

1. SITUATII FINANCIARE - 30.09.2023**SITUATIILE FINANCIARE LA 30.09.2023 NU AU FOST AUDITATE****1.1. SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**

Lei

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2023
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizari necorporale	142.505	23.565
Imobilizari corporale	91.500.756	100.805.349
Imobilizari financiare	5.428.997	5.428.997
Active imobilizate - Total	97.072.258	106.257.911
Active circulante		
Stocuri	266.961.239	254.939.075
Creante comerciale si alte creante	48.977.122	228.562.018
Investitii financiare pe termen scurt		16.925.138
Casa si conturi la banci	(50.093.890)	6.457.596
Active circulante - Total	265.844.471	506.883.827
Cheltuieli in avans	106.057	101.686
TOTAL ACTIVE	363.022.786	613.243.424
Capitaluri proprii si datorii		
Capital si rezerve	47.197.132	47.197.132
Capital subscris varsat	47.197.132	47.197.132
Rezultat curent	14.254.273	36.389.168
Rezultat reportat	6.548.535	7.265.877
Repartizarea profitului		
Rezerve din reevaluari	24.475.804	23.758.462
Rezerve legale	9.439.426	9.439.426
Alte reserve	133.376.177	142.255.175
Actiuni proprii	6.708.000	6.708.000
Capitaluri proprii - Total	228.583.347	259.597.240
Datorii pe termen lung	4.812.808	4.556.532
Datorii curente		
Datorii comerciale	67.971.538	252.184.182
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	7.923.641	14.304.766
Venituri in avans	857	736.906
Datorii curente - Total	75.896.036	267.225.854
Provizioane - Total	53.730.595	81.863.798
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane	363.022.786	613.243.424

DIRECTOR GENERAL**Laurian ANASTASOF****DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL****Ion DUMITRESCU**

1.2. SITUATIA REZULTATULUI FINANCIAR

Lei

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2023
Cifra de afaceri neta	226.909.641	359.683.230
Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie sold D/sold C	24.698.538	-29.809.945
Alte venituri din exploatare	417.942	1.156.364
Venituri din exploatare – Total	252.026.121	331.029.649
Cheltuieli cu materiile prime, materialele, marfuri	178.047.037	206.578.156
Cheltuieli cu personalul	38.159.055	43.985.386
Ajustarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale	3.151.252	2.922.072
Alte cheltuieli de exploatare	14.174.850	22.650.495
Ajustari privind activele circulante si provizioanele	0	14.139.156
Cheltuieli de exploatare - Total	233.532.194	290.275.265
Profit din exploatare	18.493.927	40.754.384
Venituri financiare - total	415.036	6.796.785
Cheltuieli financiare - total	2.229.368	1.645.816
Profit financiar	(1.814.332)	5.150.969
Profit inainte de impozitare	16.679.595	45.905.353
Impozitul pe profit curent	2.425.322	9.516.185
Profit net	14.254.273	36.389.168

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

1.3.CASH FLOW – METODA INDIRECTA*Lei*

<i>Cash Flow metoda indirecta</i>	<i>30 iunie 2023</i>	<i>30 septembrie 2023</i>
<i>Profit net</i>	<i>35.637.247</i>	<i>36.389.168</i>
<i>Amortizari si provizioane</i>	<i>17.593.460</i>	<i>1.422.072</i>
<i>Cash operational brut</i>	<i>53.230.707</i>	<i>37.811.240</i>
<i>Variatia capitalului de lucru</i>		
<i>Variatia creantelor</i>	<i>11.212.684</i>	<i>9.000.262</i>
<i>Variatia stocurilor</i>	<i>(46.932.039)</i>	<i>1.433.630</i>
<i>Variatia altor active curente inv termen scurt</i>		
<i>Variatia V/Ch in avans</i>	<i>649.551</i>	<i>51.978</i>
<i>Variatia datoriilor totale</i>	<i>(13.661.195)</i>	<i>(21.607.680)</i>
<i>Cash operational net</i>	<i>75.938.418</i>	<i>5.821.646</i>
<i>Cash flow din investitii nete</i>	<i>21.923.931</i>	<i>1.154.963</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>(37.137.247)</i>
<i>Cash flow din finantari</i>	<i>(27.898.632)</i>	<i>(37.137.247)</i>
<i>Total variatii cash in perioada</i>	<i>26.115.855</i>	<i>(32.470.564)</i>
<i>Cash initial</i>	<i>29.737.443</i>	<i>55.853.298</i>
<i>Cash NET la sfarsit de perioada</i>	<i>55.853.298</i>	<i>23.382.734</i>

DIRECTOR GENERAL**Laurian ANASTASOF****DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL****Ion DUMITRESCU**

1.4. SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

Lei

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 30.09.2023
		Total, din care	prin transfer	total, din care	prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	47.197.132					47.197.132
Ajustari ale capitalului social						
Patrimoniul regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	24.293.058			534.596		23.758.462
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	6.299.124	534.596			6.833.720
	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	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	36.389.168		14.198.145	36.389.168
	Sold D					
Repartizarea profitului		3.215.642		3.215.642		
TOTAL CAPITAL PROPRIU		228.527.219	42.587.120		11.517.099	259.597.240

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

1.5. NOTELE EXPLICATIVE SPECIFICE

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

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE (lei)

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final la 30.09.2023 (col 5=1+2-3)
		Sold initial la 01.01.2023	Cresteri	Reduceri		
				total	din care: dezmembrari si casari	
Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	01					
Alte imobilizari	02	2.364.414	8.506			2.372.920
Imobilizari necorporale in curs	03					
TOTAL (rd. 01 la 03)	04	2.364.414	8.506			2.372.920
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	602.970	390	390	23.361.812
Alte instalatii, utilaje si mobilier	08	795.440	136.559			931.999
Investitii imobiliare	09					
Imobilizari corporale in curs de executie	10	31.974.988	6.129.971	797.258		37.307.701
Investitii imobiliare in curs de executie	11					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	12	1.205.170	1.020.063			2.225.233
TOTAL (rd. 05 la 12)	13	128.431.771	7.947.290	797.648	390	135.581.413
Active biologice	14					
Drepturi utilizare active 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	7.955.796	797.648	390	143.447.283

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 30.09.2023 (col.9=6+7-8)
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	17				
Alte imobilizari	18	2.329.565	19.790		2.349.355
TOTAL (rd. 17 la 18)	19	2.329.565	19.790		2.349.355
Imobilizari corporale					
Terenuri	20				
Constructii	21	16.490.838	1.327.297		17.818.135
Instalatii tehnice si masini	22	12.694.655	1.539.220	390	14.233.485
Alte instalatii, utilaje si mobilier	23	632.117	25.106		657.223
Investitii imobiliare	24				
TOTAL (rd. 20 la 24)	25	29.817.610	2.891.623	390	32.708.843
Active biologice	26				
Drepturi de utilizare active luate in leasing	27	46.188	10.659		56.847
AMORTIZARI-TOTAL (rd.19+25+27)	28	32.193.363	2.922.072	390	35.115.045

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE (lei)

<i>Elemente de imobilizari</i>	<i>Nr. rd.</i>	<i>Sold initial la 01.01.2023</i>	<i>Provizioane constituie in cursul anului</i>	<i>Provizioane reluate la venituri</i>	<i>Sold final la 30.09.2023 (col.13 = 10+11-12)</i>
A	B	10	11	12	13
Imobilizari necorporale					
<i>Cheltuieli de constituire si de dezvoltare</i>	28				
<i>Alte imobilizari</i>	29				
<i>Avansari si imobilizari necorporale in curs</i>	30				
TOTAL (rd. 28 la 30)	31				
Imobilizari corporale					
<i>Terenuri</i>	32				
<i>Constructii</i>	33	2.074.327			2.074.327
<i>Instalatii tehnice si masini</i>	34				
<i>Alte instalatii, utilaje si mobilier</i>	35				
<i>Avansari si imobilizari corporale in curs</i>	36				
TOTAL (rd. 32 la 36)	37	2.074.327			2.074.327
Imobilizari financiare	38				
PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIERE-TOTAL (rd.31+37+38)	39	2.074.327			2.074.327

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

**1.5.2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI – NOTA 2
PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

Lei

<i>Denumirea provizionului</i>	<i>Sold la 1 ianuarie 2023</i>	<i>Cresteri</i>	<i>Reduceri</i>	<i>Sold la 30.09.2023</i>
0	1	2	3	4=1+2-3
<i>Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti</i>	0	15.639.156		15.639.156
<i>Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi</i>	187.184			187.184
<i>Ajustare mijloace fixe</i>	2.074.327			2.074.327
<i>Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materii prime</i>	12.521.750			12.521.750
<i>Ajustari pentru deprecierea stocurilor de consumabile</i>	5.869			5.869
<i>Deprecierea stocurilor in curs de executie</i>	1.250.300			1.250.300
<i>Ajustari pentr deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti</i>				

<i>Ajustari pentru deprecierea ambalajelor,obiecte de inventar</i>	14.070			14.070
<i>Deprecierea stocurilor de alte materiale</i>				
<i>Ajustari pentru deprecierea stocului de marfa</i>	693.199			693.199
<i>Provizioane pentru restructurare</i>				
<i>Prov. pentru pensii si obligatii similare</i>				
<i>Prov. pentru participarea salariatilor la profit</i>	1.500.000		1.500.000	0
<i>Prov pentru garantii acordate clientilor interni</i>				
<i>Prov pentru garantii acordate clientilor externi</i>				
<i>Alte proviz risc OFFSET</i>	17.193.927			17.193.927
<i>Alte prov risc Oficiul de Compensare</i>				
<i>Prov. pentru prime pensionare</i>	3.555.913			3.555.913
<i>Prov. riscuri contractuale</i>				
<i>Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2018</i>	10.327.849			10.327.849
<i>Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2020</i>	3.306.453			3.306.453
<i>Prov. pt. acoperire riscuri garantii buna executie la contractele incheiate in 2021</i>	31.840.500			31.840.500
TOTAL	84.471.341	15.639.156	1.500.000	98.610.497

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

1.5.3. REPARTIZAREA PROFITULUI – NOTA 3

	<i>Lei</i>	
<i>Destinatia profitului</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>30.09.2023</i>
<i>Profit net de repartizat:</i>	14.198.145	36.389.168
<i>Rezerva legala</i>		
<i>Profit reinvestit in anul 2022</i>	3.215.642	
<i>Acoperirea pierderii contabile</i>		
<i>Rascumparare actiuni lei</i>		
<i>Dividende</i>	5.319.146	
<i>Alte rezerve , surse proprii de finantare</i>	5.663.357	
<i>Profit nerepartizat</i>		

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

1.5.4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE – NOTA 4

Lei

<i>Indicatorul</i>	<i>Exercitiul financiar</i>	<i>Exercitiul financiar</i>
	<i>30.09.2022</i>	<i>30.09.2023</i>
<i>Cifra de afaceri neta</i>	226.909.641	359.683.230
<i>Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate</i>	215.637.839	270.322.256
<i>Cheltuielile activitatii de baza</i>	194.406.585	250.031.780
<i>Cheltuielile activitatilor auxiliare</i>	7.150.035	5.089.230
<i>Cheltuielile indirecte de productie</i>	14.081.219	15.201.246
<i>Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</i>	11.271.802	89.360.974
<i>Cheltuielile de desfacere</i>	1.132.782	1.215.438
<i>Cheltuieli generale de administratie</i>	16.761.573	18.737.571
<i>Alte venituri din exploatare</i>	25.116.480	-28.653.581
<i>Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)</i>	18.493.927	40.754.384

DIRECTOR GENERAL**DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL****Laurian ANASTASOF****Ion DUMITRESCU****1.5.5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR – NOTA 5**

Lei

<i>Creante</i>	<i>Sold la 30.09.2023</i>	<i>Termen de lichiditate</i>	
	<i>(col.2+3)</i>	<i>sub 1 an</i>	<i>peste 1 an</i>
<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Total, din care:	228.562.018	228.562.018	
<i>Furnizori-debitori</i>	49.932.221	49.932.221	
<i>Cienti</i>	86.829.942	86.829.942	
<i>Creante immobilizate</i>	83.179.023	83.179.023	
<i>T.V.A. neexigibil</i>	8.057	8.057	
<i>Alte creante cu statul si institutiile publice</i>	7.500.641	7.500.641	
<i>Debitori diversi</i>	589.269	589.269	
<i>Decontari privind interesele de participare</i>			
<i>Dobanzi de incasat</i>			
<i>Subventie de incasat</i>	710.049	710.049	
<i>Provizion pentru deprecierea creantelor clienti</i>	187.184	187.184	

lei

Datorii	Sold la 30.09.2023	Termen de exigibilitate		
	(col.2+3+4)	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
Total, din care:	271.782.386	267.225.854		4.556.532
<i>Credite bancare pe termen scurt</i>				
<i>Imprumuturi pe termen lung</i>				
<i>Furnizori</i>	36.364.512	36.364.512		
<i>Clienti-creditori</i>	215.819.670	215.819.670		
<i>Datorii cu personalul si asig. soc.</i>	1.447.039	1.447.039		
<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>	9.263.402	9.263.402		
<i>Impozit pe profit amanat</i>				
<i>Alte datorii(dob aferente impr)</i>				
<i>Creditori diversi si dividende</i>	8.150.857	3.594.325		4.556.532
<i>Venituri in avans</i>	736.906	736.906		
Imprumuturi bancare	Sold la			
	30.09.2023 (lei)			
Imprumuturi pe termen scurt				
Imprumuturi pe termen lung				
Total				

DIRECTOR GENERAL**DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL****Laurian ANASTASOF****Ion DUMITRESCU****1.5.6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE – NOTA 6****PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

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 Comunitatii Economice Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României Nr. 2844/2016.

Aceste acte normative impun , ca situațiile financiare sa fie aplicate impreuna cu:

- Legea Contabilității nr 82/1991 (republicată) cu modificarile si completarile 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 septembrie 2023 cursul de schimb utilizat a fost 1 euro = 4,9749 lei, 1 usd = 4,7214 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 imobilizari care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Profitul sau pierderea rezultate dintr-o asemenea operatiune se determină ca diferență între suma obținută și valoarea contabilă netă și sunt incluse în profitul din exploatare al perioadei. Profitul sau pierderea rezultata dintr-o asemenea operatiune se determina ca diferenta intre suma obtinuta si valoarea neta contabila si este inclusa in profitul de exploatare al perioadei.

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

(ii) Amortizare

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

Activ

Clădiri

Alte instalații, utilaje și mobilier

Instalații tehnice

Mijloace de transport

Metoda de amortizare

40-50 de ani, utilizând metoda liniară

8-10 ani, utilizând metoda liniară

5-10 ani, utilizând metoda liniara

5 ani, utilizând metoda liniara

(iii) Terenuri

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

Imobilizări necorporale

Cheltuieli de dezvoltare a programelor informatice

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

Alte imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

Participații pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt de la bănci.

Stocuri

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

Metoda de descarcare este FIFO.

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea netă realizabilă. Costul este determinat în general pe baza costului mediu ponderat. Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri defecte sau cu mișcare lentă. Valoarea netă realizabilă este prețul normal de vânzare mai puțin costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

Impozitare

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului net din situațiile financiare românești,

conform legislației românești referitoare la impozitul pe profit.

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

Recunoașterea veniturilor

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

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri exclusiv TVA, reprezintă sumele facturate terților.

Cifra de afaceri în valoare totală 359.683.230 lei, este obținută ca urmare a activității din domeniul: fabricarea de 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/diminuat în perioada ianuarie – septembrie 2023 provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

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

1.5.7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI – NOTA 7

Nr. crt			U.M.	30.09.2022	30.09.2023
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	-	-

IAR SA este o societatea pe actiuni cu capital de stat si privat autohton si strain (capital de stat >=50%) ale carei actiuni sunt tranzactionate in cadrul Bursei de Valori Bucuresti, sub simbolul iarv.

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

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

Nr. crt.			U.M.	30.09.2022	30.09.2023
1.	Salariati				
		<i>numar mediu aferent exercitiului-total, din care:</i>	<i>nr.</i>	<i>350</i>	<i>361</i>
			<i>muncitori</i>	<i>nr. 205</i>	<i>216</i>
			<i>TESA</i>	<i>nr. 126</i>	<i>126</i>
			<i>management</i>	<i>nr. 19</i>	<i>19</i>
		<i>salarii platite sau de platit aferente exercitiului</i>		<i>lei</i>	
		<i>cheltuieli cu asigurarile sociale</i>		<i>lei</i>	
		<i>alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii</i>		<i>lei</i>	
2.	Salarizarea directorilor si administratorilor				
		<i>obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii directori si administratori</i>		<i>lei</i>	
			<i>obligatie totala pentru fiecare categorie</i>	<i>lei</i>	
		<i>valoarea avansurilor si a creditelor acordate directorilor si administratorilor in timpul exercitiului</i>		<i>lei</i>	
			<i>rata dobanzii</i>	<i>%</i>	
			<i>principalele clauze ale creditului</i>		
			<i>suma rambursata pana la acea data</i>	<i>lei</i>	

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

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

1.5.9. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI – NOTA 9

1. Indicatori de lichiditate

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.09.2022	(B) 30.09.2023	(B - A) Variatie	Observatii
Rata rapida (test acid)	$\frac{\text{active curente} - \text{stocuri}}{\text{pasive curente}}$	-1,47	0,94	2,41	trebuie sa fie mai >1
Rata curenta	$\frac{\text{active curenta}}{\text{pasive curente}}$	3,51	1,90	-1,61	trebuie sa fie ~ 2

2. Indicatori de risc

Indicatorul gradului de îndatorare

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.09.2022	(B) 30.09.2023	(B - A) Variatie	Observatii
Rata indatorarii	$\frac{\text{total datorie}}{\text{total active}}$	22,24	44,19	21,95	trebuie sa fie <35%
Rata indatorarii	$\frac{\text{capital imprumutat}}{\text{capital angajat}}$	0	-	-	trebuie sa fie <35%
Rata de acoperire a dobanzilor	$\frac{\text{profit brut} + \text{ch.cu dobanzile}}{\text{ch.cu dobanzile}}$	11,59	81,98	70,39	nu trebuie sa fie <2

3. Indicatori de profitabilitate

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.09.2022	(B) 30.09.2023	(B - A) Variatie	Observatii
Rata profitului	$\frac{\text{profit net}}{\text{cifra vanzarilor}}$	6,29	10,11	3,82	trebuie sa fie cat > de 1,8
Rentabilitatea investitiei	$\frac{\text{profit net}}{\text{total active}}$	3,93	5,93	2	trebuie sa fie mai > 13%
Rentabilitatea financiara	$\frac{\text{profit net}}{\text{total capital propriu}}$	6,24	14,01	7,77	trebuie sa fie >5%

4. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

Denumire	Formula de calcul	(A) 30.09.2022	(B) 30.09.2023	(B - A) Variatie	Observatii
Viteza de rotatie stocurilor	$\frac{\text{cifra vanzarilor}}{\text{valoarea stocurilor}}$	0,85	1,41	0,56	
Numar zile de stocare	$\frac{\text{stoc mediu} * 270}{\text{cifra vanzarilor}}$	291,60	192,08	-99,52	
Durata medie de incasare a clientilor (IN ZILE)	$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{vanzari zilnice}}$	17,83	36,75	18,92	ar trebui sa fie 30-45 zile
Viteza de rotatie a creditelor furnizor	$\frac{\text{sold mediu furnizor} * 270}{\text{achizitii bunuri}}$	68,88	50,70	-18,18	
Rata de utilizare a activelor fixe	$\frac{\text{cifra vanzarilor}}{\text{valoarea neta a activelor fixe}}$	2,34	3,38	1,04	trebuie sa fie cat mai mare decat 1

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

1.5.10. DATE INFORMATIVE – NOTA 10**DATE INFORMATIVE**

- 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 : 18,878,853.00*
- 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 evidentiatae initial intr-o moneda straina:*
- *cursul BNR (pentru creante, datorii si lichiditati)*
 - *cursul inscris in declaratia vamala (pentru marfuri)*
- d) *Cifra de afaceri neta, total: 359.683.230 lei*
- *din care : 110.200.942 lei export (reprezentând 22.261,79 mii. Eur)*

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse se prezinta astfel:

Principalele produse vandute	30.09.2023 mii RON	din care	
		mii EUR	mii DOLARI
<i>Piese schimb si reparatii echipamente pt elicopter Puma si Alouette</i>	<i>E:110.200,94 I: 99.014,77</i>	<i>E:22.261,79</i>	
<i>Modernizare elic Puma, reparatii capitale</i>	<i>113.716,09</i>		
<i>Revizii elic Puma si Alouette</i>	<i>2.928,90</i>		
<i>Furnizare piese de schimb</i>	<i>30.643,63</i>		
<i>Diverse aviatie</i>	<i>239,35</i>		
<i>Diverse lucrari, servicii, materiale, chirii</i>	<i>2.939,55</i>		
TOTAL cifra de afaceri	359.683,23	22.261,79	

Vanzari pe arii geografice	30.09.2023 mii RON	din care	
		mii EUR	mii DOLARI
<i>EUROPA</i>			
<i>ASIA</i>	<i>110.200,94</i>	<i>22.261,79</i>	
Total export	110.200,94	22.261,79	
Romania	249.482,29		
<i>Venituri din suv.de expl.af.CA</i>			
Cifra de afaceri neta	359.683,23	22.261,79	

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

INDICATORII ECONOMICO-FINANCIARI MENTIONATI LA ANEXA 30B/REG ASF NR. 1/2006

Nr. Crt.	INDICATORUL	FORMULA DE CALCUL	30.09.2023
1	Indicatorul lichiditatii curente	active curente /datorii curente	1,90
2	Indicatorul gradului de indatorare	(capital imprumutat-datorii cu impozitul amanat/ capital propriu)	0
3	Viteza de rotatie a debitelor- clienti	(sold mediu clienti/ cifra de afaceri)*270 zile	36,75
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	cifra de afaceri/ active imobilizate	3,38

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

2. RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR – NU ESTE CAZUL

SITUATIILE FINANCIARE LA 30.09.2023 NU AU FOST AUDITATE.

3. SITUATIA ACTIVELOR SI DATORIILOR SI SITUATIA DETALIATA A INVESTITIILOR LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE–EXCLUSIV OPC SAU AOPC – NU ESTE CAZUL

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU

4. RAPORT TRIMESTRIAL LA 30.09.2023

Data raportului: 15.11.2023

SOCIETATEA IAR S.A.

Sediul social: str.HERMANN OBERTH,nr.34, localitatea Ghimbav, jud. Braşov

Telefon : 0268-475269; Fax: 0268-476981

CUI: 1132930; Atribut fiscal: RO

Numărul și data înregistrării la Oficiul Registrului Comerțului: J08/IV/21.01.1991

Capital social subscris și vărsat: 47.197.132,5 lei

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

1. Prezentarea evenimentelor importante care s-au produs în perioada de timp relevantă și impactul pe care acestea îl au asupra poziției financiare a IAR SA

În această perioadă nu au avut loc evenimente importante care să aibă impact asupra poziției financiare a Societății IAR S.A.

2. Descrierea generală a poziției financiare și a performanțelor Societății IAR SA aferente perioadei de timp relevante

În prima parte a prezentului raport se regăsesc următoarele documente ce reflectă poziția financiară și performanțele Societății IAR SA aferente perioadei de timp relevante:

- *Situația poziției financiare a Societății IAR SA la 30.09.2023,*
- *Situația rezultatului exercițiului financiar la 30.09.2023,*
- *Situația modificărilor capitalului propriu la 30.09.2023,*
- *Cash flow – metoda indirectă la 30.09.2023,*
- *Notele explicative la 30.09.2023.*

Menționăm că situațiile financiare aferente trimestrului III /2023 nu au fost auditate. Ele au fost elaborate conform IFRS.

B. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI LA 30.09.2023

$$1. \text{INDICATORUL LICHIDITATII CURENTE} = \frac{\text{ACTIVE CURENTE}}{\text{DATORII CURENTE}} = 1,90$$

$$2. \text{INDICATORUL GRADULUI DE INDATORARE} = \frac{\text{CAPITAL IMPRUMUTAT} * 100}{\text{CAPITAL PROPRIU}} = 0$$

$$3. \text{VITEZA DE ROTATIE A DEBITELOR-CLIENTI} = \frac{\text{SOLD MEDIU CLIENTI} * 270}{\text{CIFRA DE AFACERI}} = 36,75$$

$$4. \text{VITEZA DE ROTATIE A ACTIVEI IMOBILIZATE} = \frac{\text{CIFRA DE AFACERI}}{\text{ACTIVE IMOBILIZATE}} = 3,38$$

DIRECTOR GENERAL

Laurian ANASTASOF

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL

Ion DUMITRESCU