

1. RAPORT SEMESTRIAL LA 30.06.2024
întocmit conform Regulamentului A.S.F. nr. 5/2018
privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Data raportului: 30.06.2024

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	30.06.2023 RON	30.06.2024 RON
<i>I.Active imobilizate</i>	106.525.020	108.484.142
<i>Stocuri</i>	253.505.445	479.608.214
<i>Creante</i>	219.561.756	150.345.755
<i>Casa si conturi la banci</i>	55.853.298	14.947.948
<i>Investitii financiare pe termen scurt</i>		2.196.967
<i>II.Active circulante</i>	528.920.499	647.098.884
<i>III.Cheltuieli inreg.in avans</i>	153.664	46.408
TOTAL ACTIV	635.599.183	755.629.434
<i>Capital social</i>	47.197.132	47.197.132
<i>Dif.din reevaluare</i>	23.935.362	23.264.924
<i>Rezerve</i>	151.694.601	164.065.965
<i>Profit</i>	35.637.247	14.347.252
<i>Pierdere</i>		
<i>Actiuni proprii</i>	6.708.000	6.708.000
<i>Rezultat reportat</i>	7.088.977	7.759.415
<i>I Capitaluri proprii</i>	258.845.319	249.926.688
<i>II Provizioane pt.riscuri si cheltuieli</i>	83.363.798	125.144.954
<i>Imprumuturi si datorii asimilate</i>	0	148.532.066
<i>Furnizori</i>	43.083.574	35.760.899
<i>Clienti creditori</i>	224.702.215	171.258.832
<i>Alte datorii</i>	24.867.371	24.269.089
<i>III Datorii total</i>	292.653.160	379.820.886
<i>IV Conturi de regularizare</i>	736.906	736.906
TOTAL PASIV	635.599.183	755.629.434

Activele imobilizate reprezintă în semestrul I 2024: 14,35% din totalul activelor, în semestrul I 2023 acestea reprezentând 16,75%. Creanțele au o pondere de 19,89.% din totalul activelor în semestrul I 2024, în semestrul I 2023 acestea având o pondere de 34,54%.

b) contul de profit și pierdere

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	30.06.2023 RON	30.06.2024RON
<i>Venituri din vanzarea marfurilor</i>	30.375.883	85.924.722
<i>Productia vanduta</i>	256.032.171	138.430.342
<i>Cifra de afaceri</i>	286.408.054	224.355.064
<i>Venituri din productia stocata</i>	-24.154.087	14.132.612
<i>Alte venituri din exploatare</i>	1.155.991	1.738.743
VENITURI DIN EXPLOATARE –TOTAL	263.409.958	240.226.419
<i>Cheltuieli privind marfurile, reduceri comerciale primite</i>	23.081.213	63.605.882
<i>Cheltuieli cu mat.prime si mat.consumabile</i>	136.205.629	96.348.699
<i>Cheltuieli cu energia si apa</i>	1.868.748	1.625.826
<i>Alte chelt.materiale</i>	191.773	315.021
<i>Cheltuieli privind prestatii externe</i>	15.562.503	8.471.461
<i>Cheltuieli cu impozite , taxe si varsam. asimilate</i>	439.134	643.973
<i>Cheltuieli cu salariile(inclusive tichete de masa)</i>	26.661.622	31.580.288
<i>Chelt.cu asigurari si protectie sociala</i>	928.259	990.859
<i>Alte cheltuieli cu personalul</i>		
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	27.589.881	32.571.147
<i>Alte cheltuieli de exploatare</i>	186.617	49.364
<i>Cheltuieli cu provizioane (nete)</i>	15.639.156	16.118.471
<i>Cheltuieli cu amortizarea</i>	1.954.304	1.872.625
<i>Ajustari de valoare privind activele circulante</i>		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL	222.718.958	221.622.469
<i>Rezultat din exploatare</i>		
<i>Profit</i>	40.691.000	18.603.950
<i>Pierdere</i>		
VENITURI TOTALE	269.335.596	242.437.135
CHELTUIELI TOTALE	223.947.539	222.234.599
REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI		
PROFIT	45.388.057	20.202.536
PIERDERE		

Fluctuația anuală 2024/2023 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 106,16%.

