

În anul 2014 activitatea economico-financiară a IAR S.A. a fost coordonată de către ec. Ion DUMITRESCU - Director Comercial și Economic.

În cadrul direcției economice își desfășoară activitatea personal de specialitate, cu studii medii și superioare.

Întreaga activitate financiar-contabilă a avut în vedere respectarea următoarelor principii:

- principiul prudenței;
- principiul permanenței metodelor;
- principiul continuității activității;
- principiul independenței exercițiului;
- principiul intangibilității bilanțului de deschidere a exercițiului;
- principiul necompensării;
- principiul prevalenței economicului asupra juridicului.

Principiile contabile generale care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiilor, tranzacțiilor, a evaluării elementelor prezentate în situațiile financiare anuale precum și la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

Principiul prudenței conform căruia, activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate. În situația individuală a rezultatului global poate fi inclus numai profitul realizat la data situațiilor financiare.

În situațiile financiare sunt evidențiate toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

În situațiile financiare sunt evidențiate toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

În acest scop sunt avute în vedere și eventualele provizioane, precum și datoriile rezultate din clauze contractuale. Acestea se evidențiază în bilanț sau în notele explicative în funcție de natura datoriei.

Se ține cont de toate deprecierile, indiferent dacă rezultatul perioadei este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra situației rezultatului global.

Principiul permanenței metodelor. Metodele de evaluare și politicile contabile, se aplica în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Principiul continuității activității. Societatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul independenței exercițiului

Se evidențiază veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii potrivit căruia, componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat.

Principiul necompensării - Activele și datoriile, respectiv veniturile și cheltuielile nu se compensează, cu excepția cazurilor în care compensarea este cerută sau permisă de un standard sau de o interpretare.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului potrivit căruia la prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se ține seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

Contabilitatea IAR S.A., ca instrument principal de cunoaștere, gestiune și control al patrimoniului, asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea și păstrarea informațiilor referitoare la situația patrimoniului, a rezultatelor obținute, atât pentru uz intern, cât și pentru relațiile cu clienții, cu băncile și organele fiscale, etc.

IAR SA conduce contabilitatea în partidă dublă, cu respectarea Normelor Ministerului Finanțelor Publice, întocmind rapoarte lunare, iar la semestru și la finele anului prezentând bilanț contabil.

Înregistrările în contabilitate se fac cronologic și sistematic, potrivit planului de conturi și normelor în vigoare, orice operație patrimonială fiind consemnată într-un document justificativ.

Înregistrarea în contabilitate a bunurilor mobile și imobile s-a efectuat la valoarea de achiziție, sau de producție, după caz.

Contabilitatea mijloacelor fixe se ține pe categorii, pe fiecare obiect în parte și pe locuri de muncă.

Contabilitatea valorilor materiale se ține pe gestiuni, iar în cadrul acestora, pe feluri de materiale, scule, dispozitive, verificatoare, etc.

Gestiunile sunt organizate atât la nivel central, cât și la nivelul secțiilor de producție, întocmindu-se lunar bilanța de verificare, care se confruntă cu evidența sintetică a societății.

În plus, organizarea departamentului financiar-contabil este astfel instituită pentru a obține un proces de raportare financiară de înaltă calitate. Rolurile și responsabilitățile sunt definite în mod specific și este aplicat un proces de control, pentru a se asigura corectitudinea și exactitatea procesului de raportare financiară.

În ceea ce privește **producția neterminată**, aceasta este organizată pe comenzi de producție, plan tehnic și regie, iar în cadrul acestora, pe beneficiari.

Contabilitatea furnizorilor, clienților, a celorlalte creanțe și obligații, este ținută pe categorii și, în cadrul acestora, pe fiecare persoană fizică sau juridică în parte.

Contabilitatea veniturilor și a cheltuielilor se ține pe feluri de venituri și cheltuieli, în funcție de natura lor.

Lunar, pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor patrimoniale, se întocmește bilanța sintetică de verificare, care, la rândul ei, are la bază bilanțele analitice pe conturi.

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în conformitate cu reglementările legale în vigoare: Legea 82/91 republicată, OMFP 2861/2009 – privind norme pentru organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și în baza Deciziei nr. 04/22.09.2014. Inventarierea a avut ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței IAR SA pentru exercițiul financiar 2014.

