

1. RAPORT SEMESTRIAL LA 30.06.2021
întocmit conform Regulamentului A.S.F. nr. 5/2018
privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Data raportului: 30.06.2021

Denumirea emitentului: Societatea IAR S.A.

Sediul social: str. Hermann OBERTH nr. 34, or. Ghimbav, jud. Brașov

Numărul de telefon / fax: 0268-475108; 0268-476981

Cod Unic de Înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului: 1132930

Numărul de ordine în Registrul Comerțului: J08/4/21.01.1991.

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori București, Sectorul titluri de capital – Categoria Standard acțiuni

Capitalul social subscris și vărsat: 47.197.132,50 RON

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent: 18.878.853 acțiuni nominative, dematerializate, în valoare nominală de 2,50 lei fiecare.

Evidența acționarilor și a acțiunilor deținute de aceștia este ținută pe bază de contract de către S.C. Depozitarul Central S.A., cu sediul în București, Sector 1, str. Făgăraș nr. 25.

1. SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ

Situațiile financiare nu au fost auditate.

1.1 Situația economico-financiară actuală comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut

a) elemente de bilanț

ELEMENTE DE BILANT	30.06.2020 RON	30.06.2021 RON
I.Active imobilizate		
Stocuri	76.978.197	87.938.619
Creante	188.270.866	207.683.158
Casa si conturi la banci	38.493.475	62.732.780
Investitii financiare pe termen scurt	5.291.234	25.425.570
II.Active circulante		
	232.055.575	295.841.508
III.Cheltuieli inregistrate in avans		
	173.582	96.360
TOTAL ACTIV	309.207.354	383.876.487
Capital social	47.197.132	47.197.132
Dif.din reevaluare	27.200.318	25.381.701
Rezerve	98.568.736	124.810.966
Profit	15.404.962	18.287.428
Pierdere		
Rezultat reportat	3.907.678	5.642.638
I Capitaluri proprii	185.570.826	214.611.865
II Provizioane pt.riscuri si cheltuieli	69.994.375	55.584.221
Imprumuturi si datorii asimilate		61.947.297
Furnizori	23.919.233	30.117.621
Cienti creditorii	85.869	15.467
Alte datorii	29.591.282	21.554.247
III Datorii total	53.596.384	113.634.632
IV Conturi de regularizare	45.769	45.769
TOTAL PASIV	309.207.354	383.876.487

Activele imobilizate reprezintă în semestrul I 2021: 22,91% din totalul activelor, în semestrul I 2020 acestea reprezentând 24,89%. Creanțele au o pondere de 16,35% din totalul activelor în semestrul I 2021, în semestrul I 2020 acestea având o pondere de 12,44%.

b) contul de profit și pierdere

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	30.06.2020 RON	30.06.2021 RON
Venituri din vanzarea marfurilor	73.999.101	60.888.333
Productia vanduta	84.763.396	106.567.527
Cifra de afaceri	158.762.497	167.455.860
Venituri din productia stocata	-12.219.412	-12.527.160
Alte venituri din exploatare	1.478.248	3.472.811
VENITURI DIN EXPLOATARE –TOTAL	148.021.333	158.401.511
Cheltuieli privind marfurile, reduceri comerciale primite	60.694.198	49.774.964
Cheltuieli cu mat.prima si mat.consumabile	39.803.208	60.202.721
Cheltuieli cu energia si apa	1.137.759	1.317.759
Alte chelt.materiale	454.281	261.272
Cheltuieli privind prestatii externe	4.277.691	4.084.274
Cheltuieli cu impozite , taxe si varsam. asimilate	436.870	401.407
Cheltuieli cu salariile(inclusive tichete de masa)	19.164.582	20.192.628
Chelt.cu asigurari si protectie sociala	528.384	550.496
Alte cheltuieli cu personalul		
Cheltuieli cu personalul	19.692.966	20.743.124
Alte cheltuieli de exploatare	200.407	14.644
Cheltuieli cu provizioane (nete)		
Cheltuieli cu amortizarea	1.867.845	2.065.904
Ajustari de valoare privind activele circulante		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL	128.565.225	138.866.069
Rezultat din exploatare		
Profit	19.456.108	19.535.442
Pierdere		
VENITURI TOTALE	148.295.168	159.560.464
CHELTUIELI TOTALE	129.280.985	139.761.406
REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI		
PROFIT	19.014.183	19.799.058
PIERDERE		

Fluctuația anuală 2021/2020 a indicatorilor economico-financiari se datorează specificului producției cu ciclu lung de fabricație și fluctuației structurii programului de producție (fabricație sau mentenanță), chiar în condițiile menținerii unui grad de încărcare a capacităților de producție de 104%.