Ponderea cheltuielilor de exploatare în total cheltuieli: în semestrul I 2024 este de 99,72%, iar în semestrul I 2023 a fost de 99,45 %.

Ponderea veniturilor din exploatare în total venituri: în semestrul I 2024 este de 99,08%, iar în semestrul I 2023 a fost de 97,79 %.

Activitatea de producție a societății are la bază doar contracte ferme, cu desfacerea asigurată. Valorile indicatorilor „cifră 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 30.06.2024 este de 106,16%.

Dividendele aferente exercițiului financiar 2023 : 11.698.466 lei.

Dividendele acordate pentru exercițiul financiar 2023 sunt în valoare brută de 0,64 lei/acțiune, data plății fiind data de 05.07.2024. Cheltuielile ocazionate de distribuirea acestora sunt suportate de către acționari.

Acționarii îndreptățiți să primească dividende pentru exercițiul financiar 2023 sunt cei înregistrați în registrul acționarilor la data de 14.06.2024, conform Hotărârii AGA nr. 05/29.04.2024.

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 30.06.2023-30.06.2024:

Indicator	Perioada analizată	
	30.06.2023	30.06.2024
Indicatorul lichidității curente	1,84	1,72
Indicatorul lichidității imediate	0,96	0,44

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 2024 Societatea IAR SA a avut următorii **administratori provizorii:**

Nr crt	NUMELE ȘI PRENUMELE	DURATA ULTIMULUI MANDAT
1	Horațiu-Cătălin BARBU - PREȘEDINTE CA	09.09.2023 - 04.04.2024 și 13.05.2024 – 13.10.2024
2	Lucian-Ioan RUS	03.11.2023 - 04.04.2024 și 19.06.2024 – 13.10.2024
3	Mihai Aurel DONȚU	09.09.2023 - 04.04.2024 și 13.05.2024 – 13.10.2024

4	Cristian MĂRIȘTEANU	09.09.2023 - 04.04.2024
5	Liviu COCOȘ	09.09.2023 - 04.04.2024
6	Cătălina PREDA	13.05.2024-13.10.2024
7	Simona ONESCU	10.07.2024-13.10.2024

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.**

Laurian ANASTASOF - DIRECTOR GENERAL



Ion DUMITRESCU – DIRECTOR EXECUTIV ECONOMIC ȘI COMERCIAL

2. SITUATII FINANCIARE - 30.06.2024

2.1. SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

Lei

	30 Iunie 2023	30 Iunie 2024
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizari necorporale	26.761	5.658
Imobilizari corporale	101.069.262	103.049.487
Imobilizari financiare	5.428.997	5.428.997
Active imobilizate - Total	106.525.020	108.484.142
Active circulante		
Stocuri	253.505.445	479.608.214
Creante comerciale si alte creante	219.561.756	150.345.755
Investitii financiare pe termen scurt		2.196.967
Casa si conturi la banci	55.853.298	14.947.948
Active circulante - Total	528.920.499	647.098.884
Cheltuieli in avans	153.664	46.408
TOTAL ACTIVE	635.599.183	755.629.434
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve		
Capital subscris varsat	47.197.132	47.197.132
Rezultat curent	35.637.247	14.347.252
Rezultat reportat	7.088.977	7.759.415
Repartizarea profitului		
Rezerve din reevaluari	23.935.362	23.264.924
Rezerve legale	9.439.426	9.439.426
Alte rezerve si actiuni proprii	144.986.601	147.918.539
Capitaluri proprii - Total	258.845.319	242.926.688
Datorii pe termen lung	4.577.348	4.321.540
Datorii curente		
Datorii comerciale	267.785.789	207.019.731
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	20.290.023	168.479.615
Venituri in avans	736.906	736.906
Datorii curente - Total	288.812.718	376.236.252
Provizioane - Total	83.363.798	125.144.954
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane	635.599.183	755.629.434

