

## NOTE EXPLICATIVE LA 31.12.2023

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 OMF nr. 5394/15.12.2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări 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 2023 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 30.01.2023.

Mentionam ca situatiile financiare pe anul 2023 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 2023, 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

Denumirea conturilor privind imobilizarile corporale	Sold la 1 ian 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 dec 2023
		Total	Din care reevaluare	Total	Din care dezmebrari si casari	
0	1		2		3	4=1+2-3
Terenuri	96.674.267			1.292.727		95.381.540
Constructii	108.882.688			8.887.815		99.994.873
Instalatii tehnice si masini	25.461.226	553.874		0		26.015.100
Aparate si instrum. de masurare, control	424.757	0		0		424.757
Mijloace de transport	368.549	0		0		368.549
Mobilier, aparatura birotica	249.229	14.255		0		263.484
Imobilizari corporale in curs de executie	220.000	906.664		534.372		592.292
Avansuri si imobilizari corporale in curs	0	5.871		0		5.871
<b>TOTAL</b>	<b>232.280.716</b>	<b>1.480.664</b>		<b>10.714.914</b>		<b>223.046.466</b>

AMORTIZARE	Sold la 1 ian 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 dec 2023
		Total	Din care reevaluare	Total	Din care dezmebrari si casari	
0	1		2		3	4=1+2-3
Constructii	96.731.109	488.528		8.490.583		88.729.054
Instalatii tehnice si masini	10.769.830	1.784.489		0		12.554.319
Aparate si instrum. de masurare, control	421.095	2.083		0		423.178
Mijloace de transport	368.549	0		0		368.549
Mobilier, aparatura birotica	230.497	5.579				236.076
<b>TOTAL</b>	<b>108.521.080</b>	<b>2.280.679</b>	<b>0</b>	<b>8.490.583</b>	<b>0</b>	<b>102.311.176</b>
<b>Valoare neta a imobilizarilor corporale</b>	<b>123.759.636</b>	<b>-800.015</b>		<b>2.224.331</b>	<b>0</b>	<b>120.735.290</b>

Denumirea conturilor privind imobilizarile necorporale	Sold la 1 ian 2023		Cresteri		Reduceri	Sold la 31 dec 2023
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare						
Alte imobilizari	269.974		51.581		208.138	113.417
Avansuri si imobilizari necorporale in curs						
<b>TOTAL</b>	<b>180.891</b>		<b>51.581</b>		<b>208.138</b>	<b>113.417</b>
AMORTIZARE	Sold la 1 ian 2023		Cresteri		Reduceri	Sold la 31 dec 2023
0	1		2		3	4=1+2-3
Alte imobilizari	195.381		66.921		208.138	54.163
<b>Valoare neta a imobilizarilor necorporale</b>	<b>195.381</b>		<b>12.757</b>		<b>262.302</b>	<b>54.163</b>

Denumire	Sold la 1 ian 2023		Cresteri		Reduceri	Sold la 31 dec 2023
Imobilizari financiare	55.948		91.864		59.880	87.932
Provizioane pentru imobilizari financiare						
<b>Valoare neta a imobilizarilor financiare</b>	<b>55.948</b>		<b>91.864</b>		<b>59.880</b>	<b>87.932</b>

## TERENURI si CLADIRI

In cursul anului 2023 valoarea imobilizarilor corporale in suma de 232.280.716 lei au crescut cu 1.480.664 lei si au scazut cu 10.714.914 lei ca urmare a:

a) vanzare camere din caminele de nefamilisti si active disponibile si neutilizate din locatia Theodor Pallady nr.287 cu terenul aferent, vanzare aprobata prin Ordinul MEAT nr.1266/16.08.2021;

b) cresterea in suma de 1.480.664 lei achizitii instalatii tehnice si masini, investitii efectuate prin utilizarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru "Participarea la capitalul social al societatilor comerciale, prin Ministerul Economiei.

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

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

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

- sa fie utilizate in activitatea 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**

In anul 2023 nu au fost constituite ajustari pentru deprecierea creantelor.

## **NOTA Nr. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI**

Exercitiul financiar pe anul 2023 s-a incheiat cu profit brut in valoare de 718.267 lei. Profitul net rezultat conform contului de "Profit si pierdere" urmeaza a fii repartizat astfel :

Nr.c rt	Indicator	Valoare -Lei-
1	Profit contabil	791.089
2	Impozit profit	131.818
3	Profit net	659.271
4	Rezerva legala	39.554
5	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti in conformitate cu Reglementarile contabile	619.717

Temeiul legal privind repartizarea profitului aratat mai sus il constituie Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordinului 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care precizeza :

- Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale. In lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acopera pierderea contabila este la latitudinea adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, respectiv a consiliului de administratie.
- In cazul corectarii de erori care genereaza pierdere contabila reportata, aceasta trebuie acoperita inainte de efectuarea oricarei repartizari de profit.

In contul 117 "Rezultatul reportat", evidentiat in bilantul contabil pe anul 2023, au fost inregistrate atat influentele favorabile cat si pierderea contabila aferenta exercitiilor anterioare:

a) suma de 4.166.498,10 lei compusa din:

- suma de 27.068,79 lei influenta favorabila si nefolosita aferenta anului 2013
- suma de 6.141,64 lei influenta favorabila si nefolosita 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.

b) rezultatul reportat stabilit suplimentar de curtea de conturi in suma de 145.628,83 lei in anul 2015 influenta favorabila compusa din:

- suma de 114.911,83 lei influenta favorabila reprezentand majorarari 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).
  - c) majorari si penalitati aferente anului 2007, diferenta nefavorabila in suma de 138.290,97 lei.
  - d) 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).
  - e) majorari si penalitati aferent debitelor anilor anterior 2015 conform esalonarii nr.931899/29.09.2015 in suma de 3.137.679.82 lei si decizia 950523/06.10.2015 in suma de 21.727 lei suma care nu a fost prinsa in decizia de esalonare.
  - f) surplus realizat din rezultatul din reevaluare in suma de 64.657,38 lei trecut din rezerve in rezultat reportat conform Ordinului 1802/2014.
  - g) majorari si penalitati aferent debitelor anilor anterior 2016 conform esalonarii nr.508167/02.09.2016 in suma 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;
  - h) 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;
  - i) 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;
  - j) majorari si penalitati aferente debitelor anterior anulului 2012 in suma de 1.482.485 lei conform deciziei de esalonare nr.421836/08.05.2012;
  - k) suma de 731.988 lei influenta nefavorabila reprezinta majorari si penalitati aferent debitelor anilor anteriori (2014, 2015, 2016 ) conform Decizie ANAF nr.809109/13.06.2017;
  - l) 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;
  - m) 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- 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;
  - n) suma de 1.636.943,06 lei influenta nefavorabila reprezeninta majorari si penalitati aferente debitelor anilor anteriori din perioada 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.
  - o) suma de 2.783.053,38 lei influenta favorabila, acoperii pierderea contabila reportatata cu suma de 2 783.053,38 lei reprezentand alte rezerve constituite in exercitiilor financiare precedente;
  - p) suma de 3.294.297,42 lei influenta nefavorabila aferenta anului 2019;
  - r) suma de 3.372.850,51 lei influenta nefavorabila aferenta anului 2020;
  - s) suma de 212.354,89 lei influenta favorabila aferenta anului 2021;

ș) suma de 600.188,97 lei influenta favorabila aferenta anului 2022.

#### **NOTA NR. 4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

Nr. crt.	Indicator	Exercitiul precedent	Exercitiul curent	Evolutie %
0	1	2	3	4 = 3/2
1	<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>22.740.433</b>	<b>17.157.204</b>	<b>75,45</b>
2	<b>Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate DIN CARE:</b>	<b>17.808.776</b>	<b>14.762.576</b>	<b>82,89</b>
3	Cheltuielile activitatii de baza	9.396.850	6.658.705	70,86
4	Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.947.015	1.585.468	81,43
5	Cheltuielile indirecte de productie	6.464.911	6.518.403	100,83
6	<b>Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete</b>	<b>4.931.657</b>	<b>2.394.628</b>	<b>48,55</b>
7	Cheltuieli de desfacere	575.911	802.113	139,27
8	Cheltuieli generale de administratie	5.751.063	6.613.371	114,99
9	Alte cheltuieli de exploatare	6.148.632	10.190.764	165,74
10	Alte venituri	8.376.089	16.912.633	201,92
11	<b>Rezultatul din exploatare</b>	<b>832.140</b>	<b>1.701.013</b>	<b>204,41</b>

#### **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. 2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1an
0	1 = 2 + 3	2	3
<b>Total, din care:</b>	<b>7.546.159</b>	<b>3.545.608</b>	<b>4.000.551</b>
Creante comerciale	3.545.608	3.545.608	0
Creante in legatura cu personalul	0	0	0
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	280.901	0	280.901
Alte creante (debitori)	3.935.784	0	3.935.784
Ajustare pentru deprecierea creantelor-Debitori diversi.(se scade)	-216.134	0	-216.134

Datorii	Sold la 31 Dec. 2023	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2+3+4	2	3	4
<b>Total, din care:</b>	<b>52.797.812</b>	<b>38.117.765</b>	<b>15.699.837</b>	<b>0</b>
Datorii comerciale	1.082.748	1.082.748		

Avansuri incasate in contul comenzilor	808.870	808.870		
Impozit pe profit	131.818	131.818		
Credite pe termen lung	15.699.837		15.699.837	
Buget consolidat (impozite si contributii)	33.511.235	33.511.235		
Creditori diversi	193.531	193.531		
Alte datorii	1.371.773	1.371.773		

Creantele de incasat sunt la finele anului 2023, in suma de 7.546.159 lei, ponderea o au creantele comerciale si debitorii.

Creantele in suma de 280.901 lei, reprezentand sume pentru concediile medicale care urmeaza a se incasa de Casa de Asigurari de Sanatate. Mentionam ca societatea a inaintat mai multe cereri de recuperare a acestor sume.

Datoriile in suma de 52.797.812 lei sunt catre :

-Furnizori	1.082.748 lei
-CEC BANK - linie de creditare	15.699.837 lei
-ANAF – obligatii fiscale restructurate cf. Ord.6/2019	32.792.329 lei
- ANAF - obligatii fiscale curente	718.906 lei
- Alte datorii reprezinta salarii curente de achitat	411.590 lei
- Avansuri de la diversi clienti	808.870 lei
- Creditori diversi	193.531 lei
- Alte datorii	1.090.001 lei

S. I.O.R. SA beneficiaza de o facilitate de credit bancar in valoare de 3.156.000 EURO, asa cum rezulta din tabelul de mai jos

Banca	Suma	Moneda	Dobanda	Scadenta
CEC BANK	3.156.000	EURO	3M+3,25pp	15.03.2024
Facilitate linie credit pt.activitatea curenta				cu posibilitatea de prelungire

Creditul bancar este garantat cu ipoteca, compuse din:

- imobil compus din teren intravilan in suprafata de 29.596 mp. si constructiile edificate pe acesta respectiv 238163-C1 pana la 238163-C21;
- imobil constituit din teren intravilan in suprafata de 687,39 mp, numar cadatral 202380.

#### **NOTA Nr.6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

Situatiile financiare, privind exercitiul financiar al anului 2023, au fost intocmite conform 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 OMF nr. 5394/15.12.2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Situatiile financiare pe anul 2023 au fost intocmite respectand principiile de baza ale contabilitatii si anume:

- Principiul prudenței și al continuității activității;
- 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 și sistematic pe baza de documente legale a veniturilor și cheltuielilor societății, pe măsura angajării și aprobării anuale, manifestându-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 creșterea calitatii informațiilor contabile prin respectarea funcției conturilor de activ și pasiv, reducerea erorilor și asigurarea credibilității bilanțului și a contului de profit și pierdere, (acestea sunt securizate);

Intocmirea situațiilor financiare au avut loc pe baza aplicării metodelor contabile, și anume:

- toate operațiunile economico-financiare sunt efectuate în perioada exercițiului financiar al anului 2023 au fost înregistrate în conturile corespunzătoare, asigurându-se respectarea independenței exercițiului financiar;

- balanța generală a conturilor a fost întocmită pe baza soldurilor conturilor din Cartea Mare;

- măsurile stabilite de adunarea generală a acționarilor, care au avut incidență asupra situațiilor financiare, au fost cuprinse în mod adecvat în cadrul acestor situații;

- conturile de trezorerie nu constituie obiectul unor restricții speciale;

- elementele patrimoniale au fost inventariate la data de 31.12.2023 și corespund cu soldul balanței 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 Finanțelor Publice nr. 2861/09.10.2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de active 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 balanța generală;

- s-a menținut permanența metodelor, respectiv a ratelor de amortizare aplicate și am comparat cheltuielile cu amortizările cu cea din anii precedenți;

- există cazuri de imobilizări ipotecate;

- s-a întocmit balanța furnizori și am determinat că totalul corespunde cu soldul contului sintetic din balanța 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 tinute 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 și 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 aferenta. 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 evidențierea eventualelor diferențe de pret față de costurile estimate care se reflectă în conturi distincte.

Ca politica contabilă specifică, societatea pastrează 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. Pentru clienții incerti s-a efectuat o estimare bazată pe analiza tuturor sumelor restante aflate în sold la data bilanțului contabil și se constituie ajustări în funcție de rezultatul analizei.

Clienții externi se raportează în bilanț la valoarea reevaluată pe baza cursului oficial BNR la 31.12.2023.

#### **Disponibilități**

Disponibilitățile lichide și alte valori echivalente sunt reprezentate de numerar, depozite la vedere la bancă, confirmate pe baza de extrase de cont sau notificări specifice.

#### **Contribuții pentru salariați**

Societatea plătește contribuții la Bugetul de Stat conform nivelurilor 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 anului corectat pentru diferite elemente care sunt taxabile sau deductibile. Acesta se calculează folosindu-se rata impozitului pe profit care era în vigoare la data bilanțului.

#### **Recunoașterea veniturilor**

Veniturile pentru toate bunurile și serviciile sunt recunoscute atunci când se transferă proprietatea. Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament 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 2023 a fost de :

- 4,4958 lei/ USD
- 4,9746 lei/ 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 și nerealizate sunt înregistrate pe cheltuieli, 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 și vărsat integral, existent la finele anului 2023 este de 55.228.871,00 lei. Valoarea nominală a unei acțiuni este de 0,1 lei. Numarul total de acțiuni este de 552.288.710.

Structura actionariatului la 31.12.2023 este următoarea:

Specificatie	Capital social	Actiuni	%
<b>TOTAL din care:</b>	<b>55.228.871</b>	<b>552.288.710</b>	<b>100%</b>
MINISTERUL ECONOMIEI	53.922.895,20	539.228.952	97,6353
Persoane juridice	1.023.547,4	10.235.474	1,8533
Persoane fizice	282.428,4	2.824.284	0,5114

**Evoluția capitalurilor proprii este următoarea:**

Nr. crt.	Denumire	Sold la 01.01.2023	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
1	Capital social varsat (1012)	37.713.853	17.515.018		55.228.871
	Capital social nevarsat (1011)	0	17.515.018	17.515.018	0

2	Rezerve (106)	414.666	35.913	0	450.579
	Rezerve din reevaluare (105)	87.867.479	0	3.283.939	84.583.540
3	Rezultat reportat (117)	-5.265.828	3.848.216	0	-1.417.612
4	Profit si pierdere (121)	600.189	659.271	600.189	659.271
5	Repartizare profit (129)	0			0
	<b>Total</b>	<b>121.330.359</b>	<b>39.573.436</b>	<b>21.399.146</b>	<b>139.504.649</b>

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

Numarul mediu de salariati in anul 2023 a fost de 279.

Indemnizatia membrilor CA, Administrator special ,membru de conducere si alte comisii in anul 2023 a fost suma de 982.250 lei.

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

Nr. Crt	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2022	2023	2023-2022
<b>1</b>	<b>Rata solvabilitatii generale ( a/b)</b>		134,24	195,08	>100
a	Active circulante	lei	51.168.563	70.411.198	19.242.635
b	Datorii pe termen scurt	lei	38.117.765	36.093.202	-2.024.563
<b>2</b>	<b>Rata fondului de rulment (a/b)</b>		110,54	128,55	>100
a	Capital permanent	lei	136.949.968	155.204.486	18.254.518
b	Active imobilizate	lei	123.890.177	120.735.290	-3.024.346
<b>3</b>	<b>Rata solvabilitatii partiale I (a-b)/c</b>		70,93	101,79	<100
a	Active ciculante	lei	51.168.563	70.411.198	19.242.635
b	Stocuri	lei	24.132.851	33.669.934	9.537.083
c	Datorii pe termen scurt	lei	38.117.765	36.093.202	-2.024.563
<b>4</b>	<b>Rata solvabilitatii partiale II ( a+b+c )/d</b>		70,93	101,79	<100
a	Creante	lei	9.903.997	7.546.159	-2.357.838
b	Titluri de plasament	lei	0	0	0
c	Disponibilitati	lei	17.131.715	29.195.105	12.063.390
d	Datorii pe termen scurt	lei	38.117.765	36.093.202	-2.024.563
<b>5</b>	<b>Rata solvabilitatii imediate ( a+b )/c</b>		44,94	80,89	>30
a	Plasamente	lei	0	0	0
b	Disponibilitati	lei	17.131.715	29.195.105	12.063.390

c	Datorii pe termen scurt	lei	38.117.765	36.093.202	-2.024.563
---	-------------------------	-----	------------	------------	------------

#### RATELE ACTIVULUI

Nr. Crt	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2022	2023	2023-2022
1	<b>Rata activelor imobilizate ( a/b*100)</b>	%	70,72	63,19	-7,53
a	Active imobilizate	lei	123.890.177	120.882.476	-3.007.701
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
2	<b>Rata imobilizarilor corporale ( a/b*100)</b>	%	70,64	63,11	-7,53
a	Imobilizari corporale	lei	123.759.636	120.735.290	-3.024.346
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
3	<b>Rata imobilizarilor financiare ( a/b*100)</b>	%	0,03	0,05	0,02
a	Imobilizari financiare	lei	55.948	87.932	31.984
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
4	<b>Rata activelor circulante ( a/b*100)</b>	%	29,21	36,81	7,60
a	Active circulante	lei	51.168.563	70.411.198	19.242.635
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
	<b>Rata 1 + Rata 4 =1</b>		100		
5	<b>Rata stocurilor ( a/b*100)</b>	%	13,78	17,60	3,82
a	Stocuri	lei	24.132.851	33.669.934	9.537.083
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
6	<b>Rata creantelor comerciale ( a/b*100)</b>	%	2,98	1,85	-1,13
a	Creante comerciale	lei	5.217.324	3.545.608	-1.671.716
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
7	<b>Rata disponibilitatilor banesti ( a/b*100)</b>	%	9,78	15,26	5,48
a	Disponibilitati banesti	lei	17.131.715	29.195.105	12.063.390
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
8	<b>Rata de uzura a activelor corporale ( a/b*100)</b>	%	1,76	1,94	0,18
a	Amortizare cumulata	lei	2.173.931	2.346.185	172.254
b	Imobilizari corporale	lei	123.759.636	120.735.290	-3.024.346
9	<b>Rata de modernizare a activelor corporale ( a/b*100)</b>	%	1,76	0,87	-0,89
a	Investitii	lei	1.904.308	1.048.871	-855.437
b	Imobilizari corporale	lei	123.759.636	120.735.290	-3.024.346
9	<b>Rata de rotatie a activului total ( a/b)</b>	Rot.	0,13	0,97	0,84
a	Cifra de afaceri	lei	22.740.433	17.157.204	-5.583.229
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877

#### RATELE PASIVULUI

Nr. Crt	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2022	2023	2023-2022
1	<b>Rata stabilitatii financiare ( a/b*100)</b>	%	78,17	81,13	2,96
a	Capital permanent	lei	136.949.968	155.204.486	18.254.518

b	Pasiv total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
2	<b>Rata autonomiei financiare globale ( a/b*100)</b>	%	100,00	100,00	
a	Capital propriu	lei	121.330.359	139.504.649	18.174.290
b	Capital total	lei	121.330.359	139.504.649	18.174.290
3	<b>Rata autonomiei financiare la termen ( a/b*100)</b>	%	88,59	89,88	1,29
a	Capital propriu	lei	121.330.359	139.504.649	18.174.290
b	Capital permanent	lei	136.949.968	155.204.486	18.254.518
4	<b>Rata de îndatorare globala ( a/b*100)</b>	%	30,73	27,07	-3,66
a	Datorii totale	lei	53.737.374	51.793.039	-1.944.335
b	Pasiv total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877

### **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, Cod Postal 734311  
 Prefix 021, Tel: 324.42.10, Fax: 324.31.96  
 e-mail: [ior@ior.ro](mailto:ior@ior.ro)

**Sectorul de activitate:** EN 2670-40 (productia de aparatura si instrumente optice si fotografice).

**Obiect de activitate:**

Activitatea S. IOR SA se incadreaza din punct de vedere al clasificarii economice, ca activitate principala in codul CAEN 2670 – Fabricarea de instrumente optice și echipamente fotografice:

**Sector de producție speciala:**

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;

**Sector de producție civilă:**

a) 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;

b) producerea de piese de schimb și activități de service în domeniu;

c) activități de comerț exterior pentru produsele din profil;

d) activități de transport și expediții interne și internaționale folosind parcul propriu;

e) 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;

f) activități de proiectare tehnico-tehnologica și informatică;

g) activități de prestări din specificul profilului de fabricație sau capacităților existente;

h) producție și prelucrare diversă;

i) activitatea de cercetare-dezvoltare pentru aplicatii in electrono-optica.

## **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 credit**

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

### **Riscul valutar**

Societatea este supusa riscului valutar prin tranzactiile exprimate într-o altă valuta decât leul pe care le realizează în desfășurarea obisnuită a activității sale. Consideram ca nu se poate estima în mod fiabil efectele asupra pozitiei financiare a riscului valutar .

Ratele oficiale de schimb pentru anii 2021-2023 au fost:

<b>Anul</b>	<b>Valuta</b>	<b>Lei/Euro</b>	<b>Valuta</b>	<b>Lei/USD</b>
31 decembrie 2021	EUR	4,9481	USD	4,3707
31 decembrie 2022	EUR	4,9474	USD	4,6346
31 decembrie 2023	EUR	4,9746	USD	4,4958

### **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 dobanzii variabila pentru facilitata de credit in vederea finantarii activitatiilor in curs, însa este supusa presiunii inflatiei care poate influenta nivelul dobanzii 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, respectand cerintele legale in privinta autorizatiilor de functionare emise de entitatile abilitate;
- deținem certificate de proprietate asupra terenului pentru unitatea IOR 1, IOR 2;
- deținem mărci și brevete înregistrate la OSIM;
- deținem dotarea tehnică și tehnologică adecvată obiectului de activitate, ce asigură realizarea unei largi game sortimentale de repere, 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 produsele de bază și asimilăm în permanentă produse noi, solicitate de piață;
- avem experiență tehnică și tehnologică îndelungată;
- 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 pondere ridicată pentru produse de export;
- am reușit un nivel ridicat de disciplina a muncii în rândul salariaților;
- 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;
- am reușit respectarea drepturilor și obligațiilor prevăzute în contractul colectiv de muncă de ambele părți;
- avem un program de investiții coerent pentru următorii ani în vederea eficientizării și dezvoltării;
- avem o echipă managerială stabilă cu un înalt grad de colaborare interdepartamentală;
- nu există litigii pe rol care să afecteze patrimoniul societății.

#### **Punctele slabe:**

- în unele secții de producție mai sunt echipamente și aparatură în dotare cu uzură relativ mare, fizică și morală ceea ce generează productivitate redusă;
- avem încă un sistem informațional insuficient dezvoltat;
- avem un grad încă redus de utilizare a unor capacități de producție pe domeniul echipamentelor militare;
- rețele uzinale de apă, canal, energie electrică nemodernizate cu grad mare de uzură;
- avem o pondere redusă a personalului tânăr, ceea ce va avea implicații asupra asigurării în perspectivă cu personal specializat;
- an de an se pierde un număr semnificativ de personal specializat datorită vârstei de pensionare;
- nu există în piața muncii personal muncitor calificat în meserii necesare IOR ca : dusisator-polisator în optica, tratamentist în optica, montator optonica, etc.;
- lipsa unor programe coerente de dotare a sistemului național de apărare cu echipamente din profilul de fabricație al IOR-SA.

**DIRECTOR GENERAL,**  
**Ing. OANCEA Daniel**



**DIRECTOR ECONOMIC,**  
**Ec. RADU Floarea**