O comparație între valorile acestor indicatori realizați în anul 2021 cu cele din 2020 nu oferă o imagine completă dacă nu este însoțită de o comparație a realizărilor cu prevederile din BVC aprobat pentru anul 2021. Astfel:

INDICATOR ECONOMIC-FINANCIAR	PREVEDERI BVC 2021 – SEM I mii lei	REALIZĂRI 2021- SEM I	
		mii lei	%
VENITURI TOTALE, din care:	148.958	159.560	107,12
VENITURI DIN EXPLOATARE	148.608	158.402	106,59
CHELTUIELI TOTALE, din care:	138.958	139.761	100,58
CHELTUIELI DE EXPLOATARE	136.958	138.866	101,39
REZULTATUL BRUT	10.000	19.799	197,99

Ponderea cheltuielilor de exploatare în total cheltuieli: în semestrul I 2021 este de 99,36 %, iar în semestrul I 2020 a fost de 99,44%.

Ponderea veniturilor din exploatare în total venituri: în semestrul I 2021 este de 99,28 %, iar în semestrul I 2020 a fost de 99,81%.

Activitatea de producție a societății are la bază doar contracte ferme, cu desfacerea asigurată. Valorile indicatorilor „cifra de afaceri” și „venituri din producția stocată” sunt determinate de graficele de livrări și de modalitatea de transport a produselor convenită cu beneficiarii.

Gradul de încărcare a capacităților de producție la 30.06.2021 este de 104 %.

Dividendele aferente exercițiului financiar 2020 : 7.725.000 lei.

Dividendele acordate pentru exercițiul financiar 2020 sunt în valoare brută de 0,4226195 lei/acțiune, data plății fiind data de 15.07.2021. Cheltuielile ocazionate de distribuirea acestora sunt suportate de către acționari.

Acționarii îndreptățiți să primească dividende pentru exercițiul financiar 2020 sunt cei înregistrați în registrul acționarilor la data de 25.06.2021, conform Hotărârii AGA nr. 03/29.04.2021.

2. Analiza activității emitentului

2.1. Prezentarea și analizarea tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societății comerciale, comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut - nu este cazul.

Evoluția indicatorilor **lichiditate curentă** și **lichiditate imediată** în perioada 30.06.2020-30.06.2021:

Indicator	Perioada analizată	
	30.06.2020	30.06.2021
Indicatorul lichidității curente	4,80	2,73
Indicatorul lichidității imediate	0,91	0,82

2.2. Prezentarea și analizarea efectelor asupra situației financiare a societății comerciale a tuturor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate (precizând scopul și sursele de finanțare a acestor cheltuieli), comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut: Societatea se finantează din surse proprii.

2.3. Prezentarea și analizarea evenimentelor, tranzacțiilor, schimbărilor economice care afectează semnificativ veniturile din activitatea de bază. Precizarea măsurii în care au fost afectate de fiecare element identificat. Comparatie cu aceeași perioadă a anului trecut – nu este cazul.

3. Schimbări care afectează capitalul și administrarea emitentului

3.1. Descrierea cazurilor în care societatea comercială a fost în imposibilitatea de a-și respecta obligațiile financiare în timpul perioadei respective - nu este cazul

3.2. Descrierea oricărei modificări privind drepturile deținătorilor de valori mobiliare emise de societatea comercială - nu este cazul

3.3. Schimbări în administrarea Societății IAR S.A:

Pe parcursul semestrului I 2021 Societatea IAR SA a avut următorii **administratori provizorii:**

Nr crt	NUMELE ȘI PRENUMELE	ACTUL DE NUMIRE PENTRU ULTIMUL MANDAT	DURATA ULTIMULUI MANDAT
1	Dragoș Florin DAVID	HOTĂRÂREA AGOA nr 01/18.02.2021	22.02.2021 - 22.06.2021
2	Ruxandra Rodica ANGHEL	HOTĂRÂREA AGOA nr 01/18.02.2021	22.02.2021 - 22.06.2021
3	Mihai Aurel DONȚU	HOTĂRÂREA AGOA nr 01/18.02.2021	22.02.2021 - 22.06.2021
4	Cristian Alin BACIU	HOTĂRÂREA AGOA nr 01/18.02.2021	22.02.2021 - 22.06.2021
5	Laurian ANASTASOF	HOTĂRÂREA AGOA nr 01/18.02.2021	22.02.2021 - 22.06.2021
6	Iuliana MUȘAT	HOTĂRÂREA AGOA nr 06/21.06.2021	23.06.2021 - 23.10.2021
7	Elena CĂLIN	HOTĂRÂREA AGOA nr 06/21.06.2021	23.06.2021 - 23.10.2021
8	Andreea MLADIN	HOTĂRÂREA AGOA nr 06/21.06.2021	23.06.2021 - 23.10.2021
9	Alexandru ROȘU	HOTĂRÂREA AGOA nr 06/21.06.2021	23.06.2021 - 23.10.2021

4. Tranzacții semnificative

În cazul emitenților de acțiuni, informații privind tranzacțiile majore încheiate de emitent cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp relevantă - **nu este cazul**.