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC SI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.2. SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR

Lei

	30 Iunie 2023	30 Iunie 2024
Cifra de afaceri neta	286.408.054	224.355.064
Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie sold C/D	-24.154.087	14.132.612
Alte venituri din exploatare	1.155.991	1.738.743
Venituri din exploatare – Total	263.409.958	240.226.419
Cheltuieli cu materiile prime, materiale si marfuri	159.478.615	160.269.602
Cheltuieli cu personalul	27.589.881	32.571.147
Ajustarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale	1.954.304	1.872.625
Alte cheltuieli de exploatare	18.057.002	10.790.624
Ajustari privind activele circulante si provizioanele	15.639.156	16.118.471
Cheltuieli de exploatare - Total	222.718.958	221.622.469
Profit din exploatare	40.691.000	18.603.950
Venituri financiare - total	5.925.638	2.210.716
Cheltuieli financiare - total	1.228.581	612.130
Profit financiar	4.697.057	1.598.586
Profit inainte de impozitare	45.388.057	20.202.536
Impozitul pe profit curent	9.750.810	5.855.284
Profit net	35.637.247	14.347.252

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ŞI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ion Dumitrescu', is written over a circular blue ink stamp.

2.3. CASH FLOW – METODA INDIRECTA

Lei

<i>Cash Flow metoda indirecta</i>	<i>31.03.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
<i>Profit net</i>	<i>6.306.383</i>	<i>14.347.252</i>
<i>Amortizari si provizioane</i>	<i>17.068.190</i>	<i>1.872.625</i>
<i>Cash operational brut</i>	<i>23.374.573</i>	<i>16.219.877</i>
<i>Variatia capitalului de lucru</i>		
<i>Variatia creantelor</i>	<i>75.600.330</i>	<i>(50.835.883)</i>
<i>Variatia stocurilor</i>	<i>5.628.172</i>	<i>179.558.314</i>
<i>Variatia altor active curente inv termen scurt</i>		
<i>Variatia V/Ch in avans</i>	<i>14.473</i>	<i>2.285</i>
<i>Variatia datoriilor totale</i>	<i>3.509.993</i>	<i>118.055.551</i>
<i>Cash operational net</i>	<i>(54.329.463)</i>	<i>5.555.282</i>
<i>Cash flow din investitii nete</i>	<i>16.174.991</i>	<i>1.661.955</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>16.118.470</i>	<i>(18.004.849)</i>
<i>Cash flow din finantari</i>	<i>16.118.470</i>	<i>(18.004.849)</i>
<i>Total variatii cash in perioada</i>	<i>(54.385.984)</i>	<i>(14.111.522)</i>
<i>Cash initial</i>	<i>85.642.421</i>	<i>31.256.437</i>
<i>Cash NET la sfarsit de perioada</i>	<i>31.256.437</i>	<i>17.144.915</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 2024	Cresteri		Reduceri		Sold la 30.06.2024
		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	23.581.562			316.638		23.264.924
Rezerve legale	9.439.426					9.439.426
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve	143.050.459	11.576.080				154.626.539
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	7.010.620	316.638			7.327.258
	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	24.069.830	14.347.252	24.069.830		14.347.252
	Sold D					
Repartizarea profitului		795.284		795.284		
TOTAL CAPITAL PROPRIU		247.277.902	26.239.970	23.591.184		249.926.688