În urma desfășurării inventarierii s-au constatat următoarele:

- la capitolul “producție neterminată” s-a analizat fiecare comandă, stabilindu-se că valoarea comenzilor în curs de execuție la data de 30.09.2014 a fost de 40.156.607 lei, având următoarea structură:
 - producție de bază (inclusiv activități plan tehnic) 40.120.735 lei
 - producție auxiliară 35.872 lei
- la capitolele “materiale” și “obiecte de inventar și SDV-uri” s-au înregistrat diferențe, astfel: plus brut de 14 lei, minus brut de 7 lei. S-au efectuat compensări de 7 lei, rezultând un plus net de 7 lei.
- la capitolul “mijloace fixe”, conform proceselor verbale, nu s-au constatat plusuri sau minusuri.

În urma acțiunii de inventariere, comisiile au propus, după caz:

- casarea de mijloace fixe;

- întocmirea unei decizii de transfer a unor mijloace fixe de natura obiectelor de inventar la obiecte de inventar, conform legii;
- întocmirea bonurilor de mișcare pentru mijloacele fixe propuse a se transfera la alte compartimente.
- disponibilitățile bănești, scrisorile de garanție, acreditivele și alte valori aflate în casierie au fost inventariate prin confruntarea soldurilor din evidența contabilă cu cele din extrasele de cont emise de bancă și de trezorerie;
- creanțele și obligațiile față de terți au fost inventariate prin verificarea și confirmarea pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii potrivit extrasului de cont sau punctajelor reciproce scrise.

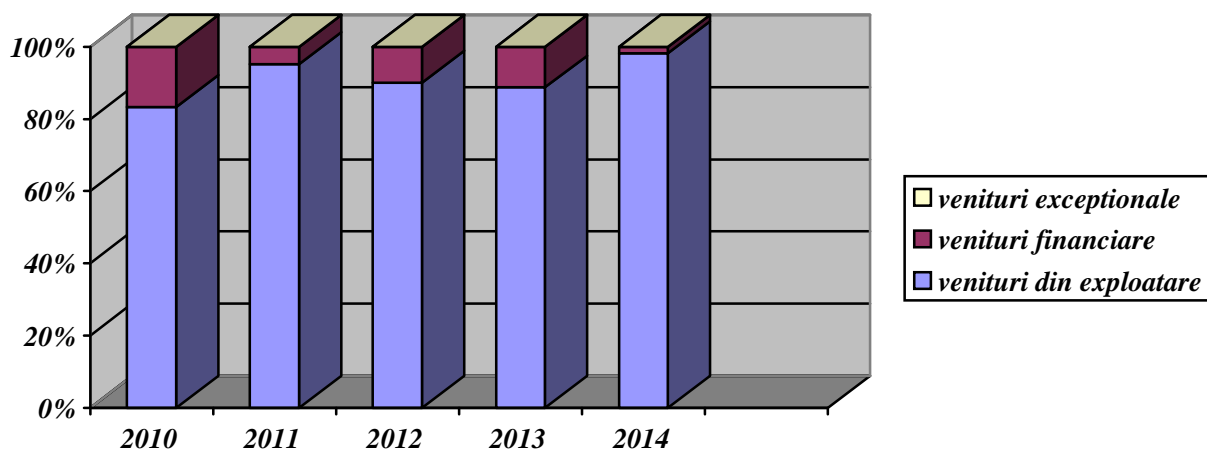
Bilanțul contabil al IAR SA pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014 a fost întocmit pe baza balanței de verificare contabilă în care au fost înregistrate toate operațiunile economico-financiare având la bază documente legal întocmite, cu respectarea principiilor și prevederilor Legii contabilității nr 82/1991, a politicilor contabile aprobate ale societății și în conformitate cu Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene, OMF 3055/2009, Ordinul 1286 din octombrie 2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare precum și Legea contabilității nr.82/1991 cu modificările și completările ulterioare.

PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI înregistrați de IAR SA la 31.12.2014 (lei):

1. Venituri totale, din care:	120.832.085
- venituri din exploatare	118.623.708
- venituri financiare	2.208.377
2. Cheltuieli totale, din care:	112.695.915
- cheltuieli pentru exploatare	111.175.502
- cheltuieli financiare	1.520.413
din care: dobânzi	64.524
3. Profit brut	8.136.170
4. Profit net	5.713.001
5. Credite și împrumuturi	0
6. Facturi emise și neîncasate	21.428.005
7. Stocuri totale, din care:	48.280.247
- materii prime și materiale	23.295.836
- producție neterminată	17.794.260
- produse finite și marfuri	7.190.151
8. Plăți restante	0

Evoluția ponderii elementelor componente ale veniturilor totale pe parcursul ultimilor 5 ani se prezintă astfel:

	%				
	2010	2011	2012	2013	2014
Venituri din exploatare	83.29	95.14	90.12	88.69	98.17
Venituri financiare	16.71	4.86	9.88	11.31	1.83
Venituri excepționale	0	0	0	0	0



Ponderea principală, respectiv 98,17 % din totalul veniturilor realizate de societate în anul 2014, o reprezintă veniturile obținute din activitatea de exploatare.

Structura veniturilor din exploatare se prezintă astfel:

lei

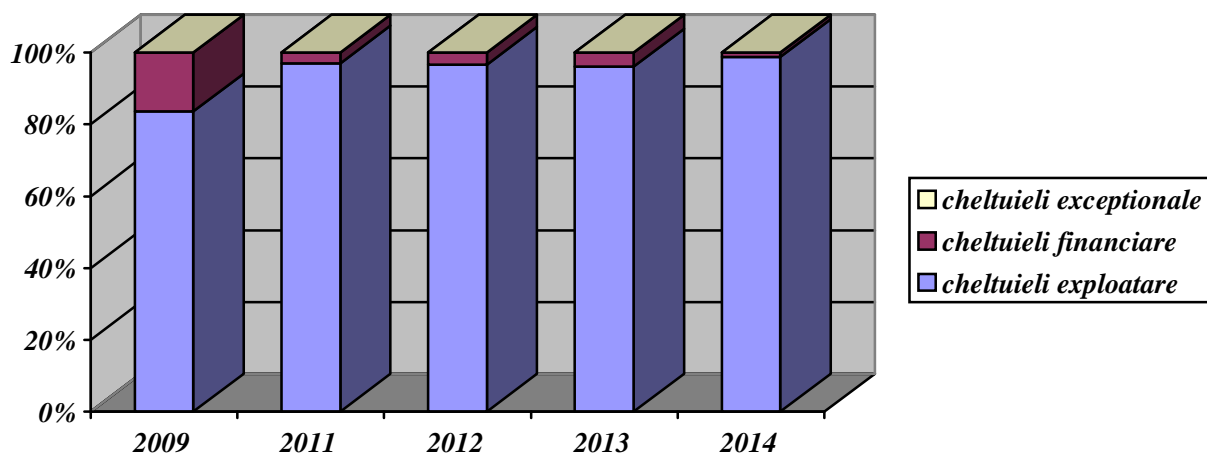
Venituri din vânzarea mărfurilor (vânzarea de materiale, mărfuri cumpărate din comerț și valorificate)	133.334
Venituri din producția vândută (valoarea producției marfă facturate)	101.550.359
Alte venituri din exploatare	1.187.494
Venituri din producția stocată (produse cu ciclu lung de fabricație) - sold creditor	15.752.521

Din analiza structurii veniturilor din exploatare se constată că acestea au fost realizate atât din valorificarea producției marfa a anului 2014, cât și din valorificarea stocului de producție neterminată a anului precedent.

Evoluția ponderii elementelor componente ale cheltuielilor totale pe perioada ultimilor 5 ani este:

%

	2010	2011	2012	2013	2014
Cheltuieli exploatare	75.67	96.97	96.57	96.10	98.70
Cheltuieli financiare	24.33	3.03	3.43	3.90	1.30
Cheltuieli excepționale	0	0	0	0	0



Ponderea principala, respectiv 98,70 % din totalul cheltuielilor realizate de societate în anul 2014, o reprezinta cheltuielile efectuate pentru activitatea de exploatare.