Iuliana MUȘAT – PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Laurian ANASTASOF - DIRECTOR GENERAL



Ion DUMITRESCU – DIRECTOR EXECUTIV ECONOMIC ȘI COMERCIAL



2. SITUATII FINANCIARE - 30.06.2021

2.1. SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

Lei

	30 Iunie 2020	30 Iunie 2021
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizari necorporale	621.088	527.975
Imobilizari corporale	70.928.112	81.981.647
Imobilizari financiare	5.428.997	5.428.997
Active imobilizate - Total	76.978.197	87.938.619
Active circulante		
Stocuri	188.270.866	207.683.158
Creante comerciale si alte creante	38.493.475	62.732.780
Investitii financiare pe termen scurt		
Casa si conturi la banci	5.291.234	25.425.570
Active circulante - Total	232.055.575	295.841.508
Cheltuieli in avans	173.582	96.360
TOTAL ACTIVE	309.207.354	383.876.487
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital subscris varsat	47.197.132	47.197.132
Rezultat curent	15.404.962	18.287.428
Rezultat reportat	3.907.678	5.642.638
Repartizarea profitului		
Rezerve din reevaluari	27.200.318	25.381.701
Rezerve legale	9.439.426	9.439.426
Alte rezerve si actiuni proprii	82.421.310	115.371.540
Capitaluri proprii - Total	185.570.826	214.611.865
Datorii pe termen lung	5.277.579	5.028.634
Datorii curente		
Datorii comerciale	24.005.102	30.133.088
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	24.313.703	78.472.910
Venituri in avans	45.769	45.769
Datorii curente - Total	48.364.574	108.651.767
Provizioane - Total	69.994.375	55.584.221
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane	309.207.354	383.876.487

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ŞI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU



2.2. SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR

Lei

	30 Iunie 2020	30 Iunie 2021
Cifra de afaceri neta	158.762.497	167.455.860
Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie sold C/D	-12.219.412	-12.527.160
Alte venituri din exploatare	1.478.248	3.472.811
Venituri din exploatare – Total	148.021.333	158.401.511
Cheltuieli cu materiile prime, materiale si marfuri	100.951.687	110.238.957
Cheltuieli cu personalul	19.692.966	20.743.124
Ajustarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale	1.867.845	2.065.904
Alte cheltuieli de exploatare	6.052.727	5.818.084
Ajustari privind activele circulante si provizioanele		
Cheltuieli de exploatare - Total	128.565.225	138.866.069
Profit din exploatare	19.456.108	19.535.442
Venituri financiare - total	273.835	1.158.953
Cheltuieli financiare - total	715.760	895.337
Profit financiar	-441.925	263.616
Profit inainte de impozitare	19.014.183	19.799.058
Impozitul pe profit curent	3.609.221	1.511.630
Profit net	15.404.962	18.287.428

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.3. CASH FLOW – METODA INDIRECTA

Lei

<i>Cash Flow metoda indirecta</i>	<i>31.03.2021</i>	<i>30.06.2021</i>
<i>Profit net</i>	<i>14.129.638</i>	<i>18.287.428</i>
<i>Amortizari si provizioane</i>	<i>1.032.824</i>	<i>2.065.904</i>
<i>Cash operational brut</i>	<i>15.162.462</i>	<i>20.353.332</i>
<i>Variatia capitalului de lucru</i>		
<i>Variatia creantelor</i>	<i>19.309.851</i>	<i>7.544.369</i>
<i>Variatia stocurilor</i>	<i>(14.414.858)</i>	<i>11.023.434</i>
<i>Variatia altor active curente inv termen scurt</i>		
<i>Variatia V/Ch in avans</i>	<i>7.694</i>	<i>(34.633)</i>
<i>Variatia datoriilor totale</i>	<i>(40.150.918)</i>	<i>72.809.426</i>
<i>Cash operational net</i>	<i>(29.875.755)</i>	<i>74.560.322</i>
<i>Cash flow din investitii nete</i>	<i>4.989.793</i>	<i>2.187.273</i>
<i>Variatia datoriilor</i>		
<i>Variatie credite pe termen scurt</i>		
<i>Variatie credite pe termen lung</i>		
<i>Variatie datorii asociati</i>		
<i>Variatie alte datorii</i>		
<i>Variatie capitaluri</i>	<i>-</i>	<i>(21.854.639)</i>
<i>Cash flow din finantari</i>		<i>(21.854.639)</i>
<i>Total variatii cash in perioada</i>	<i>(34.865.548)</i>	<i>50.518.410</i>
<i>Cash initial</i>	<i>9.772.708</i>	<i>(25.092.840)</i>
<i>Cash NET la sfarsit de perioada</i>	<i>(25.092.840)</i>	<i>25.425.570</i>

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

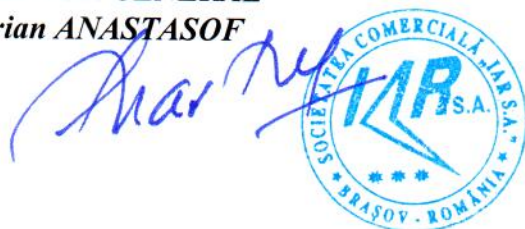


2.4 SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

Lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri		Reduceri		Sold la 30.06.2021
		Total, din care	prin transfer	total, din care	prin transfer	
Capital subscris	47.197.132					47.197.132
Ajustari ale capitalului social						
Patrimoniul regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	26.013.109			631.407		25.381.702
Rezerve legale	9.439.426					9.439.426
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	1.290.136	631.406				1.921.542
Alte rezerve	90.465.001	24.906.540				115.371.541
Actiuni proprii	6.708.000					6.708.000
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	1.214.691				1.214.691
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	Sold C	2.074.246				2.074.246
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	432.157				432.157
	Sold D					
Rezultatul raportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene	Sold C					
	Sold D					
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	33.967.230	18.287.428	33.967.230		18.287.428
	Sold D					
Repartizarea profitului		1.335.690		1.335.690		0
TOTAL CAPITAL PROPRIU		204.049.438	43.825.374	33.262.947		214.611.865

DIRECTOR GENERAL
Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL
Ion DUMITRESCU

2.5 NOTELE EXPLICATIVE SPECIFICE

2.5.1. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE, A AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE SI A AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE – NOTA 1

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

lei

Elemente de imobilizari	Valori brute					
	Nr. rd.	Sold initial la 01.01.2021	Cresteri	Reduceri		Sold final la 30.06.2021 (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	2.178.673	81.901			2.260.574
Imobilizari necorporale in curs	03					
TOTAL (rd. 01 la 03)	04	2.178.673	81.901			2.260.574
Imobilizari corporale						
Terenuri	05	27.660.386				27.660.386
Constructii	06	42.825.405				42.825.405
Instalatii tehnice si masini	07	17.052.571	911.716	51.487		17.912.800
Alte instalatii, utilaje si mobilier	08	726.270				726.270
Investitii imobiliare	09					
Imobilizari corporale in curs de executie	10	11.578.227	8.687.358	911.716		19.353.869
Investitii imobiliare in curs de executie	11					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	12	3.526.007		2.625.017		900.990
TOTAL (rd. 05 la 12)	13	103.368.866	9.599.074	3.588.220		109.379.720
Active biologice	14					
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	15	63.953				63.953
Imobilizari financiare	16	5.428.997				5.428.997
ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL (rd 04+13+14+15+16)	17	111.040.489	9.680.975	3.588.220		117.133.244

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial la 01.01.2021	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la 30.06.2021 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	17				
Alte imobilizari	18	1.562.685	169.914		1.732.599
TOTAL (rd. 17 la 18)	19	1.562.685	169.914		1.732.599
Imobilizari corporale					
Terenuri	20				
Constructii	21	12.610.089	1.022.637		13.632.726
Instalatii tehnice si masini	22	9.243.005	847.343	51.487	10.038.861
Alte instalatii, utilaje si mobilier	23	586.366	18.904		605.270
Investitii imobiliare	24				
TOTAL (rd. 20 la 24)	25	22.439.460	1.888.884	51.487	24.276.857
Active biologice	26				
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	27	17.764	7.106		24.870
AMORTIZARI-TOTAL (rd.19+25+27)	28	24.019.909	2.065.904	51.487	26.034.326

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial la 01.01.2021	Provizioane constituie in cursul anului	Provizioane reluate la venituri	Sold final la 30.06.2021 (col.13 = 10+11-12)
A	B	10	11	12	13
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si de dezvoltare	28				
Alte imobilizari	29				
Avansari si imobilizari necorporale in curs	30				
TOTAL (rd. 28 la 29)	31				
Imobilizari corporale					
Terenuri	32				
Constructii	33	3.160.299			3.160.299
Instalatii tehnice si masini	34				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	35				
Avansari si imobilizari corporale in curs	36				
TOTAL (rd. 32 la 36)	37	3.160.299			3.160.299
Imobilizari financiare	38				
PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIERE-TOTAL (rd.31+37)	39	3.160.299			3.160.299

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI – NOTA 2

Lei

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 iunie 2021
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	187.184			187.184
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	12.592			12.592
Ajustare mijloace fixe	3.160.299			3.160.299
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	12.521.751			12.521.751
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile	5.870			5.870
Deprecierea stocurilor in curs de executie	1.593.346			1.593.346
Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti				
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor, obiectelor de inventar	14.070			14.070
Deprecierea stocurilor de alte materiale				
Ajustari pentru deprecierea stocului de marfa	693.199			693.199
Provizioane pentru restructurare				
Prov. pentru pensii si obligatii similare				
Prov. pentru participarea salariatilor la profit	2.894.160			2.894.160
Prov pentru garantii acordate clientilor interni				
Prov pentru garantii acordate clientilor externi				
Alte proviz risc OFFSET	14.713.485			14.713.485
Alte prov risc Oficiul de Compensare				
Prov. pentru prime pensionare	3.896.095			3.896.095
Prov.riscuri contractuale				
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2018	1.702.629			1.702.629
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2019	6.404.164			6.404.164
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2020	25.973.688			25.973.688
TOTAL	73.772.532			73.772.532

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.3. REPARTIZAREA PROFITULUI – NOTA 3

	Lei	
Destinatia profitului	31.12.2020	30.06.2021
Profit net de repartizat:	33.967.230	18.287.428
Rezerva legala		
Profit reinvestit in anul 2020	1.335.690	
Acoperirea pierderii contabile		
Rascumparare actiuni		
Dividende	7.725.000	
Alte rezerve, surse proprii de finantare	24.906.540	
Profit nerepartizat		



DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU



2.5.4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE – NOTA 4

Lei

Indicatorul	Exercitiul financiar 30.06.2020	Exercitiul financiar 30.06.2021
Cifra de afaceri neta	158.762.497	167.455.860
Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	126.768.111	138.144.532
Cheltuielile activitatii de baza	113.003.006	124.644.309
Cheltuielile activitatilor auxiliare	4.760.624	4.214.331
Cheltuielile indirecte de productie	9.004.481	9.285.892
Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	31.994.386	29.311.328
Cheltuielile de desfacere	570.352	656.991
Cheltuieli generale de administratie	13.446.174	12.591.706
Alte venituri din exploatare	1.478.248	3.472.811
Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	19.456.108	19.535.442

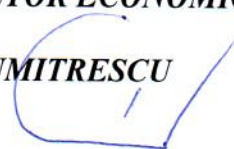
DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU



2.5.5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR – NOTA 5

Lei

Creante	Sold la 30 iunie 2021	Termen de lichiditate	
	(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	62.732.780	62.732.780	
Furnizori-debitori	2.329.125	2.329.125	
Clienti	41.129.732	41.129.732	
Creante-personal si asigurari sociale	748.282	748.282	
T.V.A. neexigibil	388	388	
Alte creante cu statul si institutiile publice	18.505.382	18.505.382	
Debitori diversi	219.647	219.647	
Decontari privind interesele de participare			
Dobanzi de incasat			
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	199.776	199.776	

Datorii	Sold la 30 iunie 2021		
	(col.2+3+4)	sub 1 an	1-5 ani
0	1	2	3
Total, din care:	113.680.401	108.651.767	5.028.634
Credite bancare pe termen scurt	61.947.297	61.947.297	
Imprumuturi pe termen lung			
Furnizori	30.259.522	30.259.522	
Cienti-creditori	15.467	15.467	
Datorii cu personalul si asig. soc.	1.043.234	1.043.234	
Impozit pe nerezidenti			
Impozit pe venituri din dobanzi			
T.V.A. de plata	2.840.196	2.840.196	
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	12.456.876	12.456.876	
Impozit pe profit amanat			
Alte datorii(dob aferente impr)			
Creditori diversi	5.072.040	43.406	5.028.634
Venituri in avans	45.769	45.769	
Imprumuturi bancare	Sold la 30 iunie 2021		
Imprumuturi pe termen scurt	61.947.297		
Imprumuturi pe termen lung			
Total	61.947.297		

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ŞI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU



2.5.6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE – NOTA 6

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Reglementările Contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României Nr. 2844/2016.

Aceste acte normative impun, ca situațiile financiare să fie aplicate împreună cu:

- Legea Contabilității nr 82/1991 (republicată) cu modificările și completările ulterioare.
- Cerințele de prezentare conținute de OMF 2844/2016.

Aceste prevederi specifice stipulează că situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare rezultate după aplicarea IAS.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în politicile contabile.

Bazele contabilității

Societatea menține înregistrările contabile în lei ("RON") și întocmește situațiile financiare în conformitate cu Standardele de Contabilitate și raportare emise de Ministerul de Finanțe.

Situațiile financiare sunt bazate pe înregistrările contabile ale societății, întocmite pe baza principiului continuității activității și a costului istoric și modificate la forma actuală care este în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016. Situațiile financiare asigură comparabilitatea cu situațiile financiare pentru perioada precedentă.

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 2844/2016 cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă.

Continuitatea activității

Natura activității societății și incertitudinea existentă în România referitor la rezultatul politicilor economice curente implementate în condiții real operaționale, fac posibilă apariția unor variații imprevizibile considerabile în ceea ce privește intrările de numerar viitoare. Cu toate acestea, administratorii cred că Societatea va putea să-și continue activitatea pe baza principiului continuității activității în viitorul anticipat și prin urmare situațiile financiare au fost întocmite pe baza acestui principiu.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor: câștigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Asemenea solduri sunt convertite în lei la cursurile de schimb de la sfârșitul anului.

La 30 iunie 2021 cursul de schimb utilizat a fost 1 euro = 4,9262 lei, 1 usd = 4,1357 lei.

Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea realizabilă anticipată care este suma inițial facturată mai puțin un provizion pentru creanțe incerte. Pentru creanțele incerte se face o estimare bazată pe o analiză a tuturor sumelor restante la sfârșitul anului.

Numerar și echivalente de numerar

Acestea sunt înregistrate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de trezorerie acestea includ numerar în casă, depozite la vedere și alte investiții pe termen scurt cu lichiditate mare.

Imobilizări corporale

(i) Cost

Costul de cumparare al mijloacelor fixe este valoarea elementului luat in considerare la achizitionarea activelor cat si a altor costuri direct atribuite care sunt suportate la aducerea activelor la locatia prezenta si conditia necesara pentru folosirea lor prevazuta.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe sunt incluse in contul de profit si pierdere, pe masura ce au fost executate. Imbunatatirile care maresc in mod semnificativ durata de viata a activelor sau performantele tehnice ale acestora se capitalizeaza.

Elementele de imobilizari care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Profitul sau pierderea rezultata dintr-o asemenea operatiune se determina ca diferenta între suma obținută și valoarea contabilă netă și sunt incluse în profitul din exploatare al perioadei.

Profitul sau pierderea rezultata dintr-o asemenea operatiune se determina ca diferenta între suma obtinuta si valoarea neta contabila si este inclusa in profitul de exploatare al perioadei.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, sunt trecute pe cheltuieli în momentul dării în folosință și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor.

(ii) Amortizare

Amortizarea este determinata prin metoda liniara, in scopul distribuirii costului inregistrat al activului pe parcursul duratei estimate de viata, după cum urmează:

Activ

Clădiri

Alte instalații, utilaje și mobilier

Instalații tehnice

Mijloace de transport

Metoda de amortizare

40-50 de ani, utilizând metoda liniară

8-10 ani, utilizând metoda liniară

5-10 ani, utilizând metoda liniară

5 ani, utilizând metoda liniară

(iii) Terenuri

Terenurile sunt înregistrate la valoare dată de evaluare. Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

Imobilizări necorporale

Cheltuieli de dezvoltare a programelor informatice

Cheltuielile care măresc și extind beneficiile programelor informatice dincolo de descrierea și durata de viață inițială sunt înregistrate ca îmbunătățiri și adăugate la costul inițial al programului informatic. Cheltuielile de dezvoltare a programelor informatice recunoscute ca active sunt amortizate pe baza metodei liniare pe durata de viață a acestora, care nu depășește 3 ani.

Alte imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

Participații pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt de la bănci.

Stocuri

Stocurile de materii prime, materiale, obiecte de inventar sunt înregistrate la pretul de achiziție. Costul produselor finite și al producției în curs de execuție include materiale, forța de muncă și cheltuieli de producție aferente.

Metoda de descarcare este FIFO.

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea netă realizabilă. Costul este determinat în general pe baza costului mediu ponderat. Costul produselor finite și în curs de execuție include

materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri defecte sau cu mișcare lentă. Valoarea netă realizabilă este prețul normal de vânzare mai puțin costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

Impozitare

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului net din situațiile financiare românești, conform legislației românești referitoare la impozitul pe profit.

Diferențele între Standardele Internaționale de Contabilitate și Principiile Românești de Contabilitate și Fiscalitate nu au condus la apariția unor diferențe între baza contabilă a anumitor active și datorii, respectiv venituri și cheltuieli față de baza fiscală a acestora.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile din vânzări sunt înregistrate în momentul în care bunurile sunt livrate la client la o valoare care nu include rabaturile comerciale sau discount-urile oferite.

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri, exclusiv TVA, 167.455.860 lei reprezintă sumele facturate terților.

