

1. RAPORT SEMESTRIAL LA 30.06.2023
întocmit conform Regulamentului A.S.F. nr. 5/2018
privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Data raportului: 30.06.2023

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	30.06.2022 RON	30.06.2023 RON
<i>I.Active imobilizate</i>	94.086.359	106.525.020
<i>Stocuri</i>	219.180.456	253.505.445
<i>Creante</i>	96.769.986	219.561.756
<i>Casa si conturi la banci</i>	22.464.833	55.853.298
<i>Investitii financiare pe termen scurt</i>		
<i>II.Active circulante</i>	338.415.275	528.920.499
<i>III.Cheltuieli inreg.in avans</i>	119.829	153.664
TOTAL ACTIV	432.621.463	635.599.183
<i>Capital social</i>	47.197.132	47.197.132
<i>Dif.din reevaluare</i>	24.658.550	23.935.362
<i>Rezerve</i>	142.815.603	151.694.601
<i>Profit</i>	17.247.192	35.637.247
<i>Pierdere</i>		
<i>Actiuni proprii</i>	6.708.000	6.708.000
<i>Rezultat reportat</i>	6.365.789	7.088.977
<i>I Capitaluri proprii</i>	231.576.266	258.845.319
<i>II Provizioane pt.riscuri si cheltuieli</i>	53.730.595	83.363.798
<i>Imprumuturi si datorii asimilate</i>	40.961.957	0 ¹
<i>Furnizori</i>	57.908.705	43.083.574
<i>Clienti creditori</i>	29.710.446	224.702.215
<i>Alte datorii</i>	18.723.888	24.867.371
<i>III Datorii total</i>	147.304.996	292.653.160
<i>IV Conturi de regularizare</i>	9.606	736.906
TOTAL PASIV	432.621.463	635.599.183

Activele imobilizate reprezintă în semestrul I 2023: 16,75% din totalul activelor, în semestrul I 2022 acestea reprezentând 21,74%. Creanțele au o pondere de 34,54% din totalul activelor în semestrul I 2023, în semestrul I 2022 acestea având o pondere de 22,36%.

b) contul de profit și pierdere

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	30.06.2022 RON	30.06.2023 RON
<i>Venituri din vanzarea marfurilor</i>	58.844.896	30.375.883
<i>Productia vanduta</i>	140.160.573	256.032.171
<i>Cifra de afaceri</i>	199.005.469	286.408.054
<i>Venituri din productia stocata</i>	-3.241.212	-24.154.087
<i>Alte venituri din exploatare</i>	414.929	1.155.991
VENITURI DIN EXPLOATARE –TOTAL	196.179.186	263.409.958
<i>Cheltuieli privind marfurile, reduceri comerciale primite</i>	50.585.579	23.081.213
<i>Cheltuieli cu mat.prime si mat.consumabile</i>	90.552.730	136.205.629
<i>Cheltuieli cu energia si apa</i>	2.248.939	1.868.748
<i>Alte chelt.materiale</i>	217.096	191.773
<i>Cheltuieli privind prestatii externe</i>	7.230.076	15.562.503
<i>Cheltuieli cu impozite , taxe si varsam. asimilate</i>	509.885	439.134
<i>Cheltuieli cu salariile(inclusive tichete de masa)</i>	21.983.131	26.661.622
<i>Chelt.cu asigurari si protectie sociala</i>	694.063	928.259
<i>Alte cheltuieli cu personalul</i>		
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	22.677.194	27.589.881
<i>Alte cheltuieli de exploatare</i>	48.865	186.617
<i>Cheltuieli cu provizioane (nete)</i>		15.639.156
<i>Cheltuieli cu amortizarea</i>	2.062.767	1.954.304
<i>Ajustari de valoare privind activele circulante</i>		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL	176.133.131	222.718.958
<i>Rezultat din exploatare</i>		
<i>Profit</i>	20.046.055	40.691.000
<i>Pierdere</i>		
VENITURI TOTALE	196.433.983	269.335.596
CHELTUIELI TOTALE	177.569.910	223.947.539
REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI		
PROFIT	18.864.073	45.388.057
PIERDERE		

Fluctuația anuală 2023/2022 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 103%.

Ponderea cheltuielilor de exploatare în total cheltuieli: în semestrul I 2023 este de 99,45 %, iar în semestrul I 2022 a fost de 99,19%.