Din analiza situației economico-financiare a IAR SA la sfârșitul anului 2014 se constată următoarele:

Ü Societatea noastră a desfășurat și în acest an o activitate profitabilă, realizând un profit brut de 8.136.170 lei, ceea ce reprezintă o îndeplinire de 253,7 % a profitului brut prevăzut prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli 2014, respectiv 2.300 mii lei .

Ü Rezultatul net al exercitiului este în valoare de 5.713.001 lei și este unul dintre cei mai importanți indicatori pentru actionari:

- este baza distribuirii dividendelor;
- este un mijloc de a confirma rentabilitatea globala a societatii și permite efectuarea previziunilor cu privire la politica de investiții a societatii;
- este un mijloc de evaluare a echipei manageriale în legătura cu activitatea societatii;
- este o modalitate de a stimula suplimentar și aprecia activitatea salariaților prin participarea la profit.

Profitul a fost obținut în condițiile în care societatea a realizat venituri totale în valoare de 120.832,1 mii lei, pentru care au fost angajate cheltuieli în valoare de 112.695,9mii lei.

Ponderea cea mai mare a acestor venituri, respectiv 98,17%, a fost realizată din activități productive specifice obiectului principal de activitate al societății, diferența până la 100% o reprezinta veniturile obținute din activitatea financiara.

Mentionam ca veniturile din exploatare au fost influentate de cresterea indicatorului “venituri aferente costului productiei în curs de executie”, în valoare de 15.752,5 mii lei. Soldul creditor reprezinta variatia stocurilor de productie neterminata și produse finite înregistrata în intervalul cuprins între sfarsitul și începutul anului 2014.

Rata profitului întregit de societate în anul 2014, calculată ca raport între profitul brut și cifra de afaceri, a fost de 8,0%, ceea ce demonstrea faptul ca IAR SA are capacitatea necesara de a genera profit și de a crește productivitatea muncii.

Ü Cifra de afaceri realizată în anul 2014 de societatea noastră este în valoare de 101.684 mii lei, fata de valoarea cifrei de afaceri prevăzuta prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli 2014, respectiv 60.715 mii lei;

Ponderea cea mai importanta în volumul cifrei de afaceri o reprezinta vanzarile pe piata interna care au fost în valoare de 99.085,96 mii lei, ceea ce reprezinta o crestere fata de prevederile bugetare cu 85.82 %, în contextul crizei de securitate din regiune care a impus Guvernului Romaniei suplimentarea Bugetului alocat Ministerului Apararii Nationale și suplimentarea comenzilor catre companiile care activeaza în acest sector de activitate.

Astfel, mentionam ca au fost încheiate și realizate și alte contracte care nu se regasesc în Planul de Afaceri pe anul 2014.

Vanzarile pe piata externa realizate sunt în valoare de 4.285 mii lei sub prevederile din Bugetului de Venituri și Cheltuieli, respectiv 5.057 mii lei și sunt ,influentate de diminuarea volumului comenzilor pe relatia Oman.

Ü **Cheltuielile totale înregistrate în anul 2014 sunt în valoare de 112.696 mii lei comparativ cu anul 2013 , în creștere cu 158,2%, aceasta creștere în anul 2014 fiind corelată cu creșterea veniturilor totale ,respectiv 163,7%.**

Structura cheltuielilor este următoare:

1. cheltuielile de exploatare, în sumă de 111.176 mii lei, din care:

- cheltuieli materiale, în sumă de 76.161 mii lei;
În anul 2014 ponderea cheltuielilor materiale în totalul cheltuielilor a crescut datorită structurii de producție care a fost diferită de cea din anul 2013.

Astfel, ponderea cheltuielilor materiale în anul 2014 este de 68,51 % din totalul cheltuielilor de exploatare și respectiv de 74,90 % din cifra de afaceri, față de 45,68 % din cheltuielile de exploatare și respectiv 54,12 % din cifra de afaceri a anului 2013.

- alte cheltuieli externe (energie și apă) 1.421 mii lei;
- cheltuielile cu personalul TOTAL, din care: 16.986 mii lei;
 - cheltuieli cu salarii și indemnizații 13.504 mii lei;
 - cheltuieli cu asigurările și protecția socială 3.482 mii lei.

