

În anul 2013 activitatea economico-financiară a S.C. 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.

Contabilitatea S.C. 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.

SC 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 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. 18/20.09.2013. 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 SC IAR SA pentru exercițiul financiar 2013.

In urma desfasurarii inventarierii s-au constatat urmatoarele:

- la capitolul "producție neterminată" s-a analizat fiecare comandă, stabilindu-se că valoarea comenzilor în curs de execuție la data de 30.09.2013 a fost de 8.050.742 lei, având următoarea structură:
  - producție de bază (inclusiv activități plan tehnic) 8.032.033 lei
  - producție auxiliară 18.709 lei
- la capitolele "materiale" și "obiecte de inventar și SDV-uri" s-au înregistrat diferențe, astfel: plus brut de 3.114 lei, minus brut de 234 lei. S-au efectuat compensări de 234 lei, rezultând un plus net de 2.880 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 miscare 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 SC IAR SA a fost întocmit pe baza balanței de verificare în care au fost înregistrate toate documentele legal întocmite privind operațiunile economico-financiare referitoare la perioada 01.01.2013-31.12.2013, cu respectarea principiilor generale de contabilitate 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.

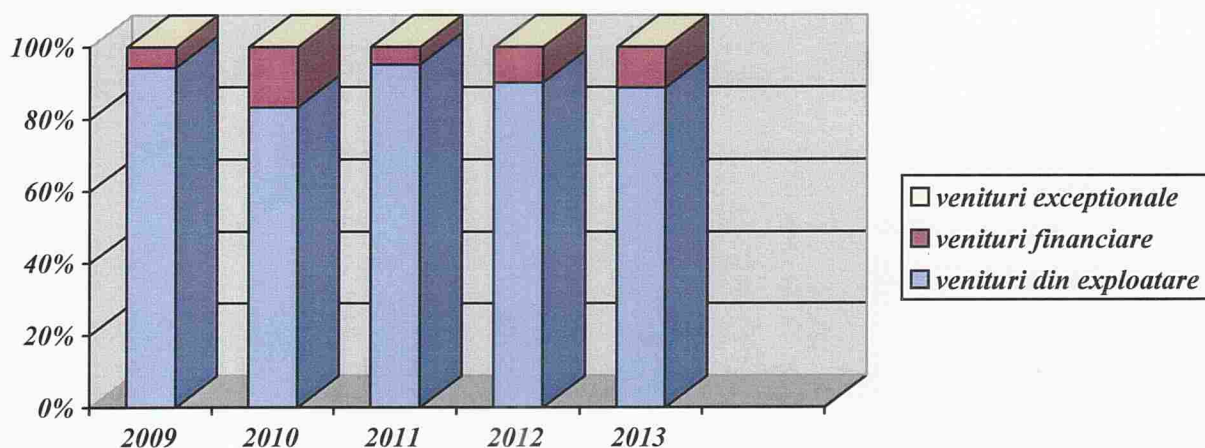
**PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI înregistrați de SC IAR SA la 31.12.2013 (lei):**

<b>1. Venituri totale, din care:</b>	<b>45.815.495</b>
- venituri din exploatare	40.632.142
- venituri financiare	5.183.353
<b>2. Cheltuieli totale, din care:</b>	<b>43.645.702</b>
- cheltuieli pentru exploatare	41.940.059
- cheltuieli financiare	1.705.643
din care: dobânzi	0
<b>3. Profit brut</b>	<b>2.169.793</b>
<b>4. Profit net</b>	<b>1.669.429</b>
<b>5. Credite și împrumuturi</b>	<b>0</b>
<b>6. Facturi emise și neîncasate</b>	<b>24.620.879</b>
<b>7. Stocuri totale, din care:</b>	<b>31.915.365</b>
- materii prime si materiale	20.757.561
- productie neterminata	6.081.137
- produse finite si marfuri	5.076.667
<b>8. Plăți restante</b>	<b>0</b>



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

	%				
	2009	2010	2011	2012	2013
<i>Venituri din exploatare</i>	94,28	83,29	95,14	90,12	88,69
<i>Venituri financiare</i>	5,72	16,71	4,86	9,88	11,31
<i>Venituri excepționale</i>	0	0	0	0	0



Ponderea principală, respectiv 88,69 % din totalul veniturilor realizate de societate în anul 2013, o reprezintă veniturile obținute din activitatea de exploatare.

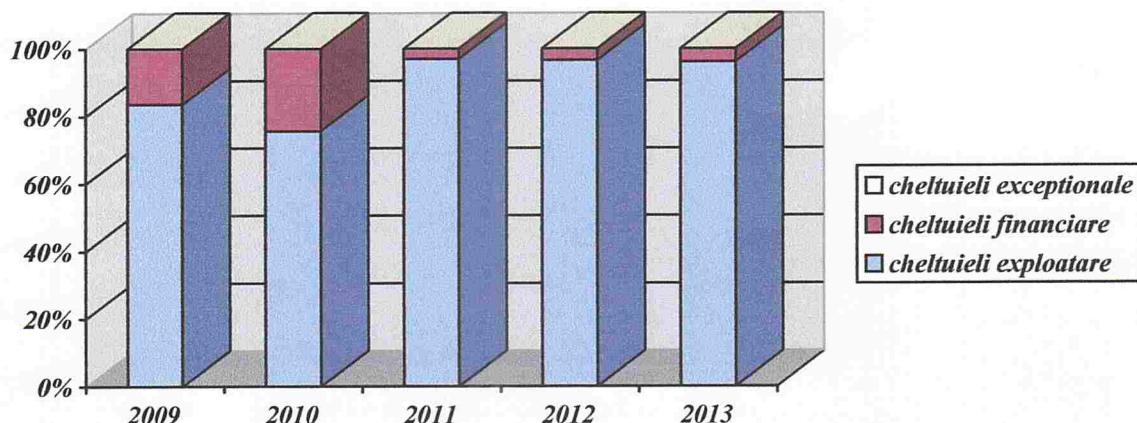
**Structura veniturilor din exploatare se prezintă astfel:**

	lei
<i>Venituri din vânzarea mărfurilor (vânzarea de materiale, mărfuri cumpărate din comerț și valorificate)</i>	2.044.299
<i>Venituri din producția vândută (valoarea producției marfă facturate)</i>	33.354.192
<i>Alte venituri din exploatare</i>	25.757
<i>Venituri din producția stocată (produse cu ciclu lung de fabricație) - sold creditor</i>	5.207.894

Din analiza structurii veniturilor din exploatare se constată că acestea au fost realizate atât din valorificarea producției marfa a anului 2013, cât și din valorificarea stocului de producție neterminată a anului precedent.

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

	%				
	2009	2010	2011	2012	2013
<i>Cheltuieli exploatare</i>	83,60	75,67	96,97	96,57	96,10
<i>Cheltuieli financiare</i>	16,40	24,33	3,03	3,43	3,90
<i>Cheltuieli excepționale</i>	0	0	0	0	0



Ponderea principală, respectiv 96,10 % din totalul cheltuielilor realizate de societate în anul 2013, o reprezintă cheltuielile efectuate pentru activitatea de exploatare.

**Din analiza situației economico-financiare a SC IAR SA la sfârșitul anului 2013 se constată următoarele:**

- ✓ **Societatea noastră a desfășurat și în acest an o activitate profitabilă, realizând un profit brut de 2.169.793 lei, ceea ce reprezintă o îndeplinire de 138,2 % a profitului brut prevăzut prin BVC 2013.**
- ✓ **Rezultatul net al exercitiului este în valoare de 1.669.429 lei și este unul dintre cei mai importanți indicatori pentru acționari:**
  - este baza distribuirii dividendelor;
  - este un mijloc de a confirma rentabilitatea globală a societății și permite efectuarea previziunilor cu privire la politica de investiții a societății;
  - este un mijloc de evaluare a echipei manageriale în legătură cu activitatea societății;
  - 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 45.815.495 lei, pentru care au fost angajate cheltuieli în valoare de 43.645.702 lei.

Ponderea cea mai mare a acestor venituri, respectiv 88,69%, a fost realizată din activități productive specifice obiectului principal de activitate al societății, diferența până la 100% fiind determinată de veniturile obținute din activitatea financiară.

Mentionăm că veniturile din exploatare au fost influențate de creșterea indicatorului "venituri aferente costului producției în curs de execuție", în valoare de 5.207.894 lei. Soldul creditor reprezintă variația stocurilor de producție neterminată și produse finite înregistrate în intervalul cuprins între sfârșitul anului 2013, când acestea aveau valoarea de 11.664.224 lei, și începutul anului 2013, când valoarea lor a fost de 6.456.330 lei.

Rata profitului înregistrat de societate în anul 2013, calculată ca raport între profitul brut și cifra de afaceri, a fost de 6,1%, valoare comparabilă cu cea înregistrată de alte societăți profitabile din industria aeronautică internațională.

Societatea a beneficiat de veniturile prevăzute în BVC 2013 pentru susținerea personalului din nucleul de bază, conform art. 10 din OUG 95/2002 privind industria de apărare, respectiv suma de 1274 mii lei, aferenta unui număr mediu lunar de 50 salariați.

- ✓ **Veniturile totale realizate în anul 2013 de societatea noastră sunt în valoare de 45.815,5 mii lei, față de valoarea acestui indicator prevăzută prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli 2013, respectiv 47.054 mii lei.**



Nerealizarea veniturilor prevazute in Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru intern s-a datorat nefinalizarii contractarii de RK elicoptere cu Statul Major al Fortelor Aeriene. Mentionam ca volumul contractelor incheiate cu acest beneficiar principal al SC IAR SA, a fost nesemnificativ in 2013 (cca 1,1 mil lei). Aceasta s-a datorat lipsei de alocatii bugetare pentru anul 2013. Veniturile prevazute a se realiza cu principalii beneficiari MAPN prin S.M.F.N., M.A.I., S.R.I. și S.C. Eurocopter România S.A., s-au realizat în proporție de 94%.

### **Evoluția vânzărilor pe piața internă și externă. Perspective**

Valorificarea produselor societatii in anul 2013 s-a realizat atat pe piata interna, (58,01% din total vânzări), cât și pe cea externă ( 41,99% din total vânzări).

#### **a. Activitatea de export**

Acțiunile de vânzare la export s-au derulat pe următoarele 4 relații distincte: SOC EAU, RAF Oman, MOD Liban, Indonesian AIR FORCE.

Valoarea exporturilor realizate în cadrul comenzilor și a contractelor din anul 2013 s-a ridicat la suma de 3.358,61 mii euro, sumă echivalentă cu 14.967,61 mii lei. Realizările la export în anul 2013 au crescut față de realizările anului precedent.

Făcând o comparație pentru perioada 2011-2013, din punct de vedere al tipurilor de produse valorificate, se constată următoarele modificări în structura exporturilor:

<b>% din exportul anual realizat</b>	<b>elicoptere modernizate</b>	<b>piese de schimb și servicii pentru elicoptere</b>	<b>avioane – piese de schimb și reparații</b>
Anul 2011	0%	34,43%	65,58%
Anul 2012	0%	99,73%	0,27%
Anul 2013	0%	99,78%	0,22%

#### **b. Vânzări pe piața internă**

La intern s-au derulat și realizat în anul 2013 comenzi și contracte în valoare totală de 20.677,58 mii lei (fără TVA). Această valoare reprezintă produse, reparații/revizii elicoptere, piese de schimb, servicii, asistență tehnică și materiale, după cum urmează:

1. componentele Sistemului Național de Securitate (MAPN, MAI, SRI): 7.929,89 mii lei (fără TVA),
2. diverși beneficiari interni: 12.747,69 mii lei (fără TVA).

- ✓ **Cheltuielile totale înregistrate în anul 2013 sunt în valoare de 43.646 mii lei, acestea având următoarea structură:**

#### **1. cheltuielile de exploatare, în sumă de 41.940 mii lei, din care:**

- cheltuieli materiale, în sumă de 19.157 mii lei;

În anul 2013 ponderea cheltuielilor materiale în totalul cheltuielilor a crescut datorită structurii de producție care a fost diferită de cea din anul 2012.

Astfel, ponderea cheltuielilor materiale în anul 2013 este de 45,68 % din totalul cheltuielilor de exploatare și respectiv de 54,12 % din cifra de afaceri, față de 27,56 % din cheltuielile de exploatare și respectiv 24,03 % din cifra de afaceri a anului 2012.

- alte cheltuieli externe (energie și apă) 1.504 mii lei;
- cheltuielile cu personalul TOTAL, din care: 13.066 mii lei,

- cheltuieli cu salarii și indemnizații 10.298 mii lei;
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială 2.768 mii lei.

Cheltuielile cu salariile și indemnizațiile înregistrate în anul 2013, în sumă de 10.298 mii lei cuprind :

- fondul de salarii total pentru personalul salariat cu contracte individuale de muncă – în sumă de 9.310 mii lei;
- fondul de salarii aferent contractului de mandat și administratorilor- 117 mii lei;
- cheltuieli cu colaboratorii externi – în sumă de 71 mii lei;
- contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în conformitate cu Legea 142/1998 – în sumă de 512 mii lei;
- cheltuieli somaj tehnic IAR – 288 mii lei.

Cheltuielile cu salariile și indemnizațiile înregistrate în anul 2013, s-au încadrat în prevederile bugetare.

Cheltuielile cu salariile au reprezentat 24.56 % din totalul cheltuielilor de exploatare.

Ponderea cheltuielilor cu salariile în cifra de afaceri este de 29,09 % în anul 2013.

În anul 2013 SC IAR SA a beneficiat de fonduri acordate în conformitate cu articolul 10 din OUG 95/2002, în suma de 1.274 mii lei pentru protecția unui număr mediu lunar de 50 salariați.

- cheltuieli cu amortizarea 1.079 mii lei;
- cheltuieli cu prestațiile externe 3.443 mii lei;
- ajustări privind provizioanele 2.288 mii lei;
- ajustări de valoare privind imobilizarile corporale -278 mii lei;
- cheltuieli privind marfurile ,reduceri comerciale 1.235 mii lei;
- alte cheltuieli materiale 294 mii lei;
- cheltuieli cu alte impozite și taxe 140 mii lei;
- alte cheltuieli 12 mii lei.

## 2. cheltuielile financiare, în sumă de 1.706 mii lei;

Volumul cheltuielilor totale în anul 2013 sunt de 43.646 mii lei, față de anul 2012, când erau de 37.585 mii lei.

- ✓ **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 2013 , este de : -1.308 mii lei.

Rezultatul brut din exploatare a fost influențat de :

- nerealizarea integrala a veniturilor prevazute in BVC, cu principalul beneficiar M.ApN prin SMFA din cauza lipsei alocatiilor bugetare pentru activitatea de RK elicoptere;
- specificul productiei cu ciclu lung de fabricatie care a presupus angajarea de cheltuieli de exploatare in 2013, a caror finalitate in venituri este prevazuta in 2014, conform prevederilor contractuale;
- cresterea veniturilor din export de la 8.912,9 mii lei prevazute in buget la 14.911,9 mii lei realizat, dar care nu a putut compensa in totalitate nerealizarea veniturilor prevazute la intern.
- constituirea de provizioane in suma de 4.156,7 mii lei.

Astfel, în anul 2013 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 4.156,7 mii lei si are urmatoarea structura :

- provizion pentru garanții de bună execuție acordate clienților interni conform contractelor incheiate cu acestia in valoare de 910,8 mii lei;
- provizion pentru participare salariatii la profit in valoare de 200,5 mii lei;
- provizion pentru prima de pensionare in valoare de 1.490,3 mii lei;
- provizioane pentru deprecierea stocuri materii prime, materiale in valoare de 1.363,8 mii lei;
- provizion pentru deprecierea stocului de productie neterminata in valoare de 170,6 mii lei;
- provizion pentru depreciere creante, in valoare de 20,7 mii lei.

De asemenea, au fost anulate sau diminuate, prin reluare la venituri, provizioane în sumă de 2.147,3 mii lei astfel:

- provizion pentru garanții de bună execuție acordate clienților interni, în valoare de 1.848,3 mii lei;
- provizion pentru deprecierea valorii de inventar a mijloacelor fixe, în valoare de 278,5 mii lei;
- provizion pentru clienti, in valoare de 20,5 mii lei;

Astfel ajustarile privind provizioanele reprezinta in 2013 suma de 2.009,4 mii lei.

✓ **Profitul din activitatea financiară** este în valoare de 3.478 mii lei.

## **PATRIMONIUL SC IAR SA SE PREZINTĂ ASTFEL:**

### ✓ **IMOBILIZARI**

Acest post bilantier prezinta o usoara crestere de 0,7 % fata de anul precedent, de la 43.419 mii lei la 43.715 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 278 mii lei.

**Alte titluri imobilizate** se mentin la valoarea de 5.429,2 mii lei la data de 31.12.2013 și reprezintă:

- titluri de participare la SC Eurocopter România SA: 5.390 mii lei, reprezentând 48,9997% din capitalul social al acestei companii;

SC EUROCOPTER ROMANIA SA este o societate pe actiuni, infiintata in 23.01.2002, sediul social fiind inregistrat la adresa judetului: Brasov, Ghimbav, str: Aeroportului nr.1, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J/08/53/23.01.2002.

Activitatea principala a Societatii consta in constructia si reparatia de aeronave , atat pentru piata interna, cat si pentru cea externa.

Societatea este parte a grupului Eurocopter. Situatiile financiare anuale consolidate sunt intocmite la nivelul societatii-mama Eurocopter SAS, avand sediul social in Franta, la 13725 Marignane CEDEX. La randul sau , societatea, mama Eurocopter SAS este parte a grupului EADS care intocmeste situatii financiare anuale consolidate la nivelul grupului avand sediul social in Franta 12, rue Pasteur 92152.



- 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 2013 și este în curs de lichidare conform hotărârii acționarilor .
- titluri de participare la Asociația Sportivă "Aripile" Brașov: 200 lei, reprezentând 25% din această asociație.

#### ✓ STOCURI

Valoarea stocurilor la 31.12.2013 este de 31.915 mii lei, în creștere cu 12,9% față de anul precedent, determinată în principal de creșterea semnificativă a producției în curs de execuție, de la 1.027 mii lei la 6.081 mii lei.

#### ✓ CREANTE

La 31.12.2013 situația creanțelor se prezintă astfel:

	lei
<b>Total creanțe</b>	<b>31.325.882</b>
- creanțe comerciale	20.373.151
- creanțe imobilizate	0
- avansuri platite	9.948.311
- alte creanțe, din care:	1.004.420
• alte taxa-accize	84.198
• Debitori diverși	31.358
• Dobanzi de primit	200.782
• TVA de recuperat	687.361
• Alte creanțe în legătură cu personalul	642
• TVA neexigibil	79

În totalul creanțelor, ponderea cea mai mare o dețin creanțele comerciale, în sumă de 20.373,2 lei, respectiv 65,04 %.

Cele mai importante creanțe sunt:

##### INTERN :

EUROCOPTER Romania – 1.884,3 mii lei, cu o pondere de 10% în total creanțe comerciale;  
TURBOMECANICA București – 922,7 mii lei, cu o pondere de 5% în total creanțe comerciale;

##### EXTERN:

GHQ-EAU -13.913,7 mii lei ( 2.637.122 EUR , 641.143,60 USD) cu o pondere de 68 % în total creanțe comerciale;

Creanța în valoare de 13.913,7 mii lei face obiectul " Final Settlement Agreement "semnat în data de 4.03.2013, între SC IAR SA și DGP-GHQ , privitor la stingerea tuturor obligațiilor reciproce, și se va fi realizat în anul 2014.

#### ✓ CAPITALURI

Capitalul propriu al societății la 31.12.2013 este de 69.634,9 mii lei și prezintă o creștere cu 0,99 % față de 2012 , de la 68.950,4 mii lei în anul 2012, la 69.634,9 mii lei în anul 2013. Această creștere a fost determinată, pe de o parte, de creșterea profitului net de la 1.158,7 mii lei în anul 2012, la



1.669,4 mii lei în anul 2013, și, pe de altă parte, de majorarea rezervelor din repartizarea profitului net al anului 2012, respectiv cu 173,8 mii lei, conform Hotărârii AGA nr. 5/ 29.04.2013.

## ✓ DATORII

lei

<b>Total datorii:</b>	<b>11.407.092</b>
• datorii financiare	0
• datorii comerciale	1.951.087
• clienți creditori	1.053.843
• venituri înregistrate în avans	689
• alte datorii față de: personal, buget, asigurări sociale, fond somaj	1.051.364
• TVA de plată,	0
• Alți creditori, din care la AJO FM : 6.783.922 lei	7.083.762
• alte datorii- dividende	296.347

Datoriile societății la finele anului 2013 sunt în valoare de 11407,1 mii lei, din care datoriile pe termen scurt în valoare de 4.727,4 mii lei sunt de natură curentă.

Mentionam ca SC IAR SA a achitat la termen și în totalitate obligațiile față de Bugetul de Stat și față de Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat, precum și cele locale în valoare de 11.497 mii lei, valoare ce reprezintă 32,5 % din cifra de afaceri.

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor o reprezintă:

- Poziția **“alți creditori”**, în sumă de 7.083,8 mii lei ,respectiv 62,10 % din total datorii.

Mentionam ca ponderea principala o reprezinta creditori- AJO FM , cu suma de 6.783,9 mii lei ce reprezintă plăți compensatorii comunicate de: AJO FM Brașov, conform Deciziei nr.6/13.12.2010.

În ceea ce privește suma datorată către Agențiile Județene de Ocuparea Forței de Muncă Teritoriale - funcție de domiciliul pe care l-au avut salariații societății , aceasta reprezintă plăți compensatorii acordate din bugetul asigurărilor de somaj , salariaților SC IAR SA ale caror contracte individuale de muncă au încetat prin concedieri colective în baza programelor de restructurare în perioada 2009-2010 ,ca urmare a privatizării și a reorganizării unităților din industria de apărare în conformitate cu art 12 din OUG 95/ 2002- industrie din care face parte și SC IAR SA potrivit HG 0813/2002.

Tinem să precizăm faptul că potrivit art 12 ind 8 din OUG 95/2002 – “sumele acordate din bugetul asigurărilor de somaj cu titlu de plăți compensatorii , vor fi recuperate de la agenții economici din industria de apărare , în limita unei cote de 20% din sumele încasate din închirieri , vânzări de active și vânzări de participatii la capitalul social al societăților comerciale.” .

Fata de aspectele arătate mai sus , reiese în mod evident faptul că sumele datorate cu titlu de plăți compensatorii nu au un termen scadent precizat în mod expres , aceste obligații de plată devenind scadente la data și în măsura în care , SC IAR SA a realizat venituri din activitățile mai sus menționate .

Precizăm că, aceste sume nu sunt purtătoare de dobânzi , penalități sau alte accesorii.

- datoriile comerciale, în valoare de 1.951,1 mii lei, respectiv 17,11 % din total datorii;

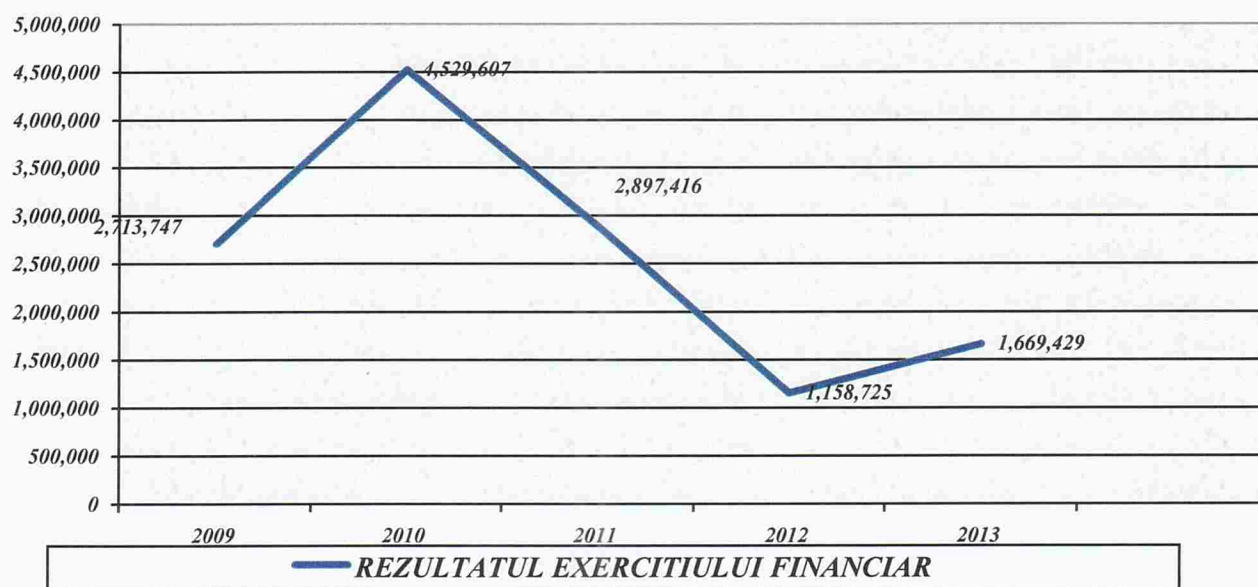
Datoriile comerciale sunt datorii curente, conforme cu termenele stipulate în contractele comerciale, iar cele mai importante poziții sunt:

- SC TURBOMECHANICA SA București 549,00 mii lei;
- SC EUROCOPTER ROMANIA 793,79 mii lei;

- La poziția "alte datorii", suma de 296,3 mii lei, reprezintă dividende cuvenite acționarilor din anii 2000,2006-2010,2011,2012 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/ 29.04.2013 privind repartizarea profitului net în sumă de 1.158,7 mii lei, s-a repartizat suma de 984,9 mii lei cu titlu de dividende plătibile în termen de 60 de zile de la data limita de depunere a situațiilor financiare anuale.

**Evoluția rezultatelor economico-financiare ale societății în perioada 2009-2013 se prezintă astfel:**

	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Profit net (lei)</b>	2.713.747	4.529.607	2.897.416	1.158.725	1.669.429
<b>Pierdere (lei)</b>	-	-	-	-	-



**La sfârșitul anului 2013, conform Ordinului MF3055/2009 ,Ordinului nr.1286/2012, Legii 31/1990, si Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare **nu s-a constituit din profit rezerva legală deductibilă.****

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 31.12.2013, SC IAR SA are inregistrat in contabilitate rezerva legala in suma de 2.470, 6 mii lei,iar societatea noastra ar putea constitui rezerva legala pana la limita de 9.439, 4 mii lei.

Fata de cele prezentate mai sus ,precizam faptul ca pentru anul 2013, nu sunt indeplinite conditiile legale potrivit art. 22 din Codul Fiscal.



## ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

### Indicatorul lichidității curente

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{81.482.259}{4.727.353} = 17,24$$

### Indicatorul lichidității imediate

$$\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{49.566.894}{4.727.353} = 10,49$$

### Indicatori de eficiență:

#### 1. Rata rentabilității financiar

$$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{1.669.429}{69.634.922} = 2,4$$

#### 2. Rata rentabilității capitalului avansat

$$\frac{\text{Rezultatul curent}}{\text{Active fixe+ circulante}} = \frac{2.169.793}{125.196.768} = 1,74\%$$

#### 3. Rata profitului

$$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{2.169.793}{35.398.491} = 6,13\%$$

#### 4. Viteza de rotație a debitelor-clienți

$$\frac{\text{Sold mediu clienți} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{28.872.279 \times 365}{35.398.491} = 297,7 \text{ zile}$$

#### 5. Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{35.398.491}{43.714.509} = 0,81 \text{ ori}$$

#### 6. Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{35.398.491}{125.196.768} = 0,29 \text{ ori}$$

#### 7. Valoarea totală a investițiilor în anul 2013 a fost de 1.124 mii lei.

*Radu Petru ISPAS*

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

*Neculai BANEA*

DIRECTOR GENERAL



Ion DUMITRESCU

DIRECTOR ECONOMIC ȘI COMERCIAL