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	Valori brute					
	Nr. rd.	Sold initial la 01.01.2024	Cresteri	Reduceri		Sold final la 30.06.2024 (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	2.372.920				2.372.920
Imobilizari necorporale in curs	03					
TOTAL (rd. 01 la 03)	04	2.372.920				2.372.920
Imobilizari corporale						
Terenuri	05	27.660.386				27.660.386
Constructii	06	44.065.419				44.065.419
Instalatii tehnice si masini	07	23.592.990	777.704	60.112		24.310.582
Alte instalatii, utilaje si mobilier	08	934.520	10.817			945.337
Investitii imobiliare	09					
Imobilizari corporale in curs de executie	10	40.204.468	863.567	788.521		40.279.514
Investitii imobiliare in curs de executie	11					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	12	2.090.626	-94.809			1.995.817
TOTAL (rd. 05 la 12)	13	138.548.409	1.557.279	848.633		139.257.055
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	146.414.279	1.557.279	848.633		147.122.925

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial la 01.01.2024	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la 30.06.2024 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	17				
Alte imobilizari	18	2.355.587	11.675		2.367.262
TOTAL (rd. 17 la 18)	19	2.355.587	11.675		2.367.262
Imobilizari corporale					
Terenuri	20				
Constructii	21	18.258.883	843.212		19.102.095
Instalatii tehnice si masini	22	14.739.422	990.457	60.112	15.669.767
Alte instalatii, utilaje si mobilier	23	670.197	23.728		693.925
Investitii imobiliare	24				
TOTAL (rd. 20 la 24)	25	33.668.502	1.857.397	60.112	35.465.787
Active biologice	26				
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	27	60.400	3.553		63.953
AMORTIZARI-TOTAL (rd.19+25+27)	28	36.084.489	1.872.625	60.112	37.897.002

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial la 01.01.2024	Provizioane constituie in cursul anului	Provizioane reluate la venituri	Sold final la 30.06.2024 (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	741.779			741.779
Instalatii tehnice si masini	34				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	35				
Avansari si imobilizari corporale in curs	36				
TOTAL (rd. 32 la 36)	37	741.779			741.779
Imobilizari financiare	38				
PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIERE-TOTAL (rd.31+37)	39	741.779			741.779

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC SI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI – NOTA 2

Lei

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 iunie 2024
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	187.183			187.183
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi				
Ajustare mijloace fixe	741.779			741.779
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	1.250.300			1.250.300
Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti	693.198			693.198
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor, obiectelor de inventar				
Deprecierea stocurilor de alte materiale	14.070			14.070
Ajustari pentru deprecierea stocului de marfa				
Provizioane pentru restructurare				
Prov. pentru pensii si obligatii similare				
Prov. pentru participarea salariatilor la profit	2.800.000			2.800.000
Prov pentru garantii acordate clientilor interni				
Prov pentru garantii acordate clientilor externi				
Alte proviz risc OFFSET	16.678.993			16.678.993
Alte prov risc Oficiul de Compensare				
Prov. pentru prime pensionare	3.650.360			3.650.360
Prov.riscuri contractuale				
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2021	5.852.035			5.852.035
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2022	31.840.500			31.840.500
Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2023	48.204.596			48.204.596
Prov. .Acord Compensare		16.118.471		16.118.471
TOTAL	124.440.635	16.118.471		140.559.106

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOIE



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2.5.3. REPARTIZAREA PROFITULUI – NOTA 3

<i>Destinatia profitului</i>	<i>Lei</i>	
	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2024</i>
<i>Profit net de repartizat:</i>	<i>24.069.830</i>	<i>14.347.252</i>
<i>Rezerva legala</i>		
<i>Profit reinvestit in anul 2023</i>	<i>795.284</i>	
<i>Acoperirea pierderii contabile</i>		
<i>Rascumparare actiuni</i>		
<i>Dividende</i>	<i>11.698.466</i>	
<i>Alte rezerve, surse proprii de finantare</i>	<i>11.576.080</i>	
<i>Profit nerepartizat</i>		

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

A handwritten signature in purple ink is written over a circular blue stamp, which is partially visible and overlaps with the stamp of the General Director.