Cifra de afaceri în valoare totală de lei, este obținută ca urmare a activității din domeniul: reparare și întreținere aeronave și nave spațiale (cod CAEN 3030).

Costurile îndatorării

Costurile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează. Dobânzile aferente împrumuturilor obținute pentru finanțarea construcțiilor de imobilizări sunt capitalizate numai până în momentul punerii în funcțiune. Dobânzile ulterioare sunt trecute pe costuri.

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți statului român în contul angajaților săi. Toți angajații Societății sunt incluși în sistemul de pensii de stat. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii. Mai mult, Societatea nu este obligată să ofere beneficii suplimentare angajaților.

Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală.

Societatea nu a constituit în perioada ianuarie – iunie 2021 provizioane pentru riscuri și cheltuieli. Diferențele de curs aferente obligațiilor au fost înregistrate pe costuri.

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.7 ACTIUNI SI OBLIGATIUNI – NOTA 7

Nr. crt			U.M.	30.06.2020	30.06.2021
1.	Capital social subscris		lei	47.197.132	47.197.132
	Efectul inflatiei asupra capitalului social		lei		
2.	Actiuni emise (pe tipuri de actiuni)				
		numar		18.878.853	18.878.853
		valoare totala	lei	47.197.132	47.197.132
3.	Actiuni rascumparabile		numar		
		data cea mai apropiata si data limita de rascumparare			
		caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii			
		valoarea eventualei prime de rascumprare	lei		
4.	Actiuni emise in timpul exercitiului financiar	tipul de actiuni			
		numar de actiuni emise		-	-
		valoarea nominala totala si valoarea incasata la distributie	lei	-	-
		drepturi legale de distributie		-	-
		numarul, descrierea si valoarea actiunilor corespunzatoare		-	-
		perioada de exercitare a drepturilor		-	-
		pretul platit pentru actiunile distribuite	lei	-	-
5.	Obligatiuni emise				
		tipul obligatiunilor emise		-	-
		valoarea emisa si suma primita pentru fiecare tip de obligatiuni	lei	-	-
		obligatiuni emise de societate, detinute de o persoana nominalizata sau imputernicita de aceasta		-	-
		valoarea nominala	lei	-	-
		valoarea inregistrata in momentul platii	lei	-	-

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU



2.5.8 INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII – NOTA 8

Nr. crt.			U.M.	30.06.2020	30.06.2021
1.	Salariati				
		numar mediu aferent exercitiului-total, din care:	nr.	388	367
			nr.	239	223
		TESA	nr.	129	124
		management	nr.	20	20
		salarii platite sau de platit aferente exercitiului	lei		
		cheltuieli cu asigurarile sociale	lei		
		alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii	lei		
2.	Salarizarea directorilor si administratorilor				
		obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii directori si administratori	lei		
		obligatie totala pentru fiecare categorie	lei		
		valoarea avansurilor si a creditelor acordate directorilor si administratorilor in timpul exercitiului	lei		
		rata dobanzii	%		
		principalele clauze ale creditului			
		suma rambursata pana la acea data	lei		

Conform prevederilor Legii nr. 142/1998 salariatii primesc numarul legal de tichete de masa.

DIRECTOR GENERAL
Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL
Ion DUMITRESCU

2.5.9 ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI – NOTA 9

1. Indicatori de lichiditate

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2020	(B) 30.06.2021	(B - A) Variatie	Observatii
Rata rapida (test acid)	$\frac{\text{active curente} - \text{stocuri}}{\text{pasive curente}}$	0,91	0,82	-0,09	trebuie sa fie mai >1
Rata curenta	$\frac{\text{active curenta}}{\text{pasive curente}}$	4,80	2,73	-2,07	trebuie sa fie ~ 2

2. Indicatori de risc

a) Indicatorul gradului de îndatorare

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2020	(B) 30.06.2021	(B - A) Variatie	Observatii
Rata indatorarii	$\frac{\text{total datorie}}{\text{total active}}$	17,34	29,61	12,27	trebuie sa fie <35%
Rata indatorarii	$\frac{\text{capital imprumutat}}{\text{capital angajat}}$	0	0	0	trebuie sa fie <35%
Rata de acoperire a dobanzilor	$\frac{\text{profit brut} + \text{ch. cu dobanzile}}{\text{ch. cu dobanzile}}$	26,84	29,69	2,85	nu trebuie sa fie <2

3. Indicatori de profitabilitate

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2020	(B) 30.06.2021	(B - A) Variatie	Observatii
Rata profitului	$\frac{\text{profit net}}{\text{cifra vanzarilor}}$	9,70	10,92	1,22	trebuie sa fie cat > de 1,8
Rentabilitatea investitiei	$\frac{\text{profit net}}{\text{total active}}$	4,98	4,77	-0,21	trebuie sa fie mai > 13%
Rentabilitatea financiara	$\frac{\text{profit net}}{\text{total capital propriu}}$	8,30	8,53	0,23	trebuie sa fie > 5%

4. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2020	(B) 30.06.2021	(B - A) Variatie	Observatii
Viteza de rotatie stocurilor	$\frac{\text{cifra vanzarilor}}{\text{valoarea stocurilor}}$	0,84	0,81	-0,03	nr rotatii a crescut
Numar zile de stocare	$\frac{\text{stoc mediu} * 180}{\text{cifra vanzarilor}}$	226,45	225,07	-1,38	
Durata medie de incasare clienti (ZILE)	$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{vanzari zilnice}}$	14,26	23,07	8,81	ar trebui sa fie 30-45 de zile
Viteza de rotatie a creditelor furnizor	$\frac{\text{sold mediu furnizor} * 180 / \text{achizitii bunuri}}$	49,93	36,33	-13,60	
Rata de utilizare a activelor fixe	$\frac{\text{cifra vanzarilor}}{\text{valoarea neta a activelor fixe}}$	2,06	1,91	-0,15	trebuie sa fie cat > 1

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOE

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.10 DATE INFORMATIVE – NOTA 10

a) Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii :

- forma juridica a societatii : societate comerciala pe actiuni ;
- adresa sediului : JUDET BRASOV LOCALITATE GHIMBAV STR HERMANN OBERTH NR 34
- capital social: **47.197.132,50 lei**
- efectul inflatiei asupra capitalului social
- numar de actiuni : **18.878.853**

b) Obiectul principal de activitate :

- Fabricarea de aeronave si navelor spatiale

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: 167.455.860 total lei

- din care 167.357 lei export

La data de 30.06.2021, structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:

<i>Principalele produse vandute</i>	<i>TOTAL mii RON</i>	<i>din care:</i>	
		<i>mii EUR</i>	<i>CHF</i>
<i>Piese schimb si reparatii echipamente pt elicopter Puma si Alouette - extern</i>	167,36	34,24	
<i>Piese schimb si reparatii echipamente pt elicopter Puma si Alouette - intern</i>	54.369,68		
<i>Modernizare elic Puma, reparatii capitale - intern</i>	47.033,51		
<i>Revizii elic Puma si Alouette - intern</i>	20.241,64		
<i>Furnizare piese de schimb - intern</i>	17.133,76		
<i>Diverse aviatie - intern</i>	1.285,05		
<i>Diverse lucrari, servicii, materiale, chirii- intern</i>	27.224,86		
<i>Total cifra de afaceri</i>	167.455,86	34,24	
<i>Vanzari pe arii geografice</i>			
<i>EUROPA</i>	4,89	1,00	
<i>ASIA</i>	162,47	33,24	
<i>Total export</i>	167,36	34,24	
<i>Romania</i>	167.288,50		
<i>Venituri din subv. de expl. af. CA</i>			
<i>Cifra de afaceri neta</i>	167.455,86	34,24	

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

3. DECLARAȚIA PERSOANELOR RESPONSABILE DIN CADRUL EMITENTULUI, POTRIVIT PREVEDERILOR ART. 113 LIT. D ALIN (1) LIT C.

Subsemnații **Iuliana MUȘAT** – Președintele Consiliului de Administrație al Societății IAR SA, **Laurian ANASTASOF** – Director General al Societății IAR S.A. și **Ion DUMITRESCU** – Director Executiv Economic și Comercial al Societății IAR SA, declarăm pe propria răspundere, sub sancțiunea prevăzută de art. 326 Cod Penal, cu privire la falsul în declarații, că ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare și confirmăm că:

- situația financiar-contabilă aferentă semestrului I 2021 și politicile contabile utilizate la întocmirea acestora sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană,
- situația financiar-contabilă la 30.06.2021 oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de Societatea IAR S.A., cu sediul în or. Ghimbav, str. Hermann OBERTH, nr. 34, jud. Brașov, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Brașov sub nr. J08/4/1991, C.U.I. – 1132930, atribut fiscal R,
- raportul semestrial 2021, întocmit conform Legii nr. 24/2017 și Regulamentului ASF nr 5/2018, prezintă în mod corect și complet informațiile despre Societatea IAR SA.

Iuliana MUȘAT – PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Laurian ANASTASOF - DIRECTOR GENERAL

Ion DUMITRESCU – DIRECTOR EXECUTIV ECONOMIC ȘI COMERCIAL

4. SITUAȚIILE ECONOMICO-FINANCIARE LA 30.06.2021 NU AU FOST AUDITATE.

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