Cheltuielile cu salariile și indemnizațiile înregistrate în anul 2014, în sumă de 13.504 mii lei cuprind:

- fondul de salarii total pentru personalul salariat cu contracte individuale de muncă – în sumă de 12.394 mii lei, fata de prevederile din BVC 2014 de 12.440 mii lei;
- fondul de salarii aferent contractului de mandat si administratorilor- 297 mii lei, fata de prevazut in BVC 2014 de 327 mii lei;
- cheltuieli cu colaboratorii externi – în sumă de 53 mii lei;
- contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în conformitate cu Legea 142/1998 – în sumă de 579 mii lei;
- cheltuieli participare salariați la profit – 181 mii lei.

Dimensionarea valorii contractului de mandat si indemnizațiile membrilor consiliului de administratie s-a facut în conformitate cu prevederile Hotararii AGA nr.02/08.01.2014.

Cheltuielile cu salariile si indemnizațiile înregistrate în anul 2014, s-au încadrat în prevederile bugetare si sunt în conformitate cu dispozițiile OUG nr.26/21.08.2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara.

Cheltuielile cu salariile si indemnizațiile au reprezentat 12,15% din totalul cheltuielilor de exploatare.

Ponderea cheltuielilor cu salariile în cifra de afaceri este de 13,28 % în anul 2014.

- cheltuieli cu amortizarea 1.321 mii lei;
- cheltuieli cu prestațiile externe 4.538 mii lei;
- ajustari privind provizioanele 9.673 mii lei;
- ajustari de valoare privind imobilizarile corporale -69 mii lei;
- cheltuieli privind marfurile ,reduceri comerciale 169 mii lei;
- alte cheltuieli materiale 311 mii lei;
- cheltuieli cu alte impozite si taxe 301 mii lei;
- alte cheltuieli 363 mii lei.

2. cheltuielile financiare, în sumă de 1.520 mii lei;

P Rezultatul brut din exploatare masoara performantele realizate de societate din activitatea de productie si comerciala fiind independent de politica financiara , politica de dividend, politica fiscala, evenimentele extraordinare.

Mentionam ca rezultatul brut din exploatare obtinut in anul 2014, este de : 7.448 mii lei.

Rezultatul brut din exploatare obtinut in anul 2014 este de 7.448 mii lei si a fost influențat de :

- cresterea veniturilor de exploatare cu 191,9% fata de anul precedent in timp ce cheltuielile de exploatare pentru realizarea venitului au crescut doar cu 165,1%*
- cresterea cifrei de afaceri in anul 2014 cu 187,3% fata de realizările anului precedent*
- cresterea veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse fata de anul 2013 cu 202,5% avand in vedere graficul productiei cu ciclu lung de fabricatie, care a presupus angajarea de cheltuieli de exploatare in 2014, a caror finalitate in venituri este in anul 2015.*

Profitul din activitatea financiara este in valoare de 688 mii lei.

PATRIMONIUL SC IAR SA SE PREZINTĂ ASTFEL:

Ü IMOBILIZARI

Acest post bilantier prezinta o usoara scadere cu 3,5 % fata de anul precedent, de la 43.715 mii lei la 42.175 mii lei.

Mentionam ca la sfarsitul anului s-a facut ajustarea deprecierii valorii de inventar a mijloacelor fixe – constructii prin reluarea la venituri cu suma de 69,3 mii lei.

Alte titluri imobilizate se mentin la valoarea de 5.429,2 mii lei la data de 31.12.2014 și reprezintă:

- titluri de participare la SC Eurocopter România SA: 5.390 mii lei, reprezentând 48,9997% din capitalul social al acestei companii;*
- titluri de participare SC Aerodrom “Iosif Șilimon” SA: 39 mii lei, reprezentând 39 % din capitalul social al acestei companii.*
SC Aerodromul “Iosif SILIMON” SA nu a avut activitate în anul 2014 si este în curs de lichidare conform hotararii actionarilor .
- titluri de participare la Asociatia Sportivă “Aripile” Brasov: 200 lei, reprezentând 25% din această asociație.*

Ü STOCURI

În categoria stocurilor se cuprind:

- materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;*
- materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;*
- materialele de natura obiectelor de inventar;*
- produsele, și anume:*
 - semifabricatele;*
 - produsele finite;*
 - rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;*
 - mărfurile;*
 - ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;*
 - producția în curs de execuție;*
 - bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignație la terți.*

Sunt reflectate distinct acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

Contabilitatea stocurilor este tinuta cantitativ si valoric, prin folosirea inventarului permanent.