Ponderea veniturilor din exploatare în total venituri: în semestrul I 2023 este de 97,79 %, iar în semestrul I 2022 a fost de 99,87%.

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 30.06.2023 este de 103%.

Dividendele aferente exercițiului financiar 2022 : 5.319.146 lei.

Dividendele acordate pentru exercițiul financiar 2022 sunt în valoare brută de 0,291 lei/acțiune, data plății fiind data de 06.07.2023. Cheltuielile ocazionate de distribuirea acestora sunt suportate de către acționari.

Acționarii îndreptățiți să primească dividende pentru exercițiul financiar 2022 sunt cei înregistrați în registrul acționarilor la data de 15.06.2023, conform Hotărârii AGA nr. 03/27.04.2023.

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 30.06.2022-30.06.2023:

Indicator	Perioada analizată	
	30.06.2022	30.06.2023
Indicatorul lichidității curente	2,38	1,84
Indicatorul lichidității imediate	0,84	0,96

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 2023 Societatea IAR SA a avut următorii **administratori provizorii:**

Nr crt	NUMELE ȘI PRENUMELE	DURATA ULTIMULUI MANDAT
1	Ruxandra-Rodica ANGHEL - PREȘEDINTE CA	28.12.2022 - 01.07.2023
2	Cristian MĂRIȘTEANU	28.12.2022 - 03.02.2024
3	Haralambie VOICILAȘ	28.12.2022 - 01.07.2023
4	Mihai Aurel DONȚU	28.12.2022 - 03.02.2024
5	Liviu COCOȘ	24.10.2021 - 03.02.2024
6	Horățiu Cătălin BARBU - PREȘEDINTE CA	02.07.2023 – 03.02.2024
7	Ion Lucian RUS	02.07.2023 - 10.07.2023

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.**

Horațiu-Cătălin BARBU – PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Laurian ANASTASOF - DIRECTOR GENERAL



Ion DUMITRESCU – DIRECTOR EXECUTIV ECONOMIC ȘI COMERCIAL

2. SITUATII FINANCIARE - 30.06.2023

2.1. SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

Lei

	30 Iunie 2022	30 Iunie 2023
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizari necorporale	250.160	26.761
Imobilizari corporale	88.407.202	101.069.262
Imobilizari financiare	5.428.997	5.428.997
Active imobilizate - Total	94.086.359	106.525.020
Active circulante		
Stocuri	219.180.456	253.505.445
Creante comerciale si alte creante	96.769.986	219.561.756
Investitii financiare pe termen scurt		
Casa si conturi la banci	22.464.833	55.853.298
Active circulante - Total	338.415.275	528.920.499
Cheltuieli in avans	119.829	153.664
TOTAL ACTIVE	432.621.463	635.599.183
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital subscris varsat	47.197.132	47.197.132
Rezultat curent	17.247.192	35.637.247
Rezultat reportat	6.365.789	7.088.977
Repartizarea profitului		
Rezerve din reevaluari	24.658.550	23.935.362
Rezerve legale	9.439.426	9.439.426
Alte rezerve si actiuni proprii	133.376.177	144.986.601
Capitaluri proprii - Total	231.576.266	258.845.319
Datorii pe termen lung	4.852.425	4.577.348
Datorii curente		
Datorii comerciale	87.619.151	267.785.789
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	54.833.420	20.290.023
Venituri in avans	9.606	736.906
Datorii curente - Total	142.462.177	288.812.718
Provizioane - Total	53.730.595	83.363.798
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane	432.621.463	635.599.183

DIRECTOR GENERAL

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL



Laurian ANASTASOF

Ion DUMITRESCU

2.2. SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR

Lei

	30 Iunie 2022	30 Iunie 2023
Cifra de afaceri neta	199.005.469	286.408.054
<i>Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie sold C/D</i>	-3.241.212	-24.154.087
<i>Alte venituri din exploatare</i>	414.929	1.155.991
Venituri din exploatare – Total	196.179.186	263.409.958
<i>Cheltuieli cu materiile prime, materiale si marfuri</i>	141.355.405	159.478.615
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	22.677.194	27.589.881
<i>Ajustarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale</i>	2.062.767	1.954.304
<i>Alte cheltuieli de exploatare</i>	10.037.765	18.057.002
<i>Ajustari privind activele circulante si provizioanele</i>		15.639.156
Cheltuieli de exploatare - Total	176.133.131	222.718.958
Profit din exploatare	20.046.055	40.691.000
<i>Venituri financiare - total</i>	254.797	5.925.638
<i>Cheltuieli financiare - total</i>	1.436.779	1.228.581
Profit financiar	-1.181.982	4.697.057
<i>Profit inainte de impozitare</i>	18.864.073	45.388.057
<i>Impozitul pe profit curent</i>	1.616.881	9.750.810
Profit net	17.247.192	35.637.247

DIRECTOR GENERAL



Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

A blue ink handwritten signature of Ion Dumitrescu.

2.3. CASH FLOW – METODA INDIRECTA

Lei		
<i>Cash Flow metoda indirecta</i>	<i>31.03.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
<i>Profit net</i>	<i>38.218.641</i>	<i>35.637.247</i>
<i>Amortizari si provizioane</i>	<i>984.920</i>	<i>17.593.460</i>
<i>Cash operational brut</i>	<i>39.203.561</i>	<i>53.230.707</i>
<i>Variatia capitalului de lucru</i>		
<i>Variatia creantelor</i>	<i>168.285.322</i>	<i>11.212.684</i>
<i>Variatia stocurilor</i>	<i>43.608.809</i>	<i>(46.932.039)</i>
<i>Variatia altor active curente inv termen scurt</i>		
<i>Variatia V/Ch in avans</i>	<i>14.878</i>	<i>649.551</i>
<i>Variatia datoriilor totale</i>	<i>(54.722.755)</i>	<i>(13.661.195)</i>
<i>Cash operational net</i>	<i>(227.398.447)</i>	<i>75.938.418</i>
<i>Cash flow din investitii nete</i>	<i>1.158.024</i>	<i>21.923.931</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>(27.898.632)</i>
<i>Cash flow din finantari</i>	.	<i>(27.898.632)</i>
<i>Total variatii cash in perioada</i>	<i>(228.556.471)</i>	<i>26.115.855</i>
<i>Cash initial</i>	<i>258.293.914</i>	<i>29.737.443</i>
<i>Cash NET la sfarsit de perioada</i>	<i>29.737.443</i>	<i>55.853.298</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 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 30.06.2023
		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	24.293.058			357.696		
Rezerve legale	9.439.426					9.439.426
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve	136.591.819	5.663.356				142.255.175
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					
	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	6.299.124	357.696			6.656.820
	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	14.198.145	35.637.247	14.198.145		35.637.247
	Sold D					
Repartizarea profitului		3.215.642		3.215.642		0
TOTAL CAPITAL PROPRIU		228.527.219	41.658.299	11.340.199		258.845.319

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

	Valori brute					
Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial la 01.01.2023	Cresteri	Reduceri		Sold final la 30.06.2023 (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	2.364.414	5.668			2.370.082
Imobilizari necorporale in curs	03					
TOTAL (rd. 01 la 03)	04	2.364.414	5.668			2.370.082
Imobilizari corporale						
Terenuri	05	27.660.386				27.660.386
Constructii	06	44.036.555	57.727			44.094.282
Instalatii tehnice si masini	07	22.759.232	457.212			23.216.444
Alte instalatii, utilaje si mobilier	08	795.440	12.300			807.740
Investitii imobiliare	09					
Imobilizari corporale in curs de executie	10	31.974.988	5.365.618	527.239		36.813.367
Investitii imobiliare in curs de executie	11					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	12	1.205.170	1.086.593			2.291.763
TOTAL (rd. 05 la 12)	13	128.431.771	6.979.450	527.239		134.883.982
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	136.289.135	6.985.118	527.239		142.747.014

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial la 01.01.2023	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la 30.06.2023 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	17				
Alte imobilizari	18	2.329.565	13.756		2.343.321
TOTAL (rd. 17 la 18)	19	2.329.565	13.756		2.343.321
Imobilizari corporale					
Terenuri	20				
Constructii	21	16.490.838	886.550		17.377.388
Instalatii tehnice si masini	22	12.694.655	1.031.372		13.726.027
Alte instalatii, utilaje si mobilier	23	632.117	15.520		647.637
Investitii imobiliare	24				
TOTAL (rd. 20 la 24)	25	29.817.610	1.933.442		31.751.052
Active biologice	26				
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	27	46.188	7106		53.294
AMORTIZARI-TOTAL (rd.19+25+27)	28	32.193.363	1.954.304		34.147.667

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial la 01.01.2023	Provizioane constituie in cursul anului	Provizioane reluate la venituri	Sold final la 30.06.2023 (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 ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI – NOTA 2

Lei

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 iunie 2023
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	0	15.639.156		15.639.156
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	187.184			187.184
Ajustare mijloace fixe	2.074.327			2.074.327
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime	12.521.750			12.521.750
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile	5.869			5.869
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	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	1.500.000			1.500.000
Prov pentru garantii acordate clientilor interni				
Prov pentru garantii acordate clientilor externi				
Alte proviz risc OFFSET	17.193.927			17.193.927
Alte prov risc Oficiul de Compensare				
Prov. pentru prime pensionare	3.555.913			3.555.913
Prov.riscuri contractuale				
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2019	10.327.849			10.327.849
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2020	3.306.453			3.306.453
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2022	31.840.500			31.840.500
TOTAL	84.471.341	15.639.156		100.110.497

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.3. REPARTIZAREA PROFITULUI – NOTA 3

<i>Destinatia profitului</i>	<i>Lei</i>	
	<i>31.12.2022</i>	<i>30.06.2023</i>
<i>Profit net de repartizat:</i>	<i>14.198.145</i>	<i>35.637.247</i>
<i>Rezerva legala</i>		
<i>Profit reinvestit in anul 2022</i>	<i>3.215.642</i>	
<i>Acoperirea pierderii contabile</i>		
<i>Rascumparare actiuni</i>		
<i>Dividende</i>	<i>5.319.146</i>	
<i>Alte rezerve, surse proprii de finantare</i>	<i>5.663.357</i>	
<i>Profit nerepartizat</i>		

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE – NOTA 4

Lei

Indicatorul	Exercitiul financiar	Exercitiul financiar
	30.06.2022	30.06.2023
Cifra de afaceri neta	199.005.469	286.408.054
Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	166.450.618	232.052.206
Cheltuielile activitatii de baza	150.991.176	217.953.082
Cheltuielile activitatilor auxiliare	5.549.431	3.772.612
Cheltuielile indirecte de productie	9.910.011	10.326.512
Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	32.554.851	54.355.848
Cheltuielile de desfacere	756.480	810.292
Cheltuieli generale de administratie	12.167.245	14.010.547
Alte venituri din exploatare	414.929	1.155.991
Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	20.046.055	40.691.000

DIRECTOR GENERAL

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL


Laurian ANASTASOF

Ion DUMITRESCU



2.5.5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR – NOTA 5

Lei

Creante	Sold la 30 iunie 2023	Termen de lichiditate	
	(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	219.561.756	219.561.756	
Furnizori-debitori	50.416.633	50.416.633	
Cienti	71.232.248	71.232.248	
Creante imobilizate	88.618.915	88.618.915	
T.V.A. neexigibil	9.835	9.835	
Alte creante cu statul si institutiile publice	8.530.871	8.530.871	
Debitori diversi	204.389	204.389	
Decontari privind interesele de participare			
Dobanzi de incasat			
Subventie	736.049	736.049	
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	187.184	187.184	

Datorii	Sold la 30 iunie 2023		
	(col.2+3+4)	sub 1 an	1-5 ani
0	1	2	3
Total, din care:	293.390.066	288.812.718	4.577.348
Credite bancare pe termen scurt			
Imprumuturi pe termen lung			
Furnizori	43.083.574	43.083.574	
Clienti-creditori	224.702.215	224.702.215	
Datorii cu personalul si asig. soc.	1.348.697	1.348.697	
Impozit pe nerezidenti			
Impozit pe venituri din dobanzi			
T.V.A. de plata			
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	10.518.094	10.518.094	
Impozit pe profit amanat			
Alte datorii(dob aferente impr)			
Creditori diversi, dividende	13.000.580	8.423.232	4.577.348
Venituri in avans	736.906	736.906	
Imprumuturi bancare	Sold la 30 iunie 2023		
Imprumuturi pe termen scurt			
Imprumuturi pe termen lung			
Total			

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI 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 bilanței 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 2023 cursul de schimb utilizat a fost 1 euro = 4,9644 lei, 1 usd = 4,5478 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:

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 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, reprezintă sumele facturate terților.

Cifra de afaceri în valoare totală de 286.408.054 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 a constituit în perioada ianuarie – iunie 2023 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.	30.06.2022	30.06.2023
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.	30.06.2022	30.06.2023
1.	Salariati				
		numar mediu aferent exercitiului-total, din care:			
			nr.	349	355
		muncitori	nr.	203	215
		TESA	nr.	126	120
		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) 30.06.2022	(B) 30.06.2023	(B - A) Variatie	Observatii
Rata rapida (test acid)	$\frac{\text{active curente} - \text{stocuri}}{\text{pasive curente}}$	0,84	0,96	0,12	trebuie sa fie mai >1
Rata curenta	$\frac{\text{active curenta}}{\text{pasive curente}}$	2,38	1,84	-0,54	trebuie sa fie ~ 2

2. Indicatori de risc

a) Indicatorul gradului de îndatorare

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2022	(B) 30.06.2023	(B - A) Variatie	Observatii
Rata indatorarii	$\frac{\text{total datorie}}{\text{total active}}$	34,05	46,04	11,99	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	$\frac{\text{profit brut} + \text{ch. cu dobanzile}}{\text{ch. cu dobanzile}}$	20,69	60,38	39,69	nu trebuie sa fie <2

3. Indicatori de profitabilitate

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2022	(B) 30.06.2023	(B - A) Variatie	Observatii
Rata profitului	$\frac{\text{profit net}}{\text{cifra vanzarilor}}$	8,67	12,44	3,77	trebuie sa fie cat > de 1,8
Rentabilitatea investitiei	$\frac{\text{profit net}}{\text{total active}}$	3,99	5,61	1,62	trebuie sa fie mai > 13%
Rentabilitatea financiara	$\frac{\text{profit net}}{\text{total capital propriu}}$	7,47	13,77	6,30	trebuie sa fie > 5%

4. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2022	(B) 30.06.2023	(B - A) Variatie	Observatii
Viteza de rotatie stocurilor	$\frac{\text{cifra vanzarilor}}{\text{valoarea stocurilor}}$	0,91	1,13	0,22	nr rotatii a crescut
Numar zile de stocare	$\frac{\text{stoc mediu} * 180}{\text{cifra vanzarilor}}$	199,91	160,20	-39,71	
Durata medie de incasare clienti (ZILE)	$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{vanzari zilnice}}$	39,82	25,87	-13,95	ar trebui sa fie 30-45 de zile
Viteza de rotatie a creditelor furnizor	$\frac{\text{sold mediu furnizor} * 180 / \text{achizitii bunuri}}{\text{achizitii}}$	54,60	50,40	-4,20	
Rata de utilizare a activelor fixe	$\frac{\text{cifra vanzarilor}}{\text{valoarea neta a activelor fixe}}$	2,12	2,69	0,57	trebuie sa fie cat > 1

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

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 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 in scris in declaratia vamala (pentru marfuri)

d) Cifra de afaceri neta, 286.408.054 total lei

- din care 100.644.140,40 lei export

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:

Principalele produse vandute	30.06.2023 mii RON	Din care: 30.06.2023 mii EUR	30.06.2023 CHF
Piese schimb si reparatii echipamente pt elicopter Puma si Alouette	E: 100.644,14 I: 87.221,98	E: 20.335,16	
Modernizare elic Puma ,reparatii capitale	83.448,19		
Revizii elic Puma si Alouette	-		
Furnizare piese de schimb	12.845,43		
Diverse aviatie	103,56		
Diverse lucrari,servicii,materiale,chirii	2.144,75		

<i>Total cifra de afaceri</i>	286.408,05		
<i>Vanzari pe arii geografice</i>			
<i>EUROPA</i>			
<i>ASIA</i>	<i>100.644,14</i>	<i>20.335,16</i>	
<i>Total export</i>	<i>100.644,14</i>	<i>20.335,16</i>	
<i>Romania</i>	<i>185.763,91</i>		
<i>Venituri din subv.de expl.af.CA</i>			
<i>Cifra de afaceri neta</i>	286.408,05	20.335,16	

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, Horațiu-Cătălin BARBU – 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 2023 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 30.06.2023 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 2023, întocmit conform Legii nr. 24/2017 și Regulamentului ASF nr 5/2018, prezintă în mod corect și complet informațiile despre Societatea IAR SA.

Horațiu-Cătălin BARBU – PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Laurian ANASTASOF - DIRECTOR GENERAL

Ion DUMITRESCU – DIRECTOR EXECUTIV ECONOMIC ȘI COMERCIAL

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU