL VANZARI	105.917.529	21.074.341	23.522.070
Pe arii geografice cifra de afaceri are urmatoarea repartizare:			
EUROPA	13.024.886	2.591.553	2.892.555
SUA	487.742	97.046	108.317
ASIA	337.479	67.148	74.947
TOTAL EXPORT	13.850.107	2.755.747	3.075.819

ROMANIA	92.067.422	18.318.594	20.446.251
CIFRA DE AFACERI NETA	105.917.529	21.074.341	23.522.070

Pentru echivalenta in valuta s-a luat in calcul valoarea de 5,0259 RON pentru 1 EURO si 4,5029 RON pentru 1 USD (valori medii afisate la BNR)

e) Rezultatul net al exercitiului – profit: **4.290.368 RON**

DIRECTOR GENERAL
VIEHMANN RADU

DIRECTOR ECONOMIC SI
COMERCIAL
ANGHEL CLAUDIA

DECLARATIA
PRESEDINTELUI CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE – DIRECTOR GENERAL

Ing. Radu Viehmann Presedintele Consiliului de Administratie si Director General imi asum raspunderea pentru intocmirea raportarilor contabile la 30 SEPTEMBRIE 2025.

Declaram ca toate politicile contabile utilizate de TURBOMECANICA S.A. pentru intocmirea raportarilor contabile la 30 SEPTEMBRIE 2025 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 primele 9 luni ale anului 2025 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 SEPTEMBRIE 2025 ale TURBOMECANICA S.A. ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlate informatii referitoare la activitatea desfasurata in perioada 01.01.2025 – 30.09.2025.

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 SEPTEMBRIE 2025, NU au fost auditate.

PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL,
ING. VIEHMANN RADU |