In aceste conditii, in contabilitate se inregistreaza toate operatiunile de intrare si iesire, ceea ce permite stabilirea si cunoasterea in orice moment a stocurilor, atat cantitativ, cat si valoric.

Valoarea stocurilor la 31.12.2014 este de 48.280 mii lei, in crestere cu 51,3% fata de anul precedent, determinata in principal de cresterea semnificativa a productiei in curs de executie, de la 6.081 mii lei la 17.794 mii lei.

Ü CREANTE

La 31.12.2014 situația creanțelor se prezintă astfel:

	<i>lei</i>
Total creanțe	20.441.103
- creanțe comerciale	17.011.090
- creante imobilizate	0
- avansuri platite	3.259.423
- alte creanțe, din care:	170.590
• alte taxa-accize	61.259
• Debitori diverși	39.448
• Dobanzi de primit	0
• TVA de recuperat	0
• Alte creante în legatura cu personalul	0
• TVA neexigibil	3.103
• Contributie concedii si indemnizatii	66.780

În totalul creanțelor, ponderea cea mai mare o dețin creanțele comerciale, în sumă de 17.011,0 mii lei, respectiv 83,22 %.

Cele mai importante creante sunt:

- GHQ-EAU -14.183 mii lei (2.637.122 EUR , 641.143,60 USD) cu o pondere de 69,39 % in total creante comerciale, creanta care face obiectul “ Final Settlement Agreement “semnat in data de 04.03.2013, intre IAR SA si DGP-GHQ , privitor la stingerea tuturor obligatiilor reciproce.*
- TURBOMECANICA Bucuresti – 3.606 mii lei, cu o pondere de 17,64% în total creante comerciale, suma incasata in termen contractual in anul 2015.*

Ü PROVIZIOANE

Provizioanele sunt destinate sa acopere datoriile a caror natura este clar definita si care la data bilantului este probabil sa existe,sau este cert ca vor exista,dar care sunt incerte in ceea ce priveste valoarea sau data la care vor aparea.

Contabilitatea provizioanelor se tine pe tipuri, în functie de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

In anul 2014 au fost constituite si majorate provizioane conform prevederilor articolului 22 din Legea 571/2003 , Ordinului nr.3055/2009 si Ordinului 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata.

Valoarea acestora este de 10.323,9 mii lei si are urmatoarea structura :

- provizion pentru garanții de bună execuție acordate clienților interni conform contractelor incheiate cu acestia in valoare de 4.438,5 mii lei;*
- provizion pentru participare salariați la profit in valoare de 500 mii lei;*
- provizion pentru prima de pensionare în valoare de 831,3 mii lei;*
- provizion pentru deprecierea stocului de productie neterminata in valoare de 904,3 mii lei;*

- provizion pentru depreciere creante, in valoare de 194,5 mii lei.
- provizion pentru garantii de buna executie acordate Oficiului de Compensare 3.455,3 mii lei.

De asemenea, au fost anulate sau diminuate, prin reluare la venituri, provizioane în sumă de 720,2 mii lei astfel:

- provizion pentru garanții de bună execuție acordate clienților interni, în valoare de 297,5 mii lei;
- provizion pentru deprecierea valorii de inventar a mijloacelor fixe, în valoare de 69,3 mii lei;
- provizion pentru depreciere materii prime, materiale, marfuri, in valoare de 151,8 mii lei;
- provizion pentru creante, debitori diversi in valoare de 1,1 mii lei;
- provizion pentru participarea salariatilor la profit in valoarea de 200,5 mii lei.

Astfel ajustarile privind provizioanele reprezinta in anul 2014 suma de 9.603,7 mii lei.

Ț CAPITALURI

Capitalul propriu al societății la 31.12.2014 este de 73.928,2 mii lei și prezintă o creștere cu 6,17 % fata de 2013 , de la 69.634,9 mii lei în anul 2013, la 73.928,2 mii lei în anul 2014.

Această creștere a fost determinata:

- de creșterea profitului net de la 1.669,4 mii lei în anul 2013, la 5.713,0 mii lei în anul 2014,
- de majorarea rezervelor din repartizarea profitului net al anului 2013, respectiv cu 249,7 mii lei, conform Hotararii AGA nr. 5/ 24.04.2014,
- de constituirea rezervelor legale in valoare de 368,3 mii lei.

Ț DATORII

Datoriile societății se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de terți. Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

	lei
Total datorii:	29.748.382
• datorii financiare	0
• datorii comerciale	8.597.325
• clienți creditori	2.465.455
• venituri înregistrate în avans	29
• alte datorii față de: personal, buget, asigurări sociale, fond somaj	3.778.693
• TVA de plată,	8.025.252
• Alti creditori, din care la AJOFM : 6.499.802 lei	6.799.642
• alte datorii- dividende	81.986

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor o reprezintă:

- datoriile comerciale, în valoare de 8.597,3 mii lei, respectiv 28,9 % din total datorii;
Datoriile comerciale sunt datorii curente, conforme cu termenele stipulate in contractele comerciale, iar valorile semnificative sunt:
 - SC EUROCOPTER ROMANIA 2.287,1 mii lei;
 - SC TURBOMECANICA SA Bucuresti 1.199,2 mii lei;
 - THALES FRANTA 2.626,5 mii lei;
- TVA de plata in valoare de 8.025,2 mii lei

- Poziția “alți creditori”, în sumă de 6.799,7 mii lei ,respectiv 22,86 % din total datorii.

Mentionam ca ponderea principala o reprezintă creditori- AJOFM , cu suma de 6.499,8 mii lei ce reprezintă plăți compensatorii comunicate de: AJOFM Brașov, conform Deciziei nr.6/13.12.2010.

In ceea ce priveste suma datorata catre Agentiile Judetene de Ocuparea Fortei de Munca Teritoriale - functie de domiciliul pe care l-au avut salariatii societatii , aceasta reprezinta plati compensatorii acordate din bugetul asigurarilor de somaj , salariatilor IAR SA ale caror contracte individuale de munca au incetat prin concedieri colective in baza programelor de restructurare in perioada 2009-2010 ,ca urmare a privatizarii si a reorganizarii unitatilor din industria de aparare in conformitate cu art 12 din OUG 95/ 2002- industrie din care face parte si IAR SA potrivit HG 0813/2002.

Tinem sa precizam faptul ca potrivit art 12 ind 8 din OUG 95/2002 – “sumele acordate din bugetul asigurarilor de somaj cu titlu de platii compensatorii , vor fi recuperate de la agentii economici din industria de aparare , in limita unei cote de 20% din sumele incasate din inchirieri , vanzari de active si vanzari de participatii la capitalul social al societatilor comerciale.” .

Fata de aspectele aratate mai sus , reiese in mod evident faptul ca sumele datorate cu titlu de plati compensatorii nu au un termen scadent precizat in mod expres , aceste obligatii de plata devenind scadente la data si in masura in care , IAR SA a realizat venituri din activitatiile mai sus mentionate .

Precizam ca, aceste sume nu sunt purtatoare de dobanzi , penalitati sau alte acesorii.

- La poziția “alte datorii”, suma de 81,9 mii lei, reprezintă dividende cuvenite acționarilor din anii 2010-2013 neachitate sau achitate și returnate ca urmare a imposibilității plății acestora din culpa lor, respectiv modificarea adresei sau comunicarea unor adrese incomplete. În conformitate cu prevederile Hotărârii AGA Nr.05/ 24.04.2014 privind repartizarea profitului net în sumă de 1.669,4 mii lei, s-a repartizat suma de 1.419,7 mii lei cu titlu de dividende plătibile în termen de 60 de zile de la data limita de depunere a situațiilor financiare anuale.

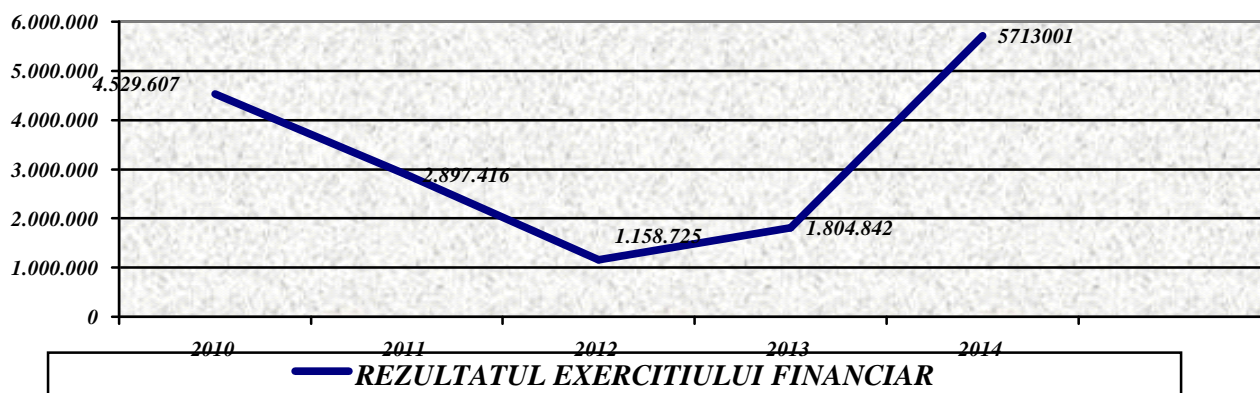
Datoriile societății la finele anului 2014 sunt în valoare de 29.748,4 mii lei, din care datoriile pe termen scurt în valoare de 23.511,1 mii lei sunt datorii de natură curentă,a caror exigibilitate este în concordanta cu termele contractuale si cele legale stipulate in Codul Fiscal.

Mentionam ca IAR SA a achitat la termen si în totalitate obligațiile față de Bugetul de Stat și față de Bugetul Asigurarilor Sociale de Stat, precum si cele locale în valoare de 15.471 mii lei, valoare ce reprezintă 15,2 % din cifra de afaceri.

Precizam ca IAR SA nu inregistreaza plati restante la 31.12.2014.

Evoluția rezultatelor economico-financiare ale societății în perioada 2010-2014 se prezintă astfel:

	2010	2011	2012	2013	2014
Profit net (lei)	4.529.607	2.897.416	1.158.725	1.669.429	5.713.001
Pierdere (lei)	-	-	-	-	-



La sfârșitul anului 2014, conform Ordinului MF3055/2009 ,Ordinului nr.1286/2012, Legii 31/1990, si Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare s-a constituit din profit rezerva legală deductibila in valoare de 368.257 lei.

Potrivit art .22 din Codul Fiscal “rezerva legala este deductibila in limita unei cote de 5% aplicata asupra profitului contabil inainte de determinarea impozitului pe profit din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile pana ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat “.

Mentionam ca la data de 31.12.2014, IAR SA are inregistrat in contabilitate rezerva legala in suma de 2.838,8 mii lei, iar societatea noastra ar putea constitui rezerva legala pana la limita de 9.439, 4 mii lei.

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Indicatorul lichidității curente

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{114.383.519}{23.511.033} = 4,87\%$$

Indicatorul lichidității imediate

$$\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{66.103.272}{23.511.033} = 2,81\%$$

Indicatori de eficiență:

1. Rata rentabilității financiar

$$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{5.713.001}{73.928.233} = 7,72\%$$

2. Rata rentabilității capitalului avansat

$$\frac{\text{Rezultatul curent}}{\text{Active fixe+ circulante}} = \frac{8.136.170}{156.558.439} = 5,19\%$$

3. Rata profitului

$$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{8.136.170}{101.683.693} = 8\%$$

4. Viteza de rotație a debitelor-clienți

$$\frac{\text{Sold mediu clienți} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{23.024.442 \times 365}{101.683.693} = 82,65 \text{ zile}$$

5. Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{101.683.693}{42.174.920} = 2,41 \text{ ori}$$

6. Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{101.683.693}{156.558.439} = 0,65 \text{ ori}$$

7. Valoarea totală a investițiilor în anul 2014 a fost de 43,3 mii lei.

ION RARES POPESCU

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Neculai BANEA

DIRECTOR GENERAL



Ion DUMITRESCU

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL