

1. RAPORT SEMESTRIAL LA 30.06.2022
întocmit conform Regulamentului A.S.F. nr. 5/2018
privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Data raportului: 30.06.2022

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	30.06.2021 RON	30.06.2022 RON
<i>I.Active imobilizate</i>	87.938.619	94.086.359
<i>Stocuri</i>	207.683.158	219.180.456
<i>Creante</i>	62.732.780	96.769.986
<i>Casa si conturi la banci</i>	25.425.570	22.464.833
<i>Investitii financiare pe termen scurt</i>		
<i>II.Active circulante</i>	295.841.508	338.415.275
	96.360	119.829
III.Cheltuieli inreg.in avans		
TOTAL ACTIV	383.876.487	432.621.463
<i>Capital social</i>	47.197.132	47.197.132
<i>Dif.din reevaluare</i>	25.381.701	24.658.550
<i>Rezerve</i>	124.810.966	142.815.603
<i>Profit</i>	18.287.428	17.247.192
<i>Pierdere</i>		
<i>Rezultat reportat</i>	5.642.638	6.365.789
<i>I Capitaluri proprii</i>	214.611.865	231.576.266
<i>II Provizioane pt.riscuri si cheltuieli</i>	55.584.221	53.730.595
<i>Imprumuturi si datorii asimilate</i>	61.947.297	40.961.957
<i>Furnizori</i>	30.117.621	57.908.705
<i>Clienti creditori</i>	15.467	29.710.446
<i>Alte datorii</i>	21.554.247	18.723.888
III Datorii total	113.634.632	147.304.996
<i>IV Conturi de regularizare</i>	45.769	9.606
TOTAL PASIV	383.876.487	432.621.463

Activele imobilizate reprezintă în semestrul I 2022: 21,75% din totalul activelor, în semestrul I 2021 acestea reprezentând 22,91%. Creanțele au o pondere de 22,37% din totalul activelor în semestrul I 2021, în semestrul I 2021 acestea având o pondere de 16,35%.

b) contul de profit și pierdere

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	30.06.2021 RON	30.06.2022 RON
<i>Venituri din vanzarea marfurilor</i>	60.888.333	58.844.896
<i>Productia vanduta</i>	106.567.527	140.160.573
<i>Cifra de afaceri</i>	167.455.860	199.005.469
<i>Venituri din productia stocata</i>	-12.527.160	-3.241.212
<i>Alte venituri din exploatare</i>	3.472.811	414.929
VENITURI DIN EXPLOATARE –TOTAL	158.401.511	196.179.186
<i>Cheltuieli privind marfurile, reduceri comerciale primite</i>	49.774.964	50.585.579
<i>Cheltuieli cu mat.prime si mat.consumabile</i>	60.202.721	90.552.730
<i>Cheltuieli cu energia si apa</i>	1.317.759	2.248.939
<i>Alte chelt.materiale</i>	261.272	217.096
<i>Cheltuieli privind prestatii externe</i>	4.084.274	7.230.076
<i>Cheltuieli cu impozite , taxe si varsam. asimilate</i>	401.407	509.885
<i>Cheltuieli cu salariile(inclusive tichete de masa)</i>	20.192.628	21.983.131
<i>Chelt.cu asigurari si protectie sociala</i>	550.496	694.063
<i>Alte cheltuieli cu personalul</i>		
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	20.743.124	22.677.194
<i>Alte cheltuieli de exploatare</i>	14.644	48.865
<i>Cheltuieli cu provizioane (nete)</i>		
<i>Cheltuieli cu amortizarea</i>	2.065.904	2.062.767
<i>Ajustari de valoare privind activele circulante</i>		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL	138.866.069	176.133.131
<i>Rezultat din exploatare</i>		
<i>Profit</i>	19.535.442	20.046.055
<i>Pierdere</i>		
VENITURI TOTALE	159.560.464	196.433.983
CHELTUIELI TOTALE	139.761.406	177.569.910
REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI		
PROFIT	19.799.058	18.864.073
PIERDERE		

Fluctuația anuală 2022/2021 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 108%.

Ponderea cheltuielilor de exploatare în total cheltuieli: în semestrul I 2022 este de 99,19 %, iar în semestrul I 2021 a fost de 99,36%.

Ponderea cheltuielilor de exploatare în total cheltuieli: în semestrul I 2022 este de 99,19 %, iar în semestrul I 2021 a fost de 99,36%.

Ponderea veniturilor din exploatare în total venituri: în semestrul I 2022 este de 99,87 %, iar în semestrul I 2021 a fost de 99,28%.

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 30.06.2022 este de 108%.

Dividendele aferente exercițiului financiar 2021 : 5.483.656 lei.

Dividendele acordate pentru exercițiul financiar 2021 sunt în valoare brută de 0,30 lei/acțiune, data plății fiind data de 15.07.2022. Cheltuielile ocazionate de distribuirea acestora sunt suportate de către acționari.

Acționarii îndreptățiți să primească dividende pentru exercițiul financiar 2021 sunt cei înregistrați în registrul acționarilor la data de 28.06.2022, conform Hotărârii AGA nr. 04/28.04.2022.

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 30.06.2021-30.06.2022:

Indicator	Perioada analizată	
	30.06.2021	30.06.2022
Indicatorul lichidității curente	2,73	2,38
Indicatorul lichidității imediate	0,82	0,84

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 2022 Societatea IAR SA a avut următorii **administratori provizorii:**

Nr crt	NUMELE ȘI PRENUMELE	DURATA ULTIMULUI MANDAT
1	Claudia BENCHESCU - PREȘEDINTE CA	24.10.2021 - 24.02.2022
2	Iulia-Gabriela TĂNASE	24.10.2021 - 24.02.2022
3	Horățiu Cătălin BARBU	24.10.2021 - 24.02.2022
4	Mihai Aurel DONȚU	24.10.2021 - 27.12.2022

4	Mihai Aurel DONȚU	24.10.2021 - 27.12.2022
5	Liviu COCOȘ	24.10.2021 - 27.12.2022
6	Ruxandra-Rodica ANGHEL - PREȘEDINTE CA	25.10.2021 - 27.12.2022
7	Răzvan POPA	25.10.2021 - 27.12.2022
8	Tiberiu ȚICLEA	25.10.2021 - 27.12.2022

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.

Ruxandra-Rodica ANGHEL – PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE

Laurian ANASTASOF - DIRECTOR GENERAL

Ion DUMITRESCU – DIRECTOR EXECUTIV ECONOMIC ȘI COMERCIAL



2. SITUATII FINANCIARE - 30.06.2022

2.1. SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

Lei

	30 Iunie 2021	30 Iunie 2022
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizari necorporale	527.975	250.160
Imobilizari corporale	81.981.647	88.407.202
Imobilizari financiare	5.428.997	5.428.997
Active imobilizate - Total	87.938.619	94.086.359
Active circulante		
Stocuri	207.683.158	219.180.456
Creante comerciale si alte creante	62.732.780	96.769.986
Investitii financiare pe termen scurt		
Casa si conturi la banci	25.425.570	22.464.833
Active circulante - Total	295.841.508	338.415.275
Cheltuieli in avans	96.360	119.829
TOTAL ACTIVE	383.876.487	432.621.463
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital subscris varsat	47.197.132	47.197.132
Rezultat curent	18.287.428	17.247.192
Rezultat reportat	5.642.638	6.365.789
Repartizarea profitului		
Rezerve din reevaluari	25.381.701	24.658.550
Rezerve legale	9.439.426	9.439.426
Alte rezerve si actiuni proprii	115.371.540	133.376.177
Capitaluri proprii - Total	214.611.865	231.576.266
Datorii pe termen lung	5.028.634	4.852.425
Datorii curente		
Datorii comerciale	30.133.088	87.619.151
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	78.472.910	54.833.420
Venituri in avans	45.769	9.606
Datorii curente - Total	108.651.767	142.462.177
Provizioane - Total	55.584.221	53.730.595
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane	383.876.487	432.621.463

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC SI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU



2.2. SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR

Lei

	30 Iunie 2021	30 Iunie 2022
Cifra de afaceri neta	167.455.860	199.005.469
Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie sold C/D	-12.527.160	-3.241.212
Alte venituri din exploatare	3.472.811	414.929
Venituri din exploatare – Total	158.401.511	196.179.186
Cheltuieli cu materiile prime, materiale si marfuri	110.238.957	141.355.405
Cheltuieli cu personalul	20.743.124	22.677.194
Ajustarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale	2.065.904	2.062.767
Alte cheltuieli de exploatare	5.818.084	10.037.765
Ajustari privind activele circulante si provizioanele		
Cheltuieli de exploatare - Total	138.866.069	176.133.131
Profit din exploatare	19.535.442	20.046.055
Venituri financiare - total	1.158.953	254.797
Cheltuieli financiare - total	895.337	1.436.779
Profit financiar	263.616	-1.181.982
Profit inainte de impozitare	19.799.058	18.864.073
Impozitul pe profit curent	1.511.630	1.616.881
Profit net	18.287.428	17.247.192

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.3. CASH FLOW – METODA INDIRECTA

Lei		
<i>Cash Flow metoda indirecta</i>	31.03.2022	30.06.2022
<i>Profit net</i>	1.837.902	20.046.055
<i>Amortizari si provizioane</i>	1.024.651	2.062.767
<i>Cash operational brut</i>	2.862.553	22.108.822
<i>Variatia capitalului de lucru</i>		
<i>Variatia creantelor</i>	15.794.362	32.365.189
<i>Variatia stocurilor</i>	(16.930.982)	13.273.404
<i>Variatia altor active curente inv termen scurt</i>		
<i>Variatia V/Ch in avans</i>	(62.054)	24.101
<i>Variatia datoriilor totale</i>	(74.014.271)	85.542.083
<i>Cash operational net</i>	(70.077.152)	62.036.413
<i>Cash flow din investitii nete</i>	1.822.317	2.856.036
<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>	.	(10.120.421)
<i>Cash flow din finantari</i>	.	(10.120.421)
<i>Total variatii cash in perioada</i>	(71.899.469)	49.059.956
<i>Cash initial</i>	45.304.346	(26.595.123)
<i>Cash NET la sfarsit de perioada</i>	(26.595.123)	22.464.833

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 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 30.06.2022
		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	25.060.661			402.112		24.658.549
Rezerve legale	9.439.426					9.439.426
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve	116.839.883	16.536.294				133.376.177
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	5.963.678	402.112			6.365.790
	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					
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					
	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	23.488.292	17.247.192	23.488.292		17.247.192
	Sold D					
Repartizarea profitului		1.468.342		1.468.342		0
TOTAL CAPITAL PROPRIU		219.812.730	34.185.598	22.422.062		231.576.266

DIRECTOR GENERAL
Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL
Ion DUMITRESCU

2.5 NOTELE EXPLICATIVE SPECIFICE

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

SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri		Sold final la 30.06.2022 (col 5=1+2-3)
				total	din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	01					
Alte imobilizari	02	2.338.721	25.694			2.364.415
Imobilizari necorporale in curs	03					
TOTAL (rd. 01 la 03)	04	2.338.721	25.694			2.364.415
Imobilizari corporale						
Terenuri	05	27.660.386				27.660.386
Constructii	06	42.833.555	1.203.000			44.036.555
Instalatii tehnice si masini	07	18.324.713	3.245.067	37.678	34.217	21.532.102
Alte instalatii, utilaje si mobilier	08	757.303	14.220	15.659	15.659	755.864
Investitii imobiliare	09					
Imobilizari corporale in curs de executie	10	23.975.283	3.064.827	4.462.288		22.577.822
Investitii imobiliare in curs de executie	11					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	12	1.272.117	563.183			1.835.300
TOTAL (rd. 05 la 12)	13	114.823.357	8.090.297	4.515.625	49.876	118.398.029
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	122.655.028	8.115.991	4.515.625	49.876	126.255.394

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial la 01.01.2022	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la 30.06.2022 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	17				
Alte imobilizari	18	1.911.790	202.464		2.114.254
TOTAL (rd. 17 la 18)	19	1.911.790	202.464		2.114.254
Imobilizari corporale					
Terenuri	20				
Constructii	21	14.653.509	939.156		15.592.665
Instalatii tehnice si masini	22	10.865.931	897.496	37.677	11.725.750
Alte instalatii, utilaje si mobilier	23	622.071	16.545	15.659	622.957
Investitii imobiliare	24				
TOTAL (rd. 20 la 24)	25	26.141.511	1.853.197	53.336	27.941.372
Active biologice	26				
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	27	31.976	7.106		39.082
AMORTIZARI-TOTAL (rd.19+25+27)	28	28.085.277	2.062.767	53.336	30.094.708

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial la 01.01.2022	Provizioane constituie in cursul anului	Provizioane reluate la venituri	Sold final la 30.06.2022 (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	2.074.327			2.074.327
Instalatii tehnice si masini	34				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	35				
Avansari si imobilizari corporale in curs	36				
TOTAL (rd. 32 la 36)	37	2.074.327			2.074.327
Imobilizari financiare	38				
PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIERE-TOTAL (rd.31+37)	39	2.074.327			2.074.327

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ŞI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

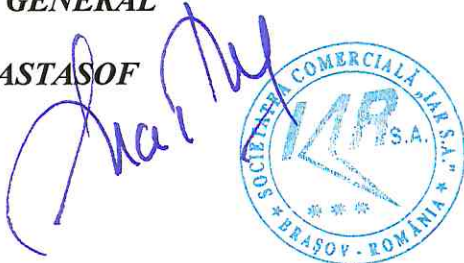
2.5.2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI – NOTA 2

Lei

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 iunie 2022
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	187.184			187.184
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi				
Ajustare mijloace fixe	2.074.327			2.074.327
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	12.521.751			12.521.751
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile				
Deprecierea stocurilor in curs de executie	1.250.300			1.250.300
Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti				
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor, obiectelor de inventar	19.940			19.940
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	2.268.000			2.268.000
Prov pentru garantii acordate clientilor interni				
Prov pentru garantii acordate clientilor externi				
Alte proviz risc OFFSET	16.214.884			16.214.884
Alte prov risc Oficiul de Compensare				
Prov. pentru prime pensionare	3.673.902			3.673.902
Prov.riscuri contractuale				
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2018	617.270			617.270
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2020	12.781.139			12.781.139
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2021	18.175.400			18.175.400
TOTAL	70.477.296			70.477.296

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC SI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.3. REPARTIZAREA PROFITULUI – NOTA 3

Lei		
Destinatia profitului	31.12.2021	30.06.2022
Profit net de repartizat:	23.488.292	17.247.192
Rezerva legala		
Profit reinvestit in anul 2021	1.468.342	
Acoperirea pierderii contabile		
Rascumparare actiuni		
Dividende	5.483.656	
Alte rezerve, surse proprii de finantare	16.536.294	
Profit nerepartizat		

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ion Dumitrescu', is written in a cursive style.

2.5.4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE – NOTA 4

Lei

Indicatorul	Exercitiul financiar	Exercitiul financiar
	30.06.2021	30.06.2022
Cifra de afaceri neta	167.455.860	199.005.469
Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	138.144.532	166.450.618
Cheltuielile activitatii de baza	124.644.309	150.991.176
Cheltuielile activitatilor auxiliare	4.214.331	5.549.431
Cheltuielile indirecte de productie	9.285.892	9.910.011
Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	29.311.328	32.554.851
Cheltuielile de desfacere	656.991	756.480
Cheltuieli generale de administratie	12.591.706	12.167.245
Alte venituri din exploatare	3.472.811	414.929
Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	19.535.442	20.046.055

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC SI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR – NOTA 5

Lei

Creante	Sold la 30 iunie 2022	Termen de lichiditate	
	(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	96.769.986	96.769.986	
Furnizori-debitori	3.788.352	3.788.352	
Cienti	68.774.689	68.774.689	
Creante imobilizate	23.775.949	23.775.949	
T.V.A. neexigibil	5.983	5.983	
Alte creante cu statul si institutiile publice	482.639	482.639	
Debitori diversi	129.558	129.558	
Decontari privind interesele de participare			
Dobanzi de incasat			
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	187.184	187.184	

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 bilanțului 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 2022 cursul de schimb utilizat a fost 1 euro = 4,9430 lei, 1 usd = 4,7005 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 cumpărare al mijloacelor fixe este valoarea elementului luat în considerare la achiziționarea activelor cât și a altor costuri direct atribuite care sunt suportate la aducerea activelor la locația prezentă și condiția necesară pentru folosirea lor prevăzută.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe sunt incluse în contul de profit și pierdere, pe măsura ce au fost executate. Îmbunătățirile care măresc în mod semnificativ durata de viață a activelor sau performanțele tehnice ale acestora se capitalizează.

Elementele de imobilizări care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Profitul sau pierderea rezultate dintr-o asemenea operațiune se determină ca diferență între suma obținută și valoarea contabilă netă și sunt incluse în profitul din exploatare al perioadei.

Profitul sau pierderea rezultată dintr-o asemenea operațiune se determină ca diferența între suma obținută și valoarea netă contabilă și este inclusă în 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 determinată prin metoda liniară, în scopul distribuirii costului înregistrat al activului pe parcursul duratei estimate de viață, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Metoda de amortizare</u>
Clădiri	40-50 de ani, utilizând metoda liniară
Alte instalații, utilaje și mobilier	8-10 ani, utilizând metoda liniară
Instalații tehnice	5-10 ani, utilizând metoda liniară
Mijloace de transport	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 prețul 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, 199.005.469 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 2022 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.	30.06.2021	30.06.2022
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 SI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.8. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII – NOTA 8

Nr. crt.			U.M.	30.06.2021	30.06.2022
1.	Salariati				
		numar mediu aferent exercitiului-total, din care:			
			nr.	367	349
		muncitori	nr.	223	203
		TESA	nr.	124	126
		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) 30.06.2021	(B) 30.06.2022	(B - A) Variatie	Observatii
Rata rapida (test acid)	$\frac{\text{active curente} - \text{stocuri pasive curente}}{\text{pasive curente}}$	0,82	0,84	0,02	trebuie sa fie mai > 1
Rata curenta	$\frac{\text{active curenta}}{\text{pasive curente}}$	2,73	2,38	-0,35	trebuie sa fie ~ 2

2. Indicatori de risc

a) Indicatorul gradului de îndatorare

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2021	(B) 30.06.2022	(B - A) Variatie	Observatii
Rata indatorarii	$\frac{\text{total datorie}}{\text{total active}}$	29,61	34,05	4,44	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	$\frac{\text{profit brut} + \text{ch. cu dobanzile}}{\text{ch. cu dobanzile}}$	29,69	20,69	-9,00	nu trebuie sa fie < 2

3. Indicatori de profitabilitate

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2021	(B) 30.06.2022	(B - A) Variatie	Observatii
Rata profitului	$\frac{\text{profit net}}{\text{cifra vanzarilor}}$	10,92	8,67	-2,25	trebuie sa fie cat > de 1,8
Rentabilitatea investitiei	$\frac{\text{profit net}}{\text{total active}}$	4,77	3,99	-0,78	trebuie sa fie mai > 13%
Rentabilitatea financiara	$\frac{\text{profit net}}{\text{total capital propriu}}$	8,53	7,47	-1,06	trebuie sa fie > 5%

4. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2021	(B) 30.06.2022	(B - A) Variatie	Observatii
Viteza de rotatie stocurilor	$\frac{\text{cifra vanzarilor}}{\text{valoarea stocurilor}}$	0,81	0,91	0,10	nr rotatii a crescut
Numar zile de stocare	$\frac{\text{stoc mediu} * 180}{\text{cifra vanzarilor}}$	225,07	199,91	-25,16	
Durata medie de incasare clienti (ZILE)	$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{vanzari zilnice}}$	23,07	39,82	16,75	ar trebui sa fie 30-45 de zile
Viteza de rotatie a creditelor furnizor	$\frac{\text{sold mediu furnizor} * 180 / \text{achizitii bunuri}}{\text{bunuri}}$	36,33	54,60	18,27	
Rata de utilizare a activelor fixe	$\frac{\text{cifra vanzarilor}}{\text{valoarea neta a activelor fixe}}$	1,91	2,12	0,21	trebuie sa fie cat >1

DIRECTOR GENERAL
Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC SI 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 de activitate :
- Repararea si intretinerea aeronavelor si navelor spatiale
- c) Modalitatea folosita pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidentiuate initial intr-o moneda straina :
- cursul BNR (pentru creante, datorii si lichiditati);
 - cursul inscris in declaratia vamala (pentru marfuri)
- d) Cifra de afaceri neta, 199.005.469 total lei
- din care 13.453.592 lei export

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:

Principalele produse vandute	30.06.2022 mii RON	Din care: 30.06.2022 mii EUR	30.06.2022 CHF
Piese schimb si reparatii echipamente pt elicopter Puma si Alouette	E: 13.453,59 74.937,40	2.722,13	
Modernizare elic Puma ,reparatii capitale	98.830,91		
Revizii elic Puma si Alouette	297,26		
Furnizare piese de schimb	8.255,35		
Diverse aviatie	1.590,15		
Diverse lucrari,servicii,materiale,chirii	1.640,81		

Total cifra de afaceri	199.005,47	2.722,13	
Vanzari pe arii geografice			
EUROPA			
ASIA	13.453,59	2.722,13	
Total export	13.453,59	2.722,13	
Romania	185.551,88		
Venituri din subv.de expl.af.CA			
Cifra de afaceri neta	199.005,47	2.722,13	

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

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

Subsemnații, Ruxandra-Rodica ANGHEL – 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 2022 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 30.06.2022 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 2022, întocmit conform Legii nr. 24/2017 și Regulamentului ASF nr 5/2018, prezintă în mod corect și complet informațiile despre Societatea IAR SA.

Ruxandra-Rodica ANGHEL – PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Laurian ANASTASOF - DIRECTOR GENERAL

Ion DUMITRESCU – DIRECTOR EXECUTIV ECONOMIC ȘI COMERCIAL



4. SITUAȚIILE ECONOMICO-FINANCIARE LA 30.06.2022 NU AU FOST AUDITATE.

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU