

NOTE EXPLICATIVE LA 31.12.2019

La IOR S.A organizarea, conducerea contabilitatii si intocmirea situatiilor financiare anuale s-a facut in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si a normelor si precizarilor emise de Ministerul Finantelor si a OMFP NR.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale si a OMFP nr.3781/2019, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatilor teritoriale ale M.F.P precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile.

Societatea are organizata contabilitatea proprie si aplica regulile si prevederile legislative in vigoare, inregistrarea operatiilor economico-financiare facandu-se in mod sistematic si cronologic in notele contabile, jurnalul de inregistrare si registrul Cartea Mare. Lunar a fost intocmita balanta de verificare sintetica si balantele analitice, asigurand contabilitatea operatiilor evidentiate.

Politicile contabile aplicate s-au bazat pe regulile si principiile generale de contabilitate prevazute in Relementarile contabile, fiind completate cu elementele specifice rezultate din activitatea desfasurata de catre IOR SA.

Situatiile financiare pe anul 2019 supuse spre analiza si aprobare Consiliului de Administratie si Adunarii Generale a Actionarilor au fost intocmite pe baza soldurilor conturilor contabile confirmate de inventarierea elementelor de activ si pasiv, asa cum rezulta din procesul verbal de inventariere, inregistrat sub nr.1 din 19.02.2020.

Mentionam ca situatiile financiare pe anul 2019 au fost intocmite pe formularele de bilant, contul de profit si pierdere, fluxurile de numerar si modificarea capitalului propriu, prevazute in cadrul legal de raportare financiara. Astfel, situatiile financiare intocmite la finele anului 2019, reflecta situatia patrimoniala si rezultatele financiare, precum si pozitia financiara a IOR SA.

Rezultatul analizelor posturilor cuprinse in situatiile financiare: bilantul contabil, contul de profit si pierdere si celelalte componente sunt prezentate in notele de mai jos.

NOTA Nr. 1 ACTIVE IMOBILIZATE

Imobilizari corporale

-lei-

Denumirea conturilor privind imobilarile corporale	Sold la 01 ian 2019	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 dec 2019
		Total	Din care reevaluare	Total	Din care dezmebrari si casari	
0	1		2		3	4=1+2-3
Terenuri	100.530.278			609.735		99.920.543
Constructii	132.773.336			6.800.913		125.972.423
Instalatii tehnice si masini	9.643.189	3.761.012				13.404.201
Aparate si instrum. de masurare, control	432.697					432.697
Mijloace de transport	368.549					368.549
Mobilier, aparatura birotica	231.044					231.044
Imobilizari corporale in curs de executie	0	6.603.208		3.761.012		2.842.196
Avansuri si imobilizari corporale in curs	0	16.530				16.530
TOTAL	243.979.093	10.380.750		11.171.660		243.188.183

AMORTIZARE	Sold la 1 ian 2019	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 dec 2019
		Total	Din care reevaluare	Total	Din care dezmebrari si casari	
0	1		2		3	4=1+2-3
Constructii	117.768.536	519.165		6.476.835		111.810.866
Instalatii tehnice si masini	5.871.217	556.050				6.427.267
Aparate si instrum. de masurare, control	394.337	13.187				407.524
Mijloace de transport	339.628	15.372				355.000
Mobilier, aparatura birotica	228.369	252				228.621
TOTAL	124.602.087	1.104.026		6.476.835		119.229.278
Valoare neta a imobilizarilor corporale	119.377.006	9.276.725		4.694.825		123.958.905

Denumirea conturilor privind imobilizarile necorporale	Sold la 1 ian 2019		Cresteri		Reduceri	Sold la 31 dec 2019
0	1		2		3	4=1+2-3
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare						
Alte imobilizari	113.573		38.525			152.098
Avansuri si imobilizari necorporale in curs						
TOTAL	113.573		38.525			152.098
AMORTIZARE	Sold la 1 ian 2019		Cresteri		Reduceri	Sold la 31 dec 2019
0	1		2		3	4=1+2-3
Alte imobilizari	113.573		5.351			118.924
Valoare neta a imobilizarilor necorporale	0		33.174			33.174

Denumire	Sold la 1 ian 2019		Cresteri		Reduceri	Sold la 31 dec 2019
0	1		2		3	4=1+2-3
Imobilizari financiare	1.275.545		82.436.816		82.937.448	774.913
Provizioane pentru imobilizari financiare						
Valoare neta a imobilizarilor financiare	1.275.545		82.436.816		82.937.448	774.913

TERENURI si CLADIRI

In cursul anului 2019 valoarea imobilizarilor corporale in suma de 243.979.093 lei au scazut cu 7.410.648 lei si au crescut cu 3.761.012 lei ca urmare a:

a) vanzarii terenurilor aferente camerelor vandute din caminele IOR, valoarea contabila a acestora fiind de 609.735 lei.

b) vanzarii camerelor din caminele IOR, valoarea contabila fiind de 6.800.913 lei

In domeniul imobiliarilor corporale s-au aplicat, in mod unitar politicile contabile:

a) amortizarea imobiliarilor corporale s-a calculat pe fiecare mijloc fix in functie de valoarea de achizitie si duratele de functionare aprobate prin HG 2139/2004, iar inregistrarea in contabilitate s-a efectuat pe baza metodei liniare.

b) imobiliarile corporale au fost inregistrate in contabilitate la pretul de achizitie daca indeplinesc conditiile:

- sa fie utilizate in productia societatii de productie, servicii sau in scopuri administrative
- sa aiba durata de viata mai mare de un an, iar valoarea de inventar sa fie egala sau mai mare de 2.500 lei .

NOTA Nr.2 AJUSTARI ENTRU DEPRECIERI

La finele anului 2019, dupa inventarierea patrimoniului, analizand soldurile clientilor si debitorilor diversi neincasati pana la 31.12.2019 si tinand cont de stadiul dosarelor aflate pe rolul instantelor de judecata privind recuperarea acestor creante, s-au constituit provizioane conform reglementarilor contabile aplicabile astfel:

- pentru deprecierea creantelor-clienti s-a constituit un provizion in suma de 2.884,94 lei (Asociatia Sportiva ASII);

- pentru deprecierea creantelor-debitorii diversi s-a constituit un provizion in valoare de 234.667,12 lei (Devil Motors SRL si Asociatia Sportiva ASII).

NOTA Nr. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI

Exercitiul financiar pe anul 2019 s-a incheiat cu pierdere contabila, in valoare de 3.294.297 lei.

In contul 117 "Rezultatul reportat", evidentiat in bilantul contabil pe anul 2019, au fost inregistrate atat influentele favorabile cat si pierderea contabila aferenta exercitiilor anterioare, ca urmare a urmatoarelor operatiuni:

a) suma de 4.457.585,40 lei compusa din:

- suma de 27.068,79 lei influenta favorabila aferenta anului 2013,
- suma de 6.141,64 lei influenta favorabila aferenta anului 2014,
- suma de 1.724.471,00 lei influenta nefavorabila aferenta anului 2015,
- suma de 1.476.866,65 lei influenta nefavorabila aferenta anului 2016,
- suma de 998.370,97 lei influenta nefavorabila aferenta anului 2017,
- suma de 291.087,21 lei, reprezentand pierderea anului 2018.

b) suma de 582.320,16 lei, reprezentand influenta negativa asupra rezultatului reportat, provine din executarea Ministerului Finantelor Publice nr.1/16,01,2012 in valoare de 117.402,16 lei si din compensarea TVA conform PV F-B101/20.06.2013 in valoare de 464.918 lei;

c) rezultatul reportat, stabilit suplimentar de Curtea de Conturi, in suma de 145.628,83 lei in anul 2015, reprezentand influenta favorabila compusa din:

- suma de 114.911,83 lei influenta favorabila reprezentand majorari pentru clienti aferenti exercitiilor inchise,

- suma de 291.949 lei influenta favorabila reprezentand drepturi salariale necuvenite pentru perioada 2012-2014,

- suma de 238.264 lei influenta nefavorabila reprezentand diferenta de impozit profit, aferent anilor :2013 (suma de 133.037 lei), 2014 (suma de 17.378 lei) si 2012 (suma de 87.849 lei)

- suma de 22.968 lei influenta nefavorabila ce reprezinta dobanda si penalitati aferent anului 2013 (suma de 21.135 lei) si anului 2014 (suma de 1.833 lei).

d) majorari si penalitati aferente anului 2007, diferenta nefavorabila in suma de 138.290,97 lei;

e) suma de 153.140,61 lei influenta favorabila din rectificativa declaratiei 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2011 (in suma de 65.631 lei) si rectificarea impozitului pe profit 2012 (in suma de 87.509 lei);

f) suma de 3.159.406,82 lei reprezentand majorari si penalitati calculate pentru debitorii anilor anteriori anului 2015, conform deciziei de esalonare nr.931899/29.09.2015, in suma de 3.137.679.82 lei si suma de 21.727 lei conform deciziei 950523/06.10.2015 (valoare care nu a fost prinsa in decizia de esalonare);

g) surplus realizat din rezultatul din reevaluare, la vanzarea cladirilor reevaluate, in suma de 9.847.359,65 lei:

- suma de 64.657,38 lei din anii precedenti exercitiului financiar 2011;
- suma de 2.464.612 lei din exercitiul financiar 2018;
- suma de 7.318.090,27 lei din exercitiul financiar 2019.

h) suma de 3.936.272 lei, reprezentand majorari si penalitati aferente debitorii anilor anteriori 2016, conform esalonarii nr.508167/02.09.2016, in valoare de 3.021.541 lei, si decizia nr.510410 /15.11.2016 referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata, decizie de constatare a pierderii valabilitatii a esalonarii la plata 510409/15.11.2016 in suma de 914.731 lei aferenta anului 2015;

i) suma de 789.436,89 lei influenta nefavorabila compusa din: suma de 534.629,50 lei influenta nefavorabila aferenta clientului Calitex Prod SRL (factura 9890/29.03.2013), care prin dosarul nr.29704/3/2012 hotaraste inchiderea procedurii de insolventa si dispune radierea acestuia din Registrul Comertului Bucuresti si suma de 254.807,39 lei influenta nefavorabila aferenta clientului extern EMCO reprezentand avans acordat in anul 2014 si inregistrat eronat pe venituri si nu prin compensarea cu valoarea facturilor emise;

j) stornarea facturii nr.9349/15.12.2011 in suma de 419.900 lei reprezentand vanzare activ conform contract de vanzare – cumparare active autentificat sub nr.586/14.12.2011 cu factura 1500/02.07.2013 in suma de 419.900 lei, reprezentand desfiintarea de drept pentru neplata pretului la termenul stabilit a contractului de vanzare – cumparare nr. 586.

k) majorari si penalitati calculate pentru debitele anterioare anului 2012 in suma de 1.482.845 lei conform deciziei de esalonare nr.421836/08.05.2012;

l) suma de 731.988 lei influenta nefavorabila reprezinta majorari si penalitati aferente debitorii anilor anteriori (2014, 2015, 2016) conform Decizie ANAF nr.809109/13.06.2017;

m) corectarea stocului de produse finite obtinute din cercetare (s-a lucrat pe comanda separata pentru cercetare si la inchiderea comenzii costurile au fost inregistrate in mod eronat pe produse prin venituri din productia stocata) in suma de 6.912.332.23 lei influenta nefavorabila;

n) suma de 787.368,50 lei influenta nefavorabila care reprezinta : clientul Valentin Man Construct (suma de 293.269,35 lei) care prin Hotararea 931/02.03.2017 inchiderea procedurii de insolventa si dispune radierea acestuia din Registrul Comertului Bucuresti; clientul Ares Telecomunicatii (suma de 20.268.63 lei) are dosar in executare nr.286/2012 prin care s-a instituit poprirea si s-au facut cereri, de staruire in executare, inactiv conform deciziei nr.20209 din 08.12.2014 si clientul Sal Company (suma de 473.830,52 lei) dosarul nr.556/2012 in executare, ultima cerere de staruire in executare este din 25.05.2015 sub nr.6183.

o) suma de 3.193.129,56 lei, reprezentand 1.636.943,06 lei influenta nefavorabila din majorari si penalitati aferente debitorii anilor 2014–2017, (conform Deciziilor Anaf : 764383/13.09.2018 si 170200007/27.09.2018 in suma de 1.075.620 lei; Decizia Anaf 915821/11.12.2018 aferenta anilor anteriori din perioada 2014-2017 in valoare de 364.862 lei; Decizia Anaf 701927/23.01.2019 aferenta anilor anteriori din perioada 2014-2017 in valoare de 196.461 lei) si influenta negativa in suma de 1.556.186,50 lei, reprezentand majorari si penalitati de intarziere la plata aferente exercitiilor financiare 2014-2018.

NOTA NR. 4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr. crt.	Indicator	Exercitiul precedent	Exercitiul curent	Evolutie %
0	1	2	3	4 = 3/2
1	Cifra de afaceri neta	20.383.038	15.699.324	77,02

2	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate DIN CARE:	11.454.305	9.955.189	86,91
3	Cheltuielile activitatii de baza	5.810.685	4.729.374	81,39
4	Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.757.476	1.555.230	88,49
5	Cheltuielile indirecte de productie	3.886.145	3.670.585	94,45
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	8.928.733	5.744.135	64,23
7	Cheltuieli de desfacere	478.585	310.351	64,85
8	Cheltuieli generale de administratie	5.547.082	5.594.824	100,86
9	Alte cheltuieli de exploatare	5.901.458	5.453.564	92,41
10	Alte venituri	3.289.937	2.831.699	86,07
11	Rezultatul din exploatare	291.544	-2.782.905	-954,54

Cifra de afaceri din anul 2019 comparativ cu anul precedent este mai mica cu 22,98%.
Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete a scazut in suma absoluta cu 4.683.714 lei .

NOTA NR.5 SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Analiza creantelor si datoriilor are la baza soldurile conturilor respective raportate in bilantul contabil, aratate mai jos :

Creante	Sold la 31. Dec. 2019	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	9.623.850	9.623.850	0
Creante comerciale	5.315.105	5.315.105	0
Creante in legatura cu personalul			0
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	128.234	128.234	0
Alte creante (debitori)	4.418.063	4.418.063	0
Provizion pentru deprecierea creantelor-Clienti	2.885	2.885	0
Ajustare pentru deprecierea creantelor-Debitori diversi.(se scade)	234.667	234.667	0

Datorii	Sold la 31 Dec.	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2+3+4	2	3	4
Total, din care:	48.727.524	48.727.524		
Datorii comerciale	1.363.273	1.363.273		
Avansuri incasate in contul comenzilor	88.317	88.317		
Credite curente	11.948.226	11.948.226		
Credite pe termen lung				
Buget consolidat (impozite si contributii)	34.524.811	34.524.811		
Creditori diversi	400.418	400.418		
Alte datorii	402.479	402.479		

Creantele de incasat sunt la finele anului 2019, in suma de 9.623.850 lei, in crestere fata de inceputul anului. In totalul creantelor, pondere au creantele comerciale si debitorii.

Creantele in suma de 128.234 lei, reprezentand fond pentru concediile medicale, ce urmeaza a se recupera de la CASMB.

Datoriile in suma de 48.727.524 (cu termen de plata sub un an) se localizeaza catre :

-Furnizori 1.363.273 lei

-Institutii de credit (Linie de creditare pentru activitatea curenta) 11.948.226 lei

-Organele fiscale pentru impozite si contributii neplatite la scadenta 33.902.093 lei.

-Organele fiscale pentru impozite si contributii curente 622.718 lei.

S.C. IOR – S.A. beneficiaza de o facilitate de credit bancar care insumeaza 2.500.000 EURO, asa cum rezulta din tabelul de mai jos:

Banca	Suma maxima	Moneda	Dobanda	Scadenta
PIRAEUS BANK	2.500.000 EURO	EURO	EURIBOR	se pre-
			3M+	lungeste
	Multipurpose		5 pp	la cerere

Imprumutul bancar este garantat cu ipoteca fara deposedare cu :

- imobil compus din teren intravilan in suprafata de 29.876.84 mp. Lot 3/1 si constructie edificata pe acesta respectiv C5, C7, C8, C9, C10 – 25, C30, in suprafata construita la sol de 12.990,28 mp, cu numar cadastral 7389/1/1.

- imobil compus din teren intravilan in suprafata de 70.72 mp. Lot 3/2 liber de constructii cu numar cadastral 7389/1/2.

NOTA Nr.6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Situatii financiare, privind exercitiul financiar al anului 2019, au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii societatii si au la baza normele contabile din Romania, Legea Contabilitatii nr.82/1991, modificata, Ordinul nr.3781/2019.

Situatiile financiare pe anul 2019 au fost intocmite respectand principiile de baza ale contabilitatii si anume:

a. Principiul prudenței și al continuității activității;

b. Continuitatea aplicării regulilor și normelor privind înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, ceea ce a permis comparabilitatea în timp cu datele precedente.

c. Datele din evidența contabilă prezentate în bilanț, au fost înregistrate cronologic si sistematic pe baza de documente legale a veniturilor și cheltuielilor societății, pe măsura angajării și aprobării anuale , manifestandu-se un interes deosebit pentru respectarea principiului independenței exercițiului;

d. Nu au fost efectuate compensării între conturile de activ și pasiv ale bilanțului și nici între veniturile și cheltuielile din contul de rezultate;

e. Utilizarea programelor informatice a condus la crestrea calitatii informatiilor contabile prin respectarea functiei conturilor de activ si pasiv, reducerea erorilor si asigurarea credibilitatii bilantului si a contului de profit si pierdere; acestea sunt securizate.

Intocmirea situatiilor financiare au avut loc pe baza aplicarii metodelor contabile, si anume:

- toate operatiunile economico-financiare sunt efectuate in perioada exercitiului financiar al anului 2019 au fost inregistrate in conturile corespunzatoare, asigurandu-se respectarea independentei exercitiului financiar;

- balanta generala a conturilor a fost intocmita pe baza soldurilor conturilor din Cartea Mare;

- măsurile stabilite de adunarea generala actionarilor, care au avut incidenta asupra situatiilor financiare, au fost cuprinse in mod adecvat in cadrul acestor situatii;

- conturile de trezorerie nu constituie obiectul unor restrictii speciale;

- elementele patrimoniale au fost inventariate la data de 31.12.2019 si corespund cu soldul balantei generale;

- s-a utilizat metoda de inventariere fizică a stocurilor de obiecte de inventar și echipamente de lucru și a rezultat ca au fost respectate prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.2861/09.10.2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv;
- s-a întocmit lista imobilizărilor, indicând valoarea brută și totalul cumulată al amortizărilor, și am constatat că ea corespunde cu soldul conturilor din bilanța generală;
- s-a menținut permanența metodelor, respectiv a ratelor de amortizare aplicate și am comparat cheltuielile cu amortizările cu cea din anii precedenți;
- exista cazuri de imobilizări ipotecate;
- s-a întocmit bilanța furnizori și am determinat că totalul corespunde cu soldul contului sintetic din bilanța generală.
- Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională, iar contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută și au fost reevaluate conform normelor;
- Societatea organizează și conduce contabilitatea în compartiment distinct;
- Persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității au asigurate condițiile necesare pentru întocmirea documentelor justificative privind operațiunile economice, organizarea și conducerea corectă și la zi a contabilității, organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, precum și valorificarea rezultatelor acestora; respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare anuale, depunerea la termen a acestora la organele în drept și publicarea lor; păstrarea documentelor justificative, a registrelor și situațiilor financiare anuale simplificate; organizarea contabilității de gestiune adaptate la specificul persoanei juridice;
- Potrivit prevederilor art. 6 alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată precum și a celorlalte prevederi legale privind întocmirea și utilizarea formularelor comune și a celor cu regim special utilizate în activitatea financiară și contabilă), orice operațiune economică efectuată a fost consemnată într-un document care a stat la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ;
- Registrele de contabilitate obligatorii registrul-jurnal, registrul-inventar sunt utilizate în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate. De asemenea, aceste registre obligatorii sunt ținute la zi;

Elementele patrimoniale raportate în situațiile financiare sunt rezultatul aplicării următoarelor politici contabile:

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt raportate la valoarea ramasă (cost de achiziție plus evaluări minus amortizarea cumulată). Cheltuielile cu îmbunătățirile semnificative sunt capitalizate, în condițiile în care acestea îndeplinesc criteriile de recunoaștere ca active. Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Imobilizările corporale casate sau scoase din funcțiune au fost eliminate din conturile respective pe seama amortizării cumulate aferentă. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune este reflectată în contul de profit și pierdere.

Amortizarea

Imobilizările corporale și necorporale sunt amortizate prin metoda liniară, pe baza duratelor de viață estimate, din momentul în care sunt puse în funcțiune, în așa fel încât costul să se diminueze până la valoarea reziduală estimată la sfârșitul duratei lor de funcționare.

Principalele durate de viață utilizate în cadrul IOR SA la diferitele categorii de imobilizări corporale sunt:

	<u>Ani</u>
Construcții	Între 40 și 60 ani
Instalații tehnice și mașini	Între 10 și 12 ani
Alte instalații, utilaje și mobilier	Între 5 și 10 ani

Imobilizări necorporale

Costurile de dezvoltare legate de achiziția licențelor informatice sunt capitalizate și supuse amortizării folosind metoda liniară, pe durata de viață utilă, în general 3 ani. În cazul în care se consideră

necesar, valoarea contabilă a fiecărei imobilizări necorporale se revizuieste anual și se ajustează pentru diminuarea valorii.

Stocuri

Stocurile de natura materiilor prime, materialelor consumabile, obiectelor de inventar, mărfurilor și ambalajelor sunt evaluate la intrarea în patrimoniu la costul de achiziție sau preț de intrare în valută la rata de schimb în vigoare la data Declarației vamale de import (DVI), la care se adaugă taxele vamale, comisioanele vamale plătite și cheltuielile de transport-asigurare în cazul importului direct.

Producția în curs de execuție lansată pe baza de comenzi, semifabricatele și produsele finite sunt evaluate la costul de producție cu evidentierea eventualelor diferențe de preț față de costurile estimate care se reflectă în conturi distincte.

Ca politica contabilă specifică, societatea păstrează în gestiune până la utilizarea completă a SDV-urilor cu mișcare lentă la prețurile de achiziție pentru a satisface cerințele și comenzile din sectorul de apărare.

Valoarea netă realizabilă se estimează pe baza prețului de vânzare practicat în cursul normal al activității din care se scad costurile necesare pentru finalizare și costurile de vânzare.

Creanțe

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit provizioane pentru creanțe incerte. Pentru clienții incerti s-a efectuat o estimare bazată pe analiza tuturor sumelor restante aflate în sold la data bilanțului contabil și s-au constituit ajustări în funcție de rezultatul analizei.

Clienții externi se raportează în bilanț la valoarea reevaluată pe baza cursului oficial BNR la 31.12.2019.

Disponibilități

Disponibilitățile lichide și alte valori echivalente sunt reprezentate de numerar, depozite la vedere la bancă cu o scadență de până în trei luni și confirmate pe baza de extrase de cont sau notificări specifice.

Contribuții pentru salariați

Societatea plătește contribuții la Bugetul de Stat, Bugetul asigurărilor sociale de stat, Bugetul asigurărilor sociale de sănătate, conform nivelelor stabilite prin lege și aflate în vigoare în cursul anului, calculate pe baza salariilor brute. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Provizioane

Provizioanele (ajustările) se constituie la sfârșitul anului când se constată probabilitatea producerii unor pierderi sau cheltuieli, și sunt destinate a le acoperii (pentru creanțele care nu pot fi recuperate).

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului exercitiului financiar, corectat cu scăderea veniturilor neimpozabile și a deducerilor fiscale și adăugarea cheltuielilor nedeductibile, la care se aplică cota de impozit pe profit din anul respectiv.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile pentru toate bunurile și serviciile sunt recunoscute atunci când se transferă proprietatea. Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajamente și sunt înregistrate exclusiv TVA.

Cheltuieli de exploatare

Costurile de exploatare sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Tranzacții în valută

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în LEI la cursul de schimb valutar în vigoare. Cursul de schimb valutar la 31 decembrie 2019 a fost de 4.2608 LEI pentru 1 USD și de 4,7793 LEI pentru 1 EUR.

Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat. Pierderile realizate sunt înregistrate pe cheltuială, inclusiv cele aferente împrumuturilor, iar câștigurile din schimb valutar sau din depozitele în numerar sunt incluse în contul de profit și pierdere ale anului în curs.

Disponibilitățile bănești, creanțele, alte active curente, datoriile, alte pasive, obligații și împrumuturi sunt înregistrate în situațiile financiare la valoarea reală, date fiind termenele scurte de scadență ale acestor instrumente.

NOTA Nr.7 PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

Capitalul social subscris si vărsat integral, existent la finele anului 2019, este de 22.138.747,60 lei. Valoarea nominala a unei actiuni este de 0,1 lei.

Numarul total de actiuni este de 221.387.476.

Structura actionariatului la 31.12.2019, conform ultimului Certificat de inregistrare de mentiuni, este urmatoarea:

Specificatie	Capital social	Actiuni	%
TOTAL din care:	22.138.747,60	221.387.476	100%
MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI si MEDIULUI de AFACERI	20.872.895,20	208.728.952	94,2822
Persoane juridice	1.025.049,20	10.259.492	4,6342
Persoane fizice	239.903,20	2.399.032	1,0836

Evolutia capitalurilor proprii este urmatoarea:

Nr.cr t.	Denumire	Sold la 01.01.2019	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2019
1	Capital social varsat (1012)	22.138.748			22.138.748
	Capital social nevarsat (1011)	0	8.324.137		8.324.137
2	Rezerve (106)	3.184.141			3.184.141
3	Rezerve din reevaluare (105)	110.674.025		7.318.090	103.355.934
4	Rezultat reportat (117)	-21.915.563	7.318.090	1.847.274	-16.444.746
5	Profit si pierdere (121)	-291.087		3.003.210	-3.294.297
6	Repartizare profit (129)	0			0
	Total	113.790.263	15.642.227	12.168.574	117.263.916

NOTA Nr. 8 INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

Numarul mediu de salariati in anul; 2019 a fost de 309.

Indemnizatia membrilor CA, Administrator special ,membru de conducere si alte comisii in anul 2019 a fost in valoare de 875.361 lei.

**NOTA Nr. 9 EXEMPLE DE CALCUL SI ANALIZA A PRINCIPALILOR
INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI**

Nr. Crt.	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2018	2019	2019-2018
1	Rata solvabilitatii generale (a/b)		84,76	84,59	>100
a	Active circulante	lei	38.165.988	41.219.212	
b	Datorii pe termen scurt	lei	45.029.331	48.727.524	
2	Rata fondului de rulment (a/b)		84,76	93,98	>100
a	Capital permanent	lei	113.790.263	117.263.916	
b	Active imobilizate	lei	120.652.551	124.766.992	
3	Rata solvabilitatii partiale I (a-b)/c		45,46	46,03	>100
a	Active circulante	lei	38.165.988	41.219.212	3.053.224
b	Stocuri	lei	17.694.126	18.788.437	1.094.311
c	Datorii pe termen scurt	lei	45.029.331	48.727.524	3.698.193
4	Rata solvabilitatii partiale II (a+b+c)/d	%	45,46	46,03	1
a	Creante	lei	9.491.064	9.623.850	132.786
b	Titluri de plasament	lei	0	0	0
c	Disponibilitati	lei	10.980.798	12.806.925	1.826.127
d	Datorii pe termen scurt	lei	45.029.331	48.727.524	3.698.193
5	Rata solvabilitatii imediate (a+b)/c	%	24,39	26,28	2
a	Plasamente	lei	0	0	0
b	Disponibilitati	lei	10.980.798	12.806.925	1.826.127
c	Datorii pe termen scurt	lei	45.029.331	48.727.524	3.698.193

RATELE ACTIVULUI

Nr. Crt.	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2018	2019	2019-2018
1	Rata activelor imobilizate (a/b*100)	%	75,97	75,16	-0,80
a	Active imobilizate	lei	120.652.551	124.766.992	4.114.441
b	Activ total	lei	158.819.595	165.991.440	7.171.845
2	Rata imobilizarilor corporale (a/b*100)	%	75,17	74,68	-0,49
a	Imobilizari corporale	lei	119.377.006	123.958.905	4.581.899
b	Activ total	lei	158.819.595	165.991.440	7.171.845
3	Rata imobilizarilor financiare (a/b*100)	%	0,80	0,47	-0,34
a	Imobilizari financiare	lei	1.275.545	774.913	-500.632
b	Activ total	lei	158.819.595	165.991.440	7.171.845

4	Rata activelor circulante (a/b*100)	%	24,03	24,84	0,80
a	Active circulante	lei	38.165.988	41.219.212	3.053.224
b	Activ total	lei	158.819.595	165.991.440	7.171.845
	Rata 1 + Rata 4 =1		100,00	100,00	0,00
5	Rata stocurilor (a/b*100)	%	11,14	11,32	0,18
a	Stocuri	lei	17.694.126	18.788.437	1.094.311
b	Activ total	lei	158.819.595	165.991.440	7.171.845
	Cifra de afaceri	lei	20.383.038	15.699.323	-4.683.715
6	Rata creantelor comerciale (a/b*100)	%	3,24	3,20	-0,04
a	Creante comerciale	lei	5.144.838	5.315.105	170.267
b	Activ total	lei	158.819.595	165.991.440	7.171.845
7	Rata disponibilitatilor banesti (a/b*100)	%	6,91	7,72	0,80
a	Disponibilitati banesti	lei	10.980.798	12.806.925	1.826.127
b	Activ total	lei	158.819.595	165.991.440	7.171.845.
8	Rata de uzura a activelor corporale (a/b*100)	%	0,88	0,89	0,01
a	Amortizare cumulata	lei	1.060.119	1.109.376	49.257
b	Imobilizari corporale	lei	119.377.006	123.958.905	4.581.899
9	Rata de modernizare a activelor corporale (a/b*100)	%	0,04	5,33	5,29
a	Investitii	lei	48.373	6.603.208	6.554.835
b	Imobilizari corporale	lei	119.377.006	123.958.905	4.581.899
9	Rata de rotatie a activului total (a/b)	Rot.	0,13	0,09	-0,03
a	Cifra de afaceri	lei	20.383.038	15.699.324	-4.683.714
b	Activ total	lei	158.819.595	165.991.440	7.171.845

RATELE PASIVULUI

Nr. Crt.	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2018	2019	2019-2018
1	Rata stabilitatii financiare (a/b*100)	%	71,65	70,64	-1,00
a	Capital permanent	lei	113.790.263	117.263.916	3.473.652
b	Pasiv total	lei	158.819.595	165.991.440	7.171.845
2	Rata autonomiei financiare globale (a/b*100)	%	100,00	100,00	0,00
a	Capital propriu	lei	113.790.263	117.263.916	3.473.652
b	Capital total	lei	113.790.263	117.263.916	3.473.652
3	Rata autonomiei financiare la termen (a/b*100)	%	100,00	100,00	0,00
a	Capital propriu	lei	113.790.263	117.263.916	3.473.652
b	Capital permanent	lei	113.790.263	117.263.916	3.473.652
4	Rata de îndatorare globala (a/b*100)	%	28,35	29,36	1,00
a	Datorii totale	lei	45.029.331	48.727.524	3.698.193
b	Pasiv total	lei	158.819.595	165.991.440	7.171.845

NOTA Nr. 10 ALTE INFORMATII

Date de identificare Nr.de inmatriculare la Oficiul Registrului Comertului: J40/2827/1991

Temeiul juridic de constituire: Legea nr. 15/1990 in baza careia s-a emis Hotararea Guvernului nr. 139/25.02.1991 privind infiintarea si organizarea IOR – S.A.

Codul fiscal: RO 340312

Sediul principal:

Localitatea: Bucuresti, sector 3
Strada: Bucovina nr.4
Nr. 4, Cod Postal 734311
Prefix 021, Tel: 324.42.10, Fax: 324.31.96
e-mail: ior@ior.ro

Sectorul de activitate: CAEN 2670- Fabricarea de instrumente optice si echipamente fotografice

Obiect de activitate:

- a) execuția de aparatură optico-mecanică, electrono-optică(de zi si de noapte) pentru echipamente de infanterie,artilerie,blindate;
- b) producerea de piese de schimb speciale, upgradare echipamente;
- c) activitate de întreținere și reparare a aparatelor opto-mecanice și electrono-optice;
- d) execuția de aparate medicina veterinara si umana, metrologice, ochelari, subansamble optico-mecanice pentru AMC-uri, (colimatoare, mese de montaj etc.), ochelari, bunuri de larg consum și componente optice-mecanice (optică liberă), si optica in montura ,fabricație de SDV-uri;
- e) producerea de piese de schimb și activități de service în domeniu;
- f) activități de comerț exterior pentru produsele din profil și pentru terți;
- g) activități de transport și expediții interne și internaționale folosind parcul propriu;
- h) comercializarea de produse din specificul profilului de fabricație sau similare și valorificarea de alte produse tehnice provenite din activități de comerț derulate de unitate prin magazinul propriu;
- j) activități sociale în favoarea salariaților;
- k) activități de proiectare și informatică;
- l) activități de prestări din specificul profilului de fabricație sau capacităților existente;

Gestionarea riscurilor

Riscul de piata

Societatea este dependenta de politica guvernamentala in domeniul industriei de aparare.

Piata interna fiind deschisa, este vulnerabila din punct de vedere al concurentei, cresterii nivelului calitativ si costul mai redus al produselor, la care participa furnizori externi cu un mare potential economic si financiar.

Riscul de creditare

Include toate riscurile generate de posibilitatea neîndeplinirii obligatiilor contractuale ale partenerilor de afaceri (furnizori si clienti). Se incearca minimizarea acestui risc prin mentinerea unei legături permanente cu partenerii de afaceri si dupa caz prin evaluarea periodica a solvabilității si bonității partenerilor contractuali.Riscul este atenuat si prin conditiile financiare prudente care sunt incluse prin clauze contractuale.

Riscul valutar

Principalele valute in care se efectueaza curent tranzactii sunt : EURO si USD. Ratele oficiale de schimb pentru anii incheiati au fost:

Anul	Valuta	Lei/Euro	Valuta	Lei/USD
31 decembrie 2016	EURO	4,5411	USD	4,3033
31 decembrie 2017	EURO	4,6597	USD	3,8915
31 decembrie 2018	EURO	4,6639	USD	4,0736
31 decembrie 2019	EURO	4,7793	USD	4,2608

Riscul ratei de dobanda

Reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației ratelor dobânzilor de pe piață.

Societatea beneficiaza de o rata a dobandii variabila pentru creditul pe termen scurt in vederea finantarii activitatilor in curs, insa este supusa presiunii inflatiei care poate influenta nivelul dobandii cu consecintele negative asupra costurilor de productie.

Prezentarea punctelor forte si a punctelor slabe

Puncte forte:

- funcționăm în conformitate cu legislația în vigoare privind societatile comerciale precum si a celor listate pe piata de capital, rerspectand cerintele legale in privinta autorizatiilor de functionare emise de entitatile abilitate;
- deținem certificate de proprietate asupra terenului pentru unitatea IOR 1, IOR 2 și a 3 cămine de nefamiliști;
- deținem mărci și brevete înregistrate la OSIM;
- deținem dotarea tehnică și tehnologică adecvată obiectului de activitate, ce asigură realizarea unei largi game sortimentale de reperi, ansamble, produse și servicii de precizie medie și ridicată;
- avem capacitatea de a desfășura activitate proprie de concepție în cadrul secțiilor de proiectare constructivă și tehnologică;
- menținem în fabricație a produsele de bază și asimilăm în permanentă produse noi, solicitate de piață;
- avem experiență tehnică și tehnologică îndelungată;
- avem capacitate de producție integrată;
- realizăm produse de calitate certificate și recunoscute pe piața externă;
- beneficiem de existența unei piețe formate pentru produsele și serviciile noastre;
- realizăm produse ce satisfac cerințele tehnico-tactice solicitate de piață;
- avem competitivitate pe piața internă și externă datorată gradului mare de profesionalism al personalului;
- deținem relații tradiționale cu furnizorii și clienții;
- suntem producător unic național pentru diverse produse;
- am reușit o organizare eficientă a activității comerciale și deținem personalului calificat în acest domeniu;
- am reușit o pondere ridicată pentru produse de export;
- am realizat o repartitie a personalului pe profesii și funcții corespunzătoare specificului activității;
- am realizat o structura organizatorică adecvată domeniului de activitate;
- am modernizat și eficientizat managementul mediu și superior;

- personalul existent este fidel și atașat de firmă;
- am reușit un nivel ridicat de disciplină a muncii în rândul salariaților;
- am reușit respectarea drepturilor și obligațiilor prevăzute în contractul colectiv de muncă de ambele părți;
- avem o evoluție pozitivă a fondului de rulment global;
- am menținut echilibru între exigibilitate și lichiditate la nivelul tuturor capitalurilor financiare și tehnice;
- gradul de solvabilitate patrimonială realizat indică folosirea eficientă a capitalului;
- nu exista litigii pe rol care sa afecteze patrimonial societatea;

Punctele slabe:

- avem datorii la ANAF acumulate din anii anteriori;
- avem echipamente și aparatură în dotare cu uzura relativ mare, fizică și morală ceea ce generează o productivitate redusă fata de competitie;
- avem încă un sistem informațional insuficient dezvoltat;
- deținem echipamente si utilități energofage;
- rețele uzinale de apa, canal, energie electrica nemodernizate cu grad mare de uzura;
- mai sunt inca spatii de productie si administrative nereabilitate si care nu asigura conditii tehnologice optime pentru o fabricatie de optoelectronica;
- avem o pondere redusă a personalului tânăr, ceea ce va avea implicații asupra asigurării în perspectiva cu personal specializat;
- am pierdut un număr mare de personal specializat în anii anteriori, datorită in mare parte a activitatii reduse a retributiilor;
- am realizat totusi o rentabilitate economică, în ultimii ani, sub limita minimă recomandată de literatura de specialitate;
- nu exista in piata muncii personal muncitor calificat in meserii necesare IOR ca : dusisator-polisator in optica, tratamentist in optica, montator optronica, etc.;
- lipsa unor programe coerente de dotare a sistemului national de aparare cu echipamente din profilul de fabricatie al IOR-SA.

Director General,

Ec. Dan-Marius-Ovidiu Istodor

Director Economic,

Ec. Floarea Radu