2.5.4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE – NOTA 4

Lei

Indicatorul	Exercitiul financiar	Exercitiul financiar
	30.06.2023	30.06.2024
Cifra de afaceri neta	286.408.054	224.355.064
Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	232.052.206	198.050.191
Cheltuielile activitatii de baza	217.953.082	183.435.680
Cheltuielile activitatilor auxiliare	3.772.612	3.516.632
Cheltuielile indirecte de productie	10.326.512	11.097.879
Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	54.355.848	26.304.873
Cheltuielile de desfacere	810.292	856.980
Cheltuieli generale de administratie	14.010.547	15.648.992
Alte venituri din exploatare	1.155.991	8.805.049
Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	40.691.000	18.603.950

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 2024	Termen de lichiditate	
	(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	150.345.755	150.345.755	
Furnizori-debitori	65.520.628	65.520.628	
Cienti	63.001.252	63.001.252	
Creante imobilizate	17.676.220	17.676.220	
T.V.A. neexigibil	3.154	3.154	
Alte creante cu statul si institutiile publice	4.227.985	4.227.985	
Debitori diversi	103.700	103.700	
Decontari privind interesele de participare			
Dobanzi de incasat			
Subventie			
Provizion pentru deprecierea creantelor clienti	187.184	187.184	

<i>Datorii</i>	<i>Sold la 30 iunie 2024</i>		
	<i>(col.2+3+4)</i>	<i>sub 1 an</i>	<i>1-5 ani</i>
<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>Total, din care:</i>	<i>380.557.792</i>	<i>376.236.252</i>	<i>4.321.540</i>
<i>Credite bancare pe termen scurt</i>	<i>148.532.066</i>	<i>148.532.066</i>	
<i>Imprumuturi pe termen lung</i>			
<i>Furnizori</i>	<i>35.760.899</i>	<i>35.760.899</i>	
<i>Cienti-creditori</i>	<i>171.258.832</i>	<i>171.258.832</i>	
<i>Datorii cu personalul si asig. soc.</i>	<i>1.556.478</i>	<i>1.556.478</i>	
<i>Impozit pe nerezidenti</i>			
<i>Impozit pe venituri din dobanzi</i>			
<i>T.V.A. de plata</i>			
<i>Alte datorii fata de stat si institutiile publice</i>	<i>4.873.256</i>	<i>4.873.256</i>	
<i>Impozit pe profit amanat</i>			
<i>Alte datorii(dob aferente impr)</i>			
<i>Creditori diversi, dividende</i>	<i>17.839.355</i>	<i>13.517.815</i>	<i>4.321.540</i>
<i>Venituri in avans</i>	<i>736.906</i>	<i>736.906</i>	
<i>Imprumuturi bancare</i>	<i>Sold la 30 iunie 2024</i>		
<i>Imprumuturi pe termen scurt</i>			
<i>Imprumuturi pe termen lung</i>			
<i>Total</i>			

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 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 2024 cursul de schimb utilizat a fost 1 euro = 4.9771 lei, 1 usd = 4,6489 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 diferență 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 224.355.064 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 2024 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.	30.06.2023	30.06.2024
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 rascumparare	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 SALARIATI, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII – NOTA 8

Nr. crt.			U.M.	30.06.2023	30.06.2024
1.	Salariati				
		numar mediu aferent exercitiului-total, din care:			
			nr.	355	370
		muncitori	nr.	215	224
		TESA	nr.	120	127
		management	nr.	20	19

		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) 30.06.2023	(B) 30.06.2024	(B - A) Variatie	Observatii
Rata rapida (test acid)	$\frac{\text{active curente} - \text{stocuri}}{\text{pasive curente}}$	0,96	0,44	-0,52	trebuie sa fie mai > 1
Rata curenta	$\frac{\text{active curenta}}{\text{pasive curente}}$	1,84	1,72	-0,12	trebuie sa fie ~ 2

2. Indicatori de risc

a) Indicatorul gradului de îndatorare

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2023	(B) 30.06.2024	(B - A) Variatie	Observatii
Rata indatorarii	$\frac{\text{total datorie}}{\text{total active}}$	46,04	50,26	4,22	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	$\frac{\text{profit brut} + \text{ch. cu dobanzile}}{\text{ch. cu dobanzile}}$	60,38	135,58	75,20	nu trebuie sa fie < 2

3. Indicatori de profitabilitate

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2023	(B) 30.06.2024	(B - A) Variatie	Observatii
Rata profitului	$\frac{\text{profit net}}{\text{cifra vanzarilor}}$	12,44	6,39	-6,05	trebuie sa fie cat > de 1,8
Rentabilitatea investitiei	$\frac{\text{profit net}}{\text{total active}}$	5,61	3,77	-1,84	trebuie sa fie mai > 13%
Rentabilitatea financiara	$\frac{\text{profit net}}{\text{total capital propriu}}$	13,77	5,74	-8,03	trebuie sa fie > 5%

4. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.06.2023	(B) 30.06.2024	(B - A) Variatie	Observatii
Viteza de rotatie stocurilor	$\frac{\text{cifra vanzarilor}}{\text{valoarea stocurilor}}$	1,13	0,46	-0,67	nr rotatii a crescut
Numar zile de stocare	$\frac{\text{stoc mediu} * 180}{\text{cifra vanzarilor}}$	160,20	309,60	149,40	
Durata medie de incasare clienti (ZILE)	$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{vanzari zilnice}}$	25,87	43,79	17,92	ar trebui sa fie 30-45 de zile
Viteza de rotatie a creditelor furnizor	$\frac{\text{sold mediu furnizor} * 180 / \text{achizitii bunuri}}{\text{}}$	50,40	48,60	-1,80	
Rata de utilizare a activelor fixe	$\frac{\text{cifra vanzarilor}}{\text{valoarea neta a activelor fixe}}$	2,69	2,06	-0,63	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 inscris in declaratia vamala (pentru marfuri)

d) Cifra de afaceri neta, 224.355.064 total lei
din care 9.959.754 lei export(reprezentand 2.001,98 mii Eur)

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:

Principalele produse vandute	30.06.2024 mii RON	Din care: 30.06.2024 mii EUR	30.06.2024 CHF
Piese schimb si reparatii echipamente pt elicopter Puma si Alouette	E: 9.959,75 I: 73.765,27	E: 2.001,98	
Modernizare elic Puma ,reparatii capitale	111.298,05		
Revizii elic Puma si Alouette	-		
Furnizare piese de schimb	27.049,53		
Diverse aviatie	323,34		

<i>Diverse lucrari, servicii, materiale, chirii</i>	<i>1.959,12</i>		
<i>Total cifra de afaceri</i>	<i>224.355,06</i>	<i>2.001,98</i>	
<i>Vanzari pe arii geografice</i>			
<i>EUROPA</i>	<i>-</i>		
<i>ASIA</i>	<i>9.959,75</i>	<i>2.001,98</i>	
<i>Total export</i>	<i>9.959,75</i>	<i>2.001,98</i>	
<i>Romania</i>	<i>214.395,31</i>		
<i>Venituri din subv. de expl. af. CA</i>			
<i>Cifra de afaceri neta</i>	<i>224.355,06</i>	<i>2.001,98</i>	

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU



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

Subsemnații, **Horățiu-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 2024 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 30.06.2024 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 2024, întocmit conform Legii nr. 24/2017 și Regulamentului ASF nr 5/2018, prezintă în mod corect și complet informațiile despre Societatea IAR SA.

Horățiu-Cătălin BARBU – PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Laurian ANASTASOF - DIRECTOR GENERAL

Ion DUMITRESCU – DIRECTOR EXECUTIV ECONOMIC ȘI COMERCIAL

SITUATIILE ECONOMICO-FINANCIARE LA 30.06.2024 NU AU FOST AUDITATE.

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF



DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU