

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR **S. IOR S.A privind activitatea desfasurata** **PE ANUL 2023**

Societatea IOR SA este o societate pe actiuni cu capital majoritar de stat, isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si cu actul constitutiv propriu.

Obiectul 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.

Evolutia structurii actionariatului:

Structura la 31.12.2020:

Capital social 31.662.914,10 lei

Specificatie	Actiuni	%
TOTAL din care:	316.629.141	100
MINISTERUL ECONOMIEI	303.728.952	95,93
Persoane juridice	10.341.030	3,27
Persoane fizice	2.559.159	0,80

Structura la 31.12.2021:

Capital social 31.662.914,10 lei

Specificatie	Actiuni	%
TOTAL din care:	316.634.167	100
MINISTERUL ECONOMIEI	303.728.952	95,93
Persoane juridice	10.346.056	3,27
Persoane fizice	2.559.159	0,80

Structura la 31.12.2022:

Capital social 37.713.853,10 lei

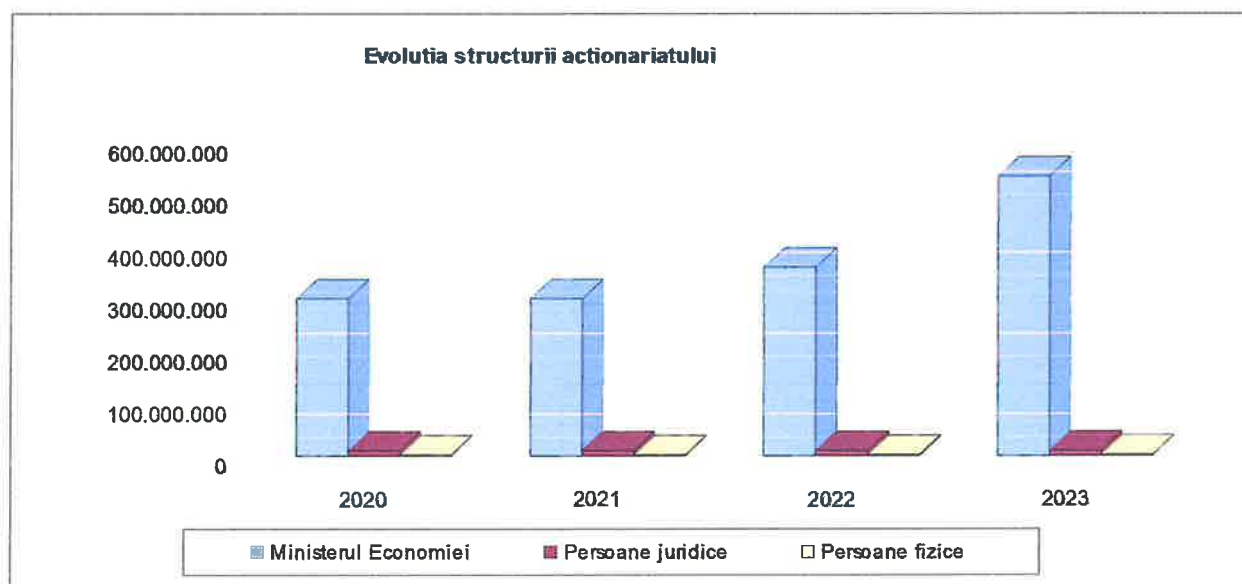
Specificatie	Actiuni	%
TOTAL din care:	377.138.531	100
MINISTERUL ECONOMIEI	364.228.952	96,5770
Persoane juridice	10.348.921	2,7441
Persoane fizice	2.560.658	0,6789

Structura la 31.12.2023:

Capital social 55.228.871 lei

Specificatie	Actiuni	%
TOTAL din care:	552.288.710	100
MINISTERUL ECONOMIEI	539.228.952	97,6353
Persoane juridice	10.235.474	1,8533
Persoane fizice	2.824.284	0,5114

Reprezentarea grafica a evolutiei structurii actionariatului:



Societatea detine un singur tip de actiuni cu o valoare nominala de 0.1 lei pe actiune. Actiunile sunt tranzactionate pe piata de valori mobiliare.

Orice actiune da dreptul la un vot in Adunarea Generala a Actionarilor si confera detinatorilor drepturi egale.

Adunarea Generala a Actionarilor este organul suprem de conducere al S. IOR SA si este convocata in conditiile Lg.31/1990, cu modificarile si completarile ulterioare.

Consiliul de Administratie al S. IOR SA este format din 5 membri. Aceștia deleagă atribuții către conducerea executivă a societății.

Administratorul special. In data de 20.10.2016, Ministerul Economiei a emis Ordinul nr.1210 publicat in MO nr.860/28.10.2016, prin care instituie procedura de administrare speciala si supraveghere financiara la S. IOR SA, incepand cu data publicarii acestui ordin, in vederea accelerarii procesului de privatizare in conditiile legii. Cu data de 08.08.2023 a fost numit administratorul special, in persoana dl. Pîrcălăbescu Răzavan Marian prin Ordinul MEAT nr.205/08.08.2023.

Conducerea executiva asigura desfasurarea activitatii curente a societatii conform delegarilor primite din partea Consiliului de Administratie si in conformitate cu prevederile legale.

Evolutia in domeniul managementului organizatiei si al politicii de personal:

In anul 2023 au avut loc o serie de modificari si adaptari structurale ale tuturor activitatilor si a resurselor societatii intr-o maniera rationala, astfel incat sa fie inlesnita indeplinirea urmatoarelor obiective principale:

1. Adaptarea resursei umane, prin participarea acesteia la stabilirea obiectivelor si repartizarea sarcinilor, la posibilitatile societatii de a sustine capacitatea de productie si a cifrei de afaceri estimate.

2. Flexibilizarea sporita in legaturile interdepartamentale, prin simplificarea procedurilor si eliminarea cauzelor ce conduc la rezistenta la schimbare, pentru a substitui lipsa temporara de resurse dar si pentru a raspunde cu o mai mare promptitudine tintelor manageriale la toate nivelurile.

3. Asigurarea unui climat social corespunzator, prin intelegeri stabilite cu organizatia sindicala a societatii finalizate cu incheierea unui contractul colectiv de munca.

4. Solutii de motivare materiala a personalului pentru imbunatatirea performantelor (atat in productie cat si activitati conexe) cu incadrare in restrictiile bugetare la nivel de societate si chiar al compartimentelor.

Aceste obiective au fost realizate prin urmatoarele masuri:

- folosirea cât mai eficienta a resursei umane prin redistribuirea sarcinilor si atributiilor pentru a elimina locurile de munca inguste. Aceste măsuri au fost necesare pentru a putea compensa partial creșterea salariului minim dar și efecte conexe de reajustare a salariilor care erau apropiate de salariul minim aplicat în 2023;

- întinerirea fortei de munca prin atragerea de resurse umane externe;

- derularea de programe de perfectionare a angajatilor in domeniile de activitate in care se aplica tehnologii noi;

- motivarea personalului prin stabilirea unui sistem de recompense directe si indirecte care sa conduca la cresterea productivitatii si implicit la cresterea profitului societatii;

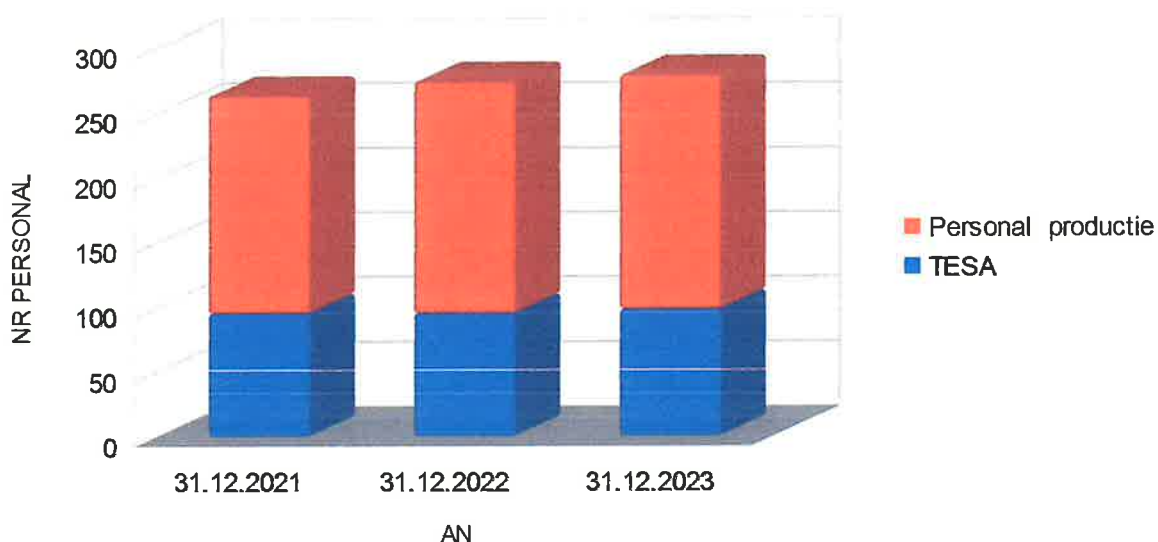
- imbunatatirea permanenta a conditiilor de munca in situatia modernizarii in amenajarea spatiilor tehnologice si a celor conexe.

Astfel, au fost obtinute urmatoarele rezultate:

Evolutia in anul 2023 a numarului personalului aferent sectiilor si atelierelor de fabricatie si conexe cat si a personalului tehnico-administrativ comparativ cu anii 2021 si 2022 a fost urmatoarea:

CATEGORII DE PERSONAL	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
TESA	95	95	98
Personal productie	168	179	181
TOTAL	263	274	279

EVOLUTIE PERSONAL TESA SI PRODUCTIE

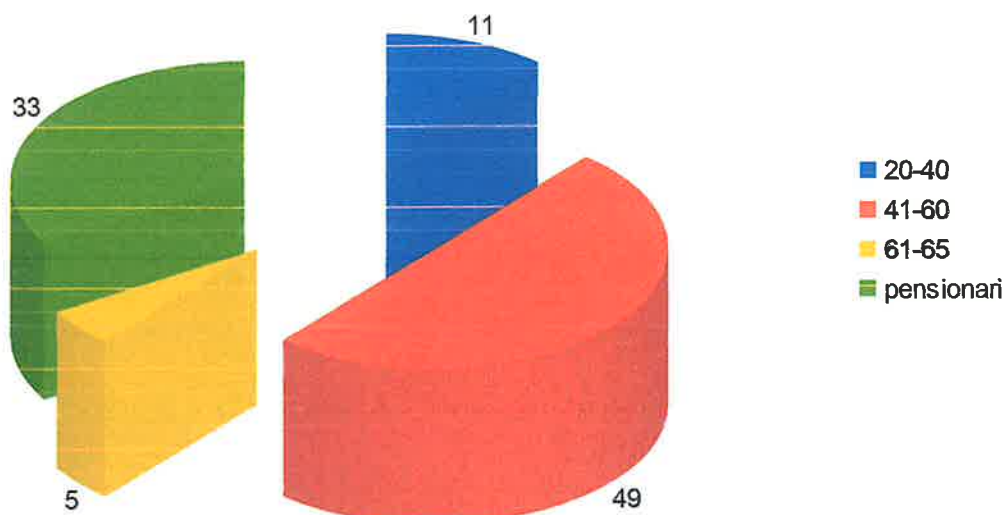


Evolutia personalului a fost prioritar determinata de pensionarea la limita de varsta a unor salariatii care au optat exclusiv pentru pensie sau au fost pensionari reangajati si nu au dorit sa isi continue activitatea. In acelasi timp, procesul de selectie pentru angajare, cu prioritate personal direct productiv, este mult ingreunat in conditiile in care baza de selectie este mult redusa in ultimii ani iar salariile in industria de aparare nu sunt atractive comparativ cu sfera serviciilor, etc.

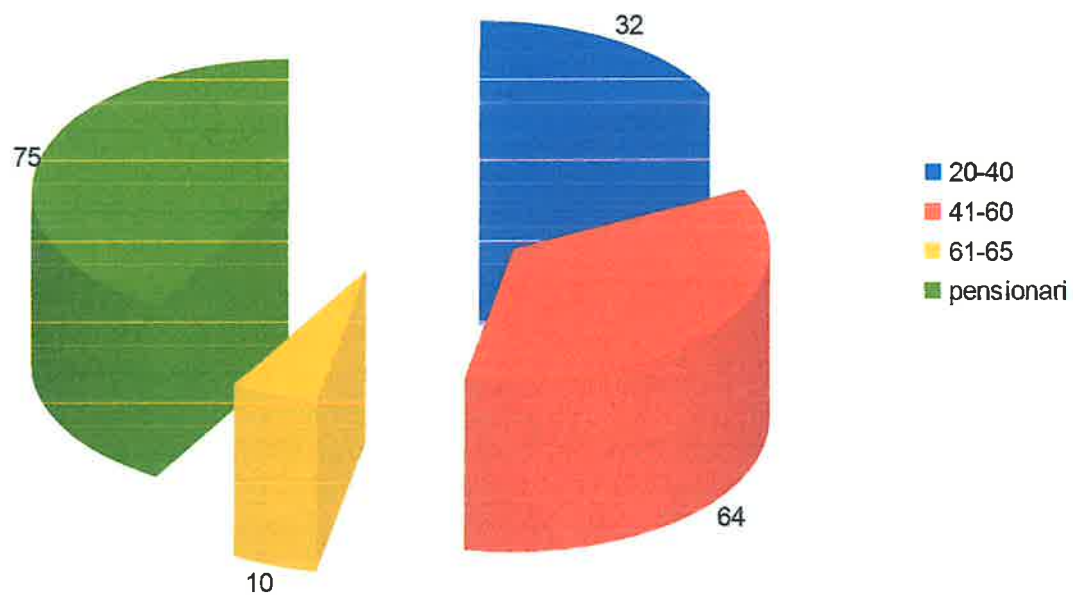
Media de varsta in societate inregistreaza o crestere de la an la an, angajarile efectuate din randul tinerilor si pastrarea acestora fiind un proces lent. Ponderea lucratorilor cu varsta intre 40 si 60 de ani este de aproximativ 40%, iar intre 60 si 70 de ani este de aproximativ 44%, aspect ce influenteaza negativ desfasurarea activitatii societatii pe viitor, tinand cont de adaptarea anevoioasa a acestor angajati la o noua tehnologie, precum si de lipsa flexibilitatii lor.

INTERVAL	NR. PERSONAL TESA	NR. PERSONAL PRODUCTIE	NR. TOTAL
20-40	11	32	43
41-60	49	64	113
61-64	5	10	15
pensionari	33	75	108

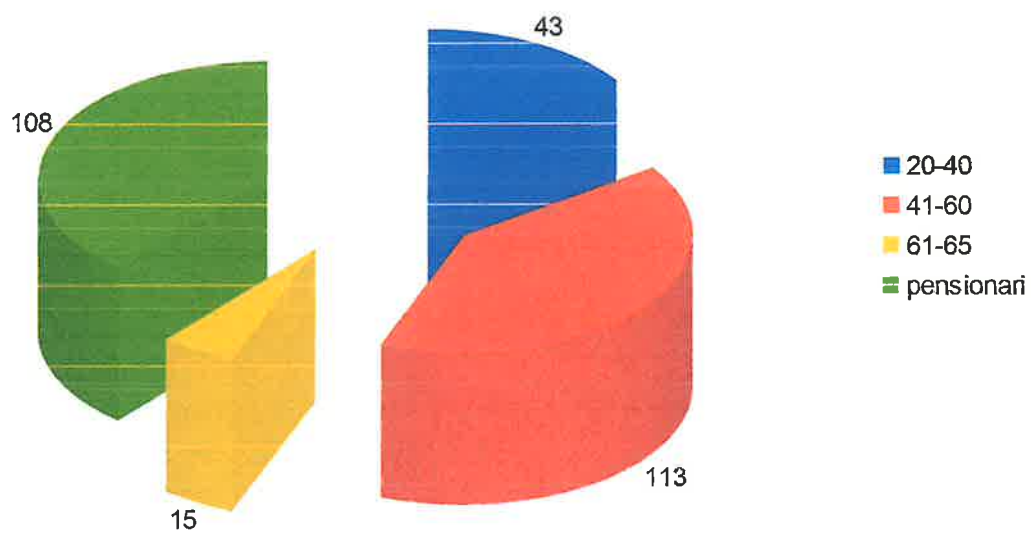
NR PERSONAL TESA PE GRUPE DE VARSTA



NR PERSONAL PRODUCTIE PE GRUPE DE VARSTA



NR TOTAL PERSONAL PE GRUPE DE VARSTA



Pentru a evita deficitul de personal în meserii specifice societății, datorat pensionărilor estimate în 2022-2023, IOR SA a început derularea de programe de calificare a tinerilor angajați începând cu luna ianuarie 2018 la meserii deficitare la nivel de societate sau pentru care nu există încă la nivel național centre de calificare (operator pe mașini cu comandă numerică, optician și montator aparatură optronică), dar și acest proces este mult îngreunat, necesitând încă o ofertă sensibil atractivă ca pachet salarial în domeniul industriei de apărare. Încercăm în continuare să includem și stimulente suplimentare pentru tineri doriți să se angajeze și să se califice la locul de muncă, dar sunt limitări bugetare semnificative.

Evoluția activității de producție

Activitățile de producție i-au fost alocate în anul 2023 peste 60% din resursele umane, personal angrenat efectiv în execuție dar și personal auxiliar și tehnic aferent sectoarelor de fabricație sau care au sarcini de serviciu legate direct de procesele de execuție, de întreținere și de reparații, de pregătire a fabricației.

Această activitate s-a concentrat în principal în următoarele direcții principale:

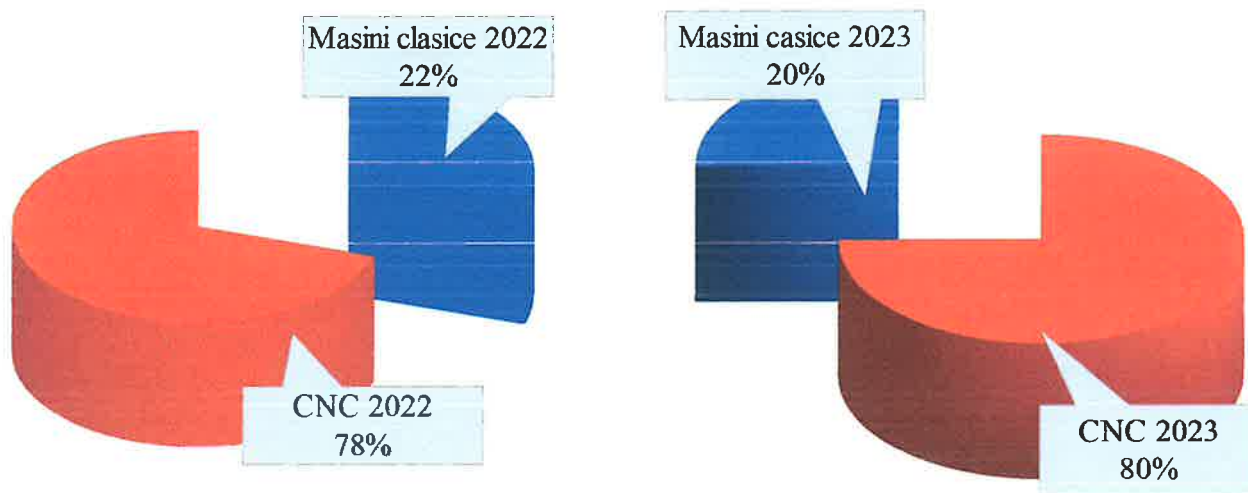
1. Aplicarea celor mai bune soluții tehnico-tehnologice adaptate dotării societății și echipamentelor și personalului, astfel încât să se realizeze un volum valoric sporit de produse comparativ cu perioadele precedente.

2. Adaptarea operativă la modificările structurale privind volumul de manoperă pe grupe de utilaje, în domeniul prelucrărilor mecanice, cu preponderență în condițiile unei schimbări semnificative în domeniul cererii de produse astfel încât să se evite pe cât este posibil apariția unor locuri înguste la operații ca frezare (pe mașini clasice), strunjire (pe mașini clasice), eroziune cu fir, gaurire, ajustare și rectificare (datorită lipsei de personal specializat), ceea ce putea avea consecințe negative asupra programelor de montaj și de livrare produse finite.

3. Continuarea activității de identificare a unor colaborări cu capacități moderne de prelucrări mecanice, pentru a evita eventuale blocaje, dar și pentru a crește cifra producției marfa anuală.

4. Reorganizari tehnologice prin continuare a unor programe de investitii in echipamente tip CNC dar si pentru a imbunatatii fluxuri tehnologice cu efecte evidente in termene de executie, reducere a unor pierderi dar si consumuri diminuate la materiale tehnologice.

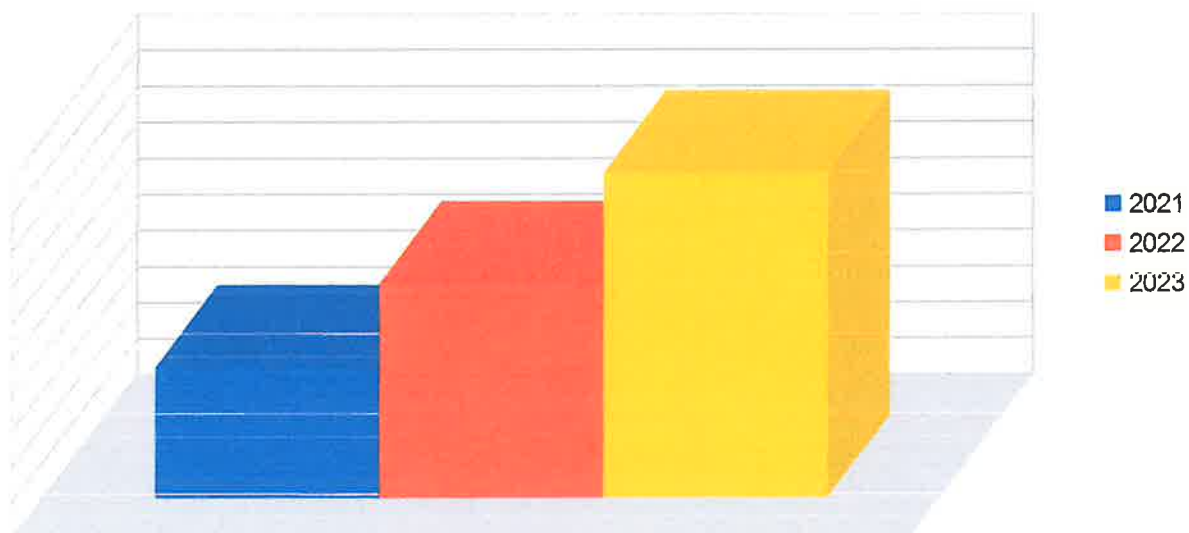
Analizand tehnologia unui produs executat in anul 2022, un procent de 78% din operatii au fost facute pe echipamente de tip CNC, iar in anul 2023 procentul a crescut la 80%.



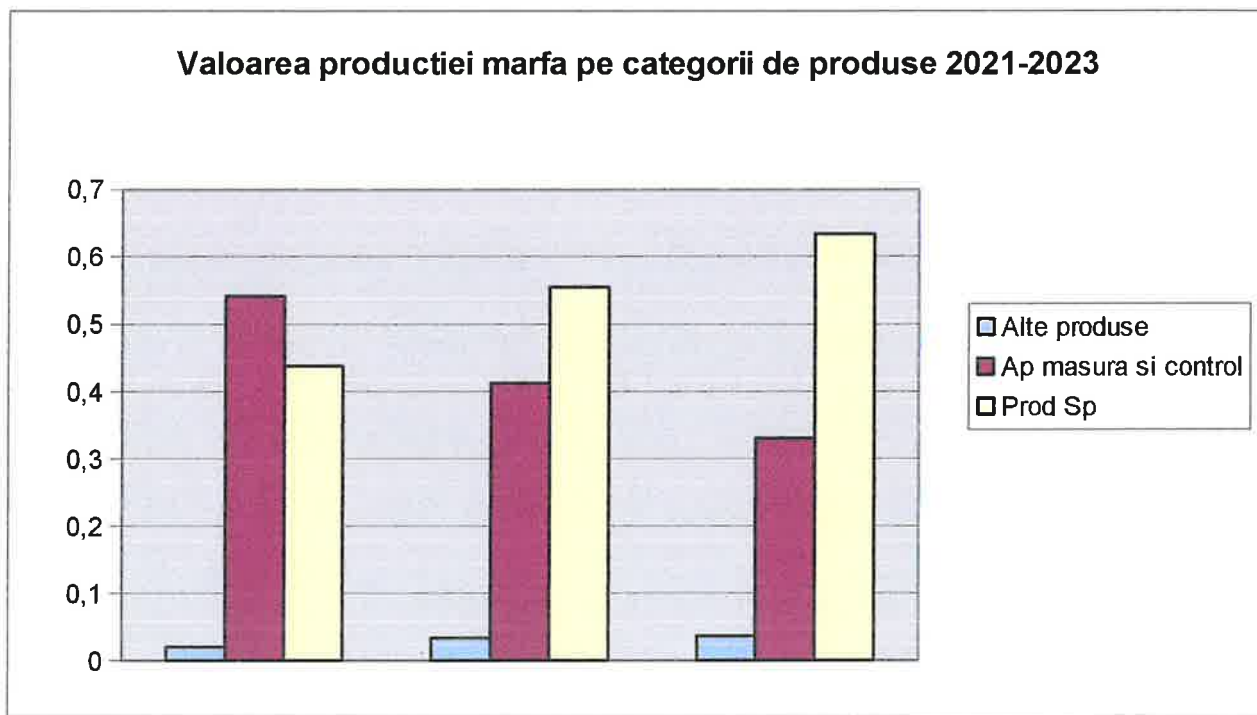
O analiza sumara a rezultatelor implementarii acestora este sustinuta de volumul productiei marfa pe grupe de produse realizate in 2023 comparativ cu 2021-2022:

Reprezentarea grafica a realizarii productiei marfa anul 2023 comparativ cu anii 2021 si 2022

Productia marfa 2021-2023



Reprezentarea grafica a realizarii productiei marfa pe categorii de produse-anul 2023 comparativ cu anii 2021 si 2022:



Conform graficelor de mai sus, productia productia marfa a crescut la nivelul anului 2023, cu un procent de aproximativ 4,5%, factor pozitiv fiind faptul ca au crescut comenzile pentru productia speciala.

Dupa cum se vede in graficul de mai sus, in anul 2023 productia marfa in domeniul produselor speciale a crescut cu 19% fata de anul 2022, datorita unor comenzi.

In domeniul managementului fabricatiei trebuie totusi subliniate urmatoarele aspecte cu influenta directa asupra capacitatilor de executie:

Privind dotarea tehnica pe prelucraril a fost innoita cat de cat in perioada 2020-2023 in domeniul prelucrarilor optice, ea este in proportie de peste 60% din generatia anilor 1960-1980, ceea ce genereaza timpi de executie relativ mari, implica un nivel inalt de calificare al fortei de munca si sunt una din cauzele consumului inca mare de resurse energetice (energie electrica, gaze, apa) cat si pierderi tehnologice, toate cu efecte in eficienta fabricatiei.

Realizarea unor investitii semnificative in a crea conditii tehnologice optime unei asemenea fabricatii (microclimat, fluxuri de operare, etc.), ceea ce ar implica de la reabilitarea spatiilor de

productie si anexe si pana la reamplasari de activitati, care greveaza inca semnificativ asupra costurilor dar si asupra unei flexibilitati sporite a capacitatii de executie.

Inexistenta unor surse alternative de realizare a unor operatii de prelucrare la nivelul cerintelor industriei optronice prin colaborari eficiente tehnic si economic la nivel zonal obliga societatea ca temporar sa mentina in activitate echipamente si personal ce ar putea fi lesne inlocuit prin asemenea actiuni (de exemplu acoperiri si protectie ale suprafetelor, debitari cu laser/jet, turnari sub presiune de precizie, etc.)

Actiunile intreprinse in anul 2023 cu efecte in depsirea etapizata a deficientelor enumerate anterior sunt:

-Transferul activitatii de realizare a pieselor turnate din cadrul societatii catre furnizori externi, activitate cu pierderi semnificative datorita echipamentelor vechi, a costurilor de sustinere a activitatii privind utilitatile, personal care nu avea acoperire salariala prin manopera realizata , rezultatele fiind semnificativ mai bune atat tehnic cat si economic;

-Calificarea si atestarea in ateliere de productie (operare CNC , prelucrare sticla optica) a unui numar de 10 tineri in meserii specifice IOR SA ;

-Imbunatatirea conditiilor tehnologice in anumite ateliere (polisare sticla, operare centre prelucrare) prin investitii minime si mai ales prin efort propriu al fortei de munca din IOR SA;

- Mentinerea costurilor utilitatilor (apa, gaze, energie electrica) la nivelul anilor anteriori, prin diminuarea consumurilor, in conditiile in care tarifele au fost in crestere;

-Scolarizarea tehnologilor si a operatorilor la locul de munca pentru a putea lucra in 2 schimburi pe masinile cu comanda numerica atat in domeniul optic cat si in cel mecanic.

Perspective pentru anul 2024:

Pentru anul 2024, programul de productie estimat va avea o crestere de minim 5-10% fata de anul anterior, atat prin utilizarea eficienta a noilor echipamente, calificarea personalului tanar angajat dar mai ales prin continuarea programului de investitii elaborat si fundamentat pentru perioada 2021-2025.

Continuarea pregatirii tinerilor angajati pentru a putea asigura schimbul doi la toate masinile cu comanda numerica atat in domeniul mecanic cat si in domeniul optic.

Cautarea in continuare de subfurnizori cu masini performante pentru realizarea unor operatii si repere in colaborare, in conditii conforme tehnic si competitive comercial.

Aceasta prognoza este conditionata de urmatoarele elemente :

- Asigurarea de catre MapN (direct sau prin integratori interni) de comenzi pentru aparatura de vedere de noapte, macar la nivel similar ca in anul 2023 ceea ce va asigura continuitate si eficienta in programare/executie repere si montaj.
- Finalizarea etapizata in anul 2024 a achizițiilor de echipamente conform planului de investitii si in limita fondurilor deja alocate de catre Ministerul Economiei prin majorare de capital social.
- Extinderea colaborarilor externe in vanzarea de componente/subansamble opto-mecanice cat si a celor in domeniul achizițiilor de operatii/piese pentru care IOR SA nu are capacitatea umana (prelucratori) la nivel necesar.
- Crearea unor conditii tehnologice specifice pentru imbunatatirea fluxurilor interoperationale si rationalizarea consumurilor.
- Angajarea cu precadere a muncitorilor specializati in comanda numerica pentru a putea creste productivitatea si implicit productia marfa.

Evolutia activitatii comerciale

1.In domeniul marketing-vanzari

1.1 Situația Pieței în 2023

Activitatea de marketing-vânzare s-a axat pe patru direcții principale, având ca obiectiv comun menținerea și dezvoltarea prezenței echipamentelor IOR-SA pe piețele externe și amplificarea colaborărilor interne și externe cu integratorii de sisteme ce incorporează produse și servicii furnizate de societatea IOR-SA. Piața rămâne zona principală de acțiune a marketingului, validând în ultimă instanță oportunitatea și eficiența tuturor acțiunilor legate de direcționarea fluxului de bunuri, servicii și idei de la producător până la consumatorul final.

Analiza evoluției activității comerciale a IOR SA necesită examinarea situației economice mondiale din 2023, care a debutat cu noi provocări economice legate de explozia prețurilor la materiile prime, produse energetice și alimente de bază, precum și de menținerea unor blocaje în lanțurile de aprovizionare ale unor sectoare industriale. Aceste vulnerabilități au fost amplificate odată cu impunerea sancțiunilor asupra Rusiei, în contextul războiului ruso-ucrainean, care au condus la o accelerare a creșterii prețurilor la combustibili, minereuri feroase și neferoase.

Economia românească nu a putut să nu resimtă aceste schimbări, dat fiind dependența sa de mecanismele economice globale și integrarea sa în lanțul de valori european și global.

În ceea ce privește strategia de dezvoltare a societății IOR SA în anul 2023 ce va continua și în anul 2024, există câteva direcții cheie care se docteste a fi urmărite pentru a asigura o creștere sustenabilă și o prezență competitivă pe piața internă și externă, astfel:

- Intensificarea colaborărilor externe în domeniul componentelor, ansamblurilor și aparatelor de măsură-control, cu firme în principal din Germania. Această mișcare strategică are ca scop principal accesul la tehnologii de vârf și expertiză de înalt nivel în producția și dezvoltarea acestor componente. Prin parteneriatele stabilite, se aștepta să se aduca inovație în produsele firmei și să crească calitatea acestora, pentru a răspunde cerințelor din ce în ce mai ridicate ale pieței internaționale.

- Menținerea rețelei externe de distribuție în domeniul echipamentelor de vânătoare, tir sportiv și accesorii, pentru a acoperi mai eficient piețele externe. Prin aceasta, se dorește să se promoveze produsele care pot fi adaptate în funcție de specificul local al pieței, asigurând astfel o comunicare mai bună cu utilizatorii finali și o acoperire extinsă a segmentelor de piață

- O prioritate majoră este menținerea unei relații comerciale solide cu clienții firmei S IOR-SA. Aceasta implică nu doar păstrarea unui nivel ridicat al calității produselor, ci și asigurarea satisfacției acestora. De asemenea, promptitudinea în livrări este esențială pentru a răspunde nevoilor clienților și pentru a se menține poziția pe o piață externă competitivă și în continuă dezvoltare.

- În vederea ofertării unei soluții mai competitive și a diversificării portofoliului nostru, este necesară identificarea colaborării în calitate de subfurnizor agreat în domeniul echipamentelor speciale. De asemenea, se urmărește să se sprijine integratorii de sisteme care utilizează aparatele S IOR-SA în furnitura proprie. Această direcție presupune o abordare pe termen mediu și lung, având în vedere necesitatea de a dezvolta colaborări tehnice complexe și de a aloca resurse financiare adecvate din partea beneficiarilor finali. Majoritatea acestora sunt structuri finanțate de la buget, ceea ce impune o gestionare atentă a relațiilor și a proceselor implicate.

În concluzie, aceste direcții strategice reflectă angajamentul S IOR-SA față de inovație, calitate și parteneriate solide, care să asigure o poziție solidă pe piața într-un mediu concurențial agresiv și în schimbare continuă.

1.2 Rezultatele activitatii marketing, vânzari

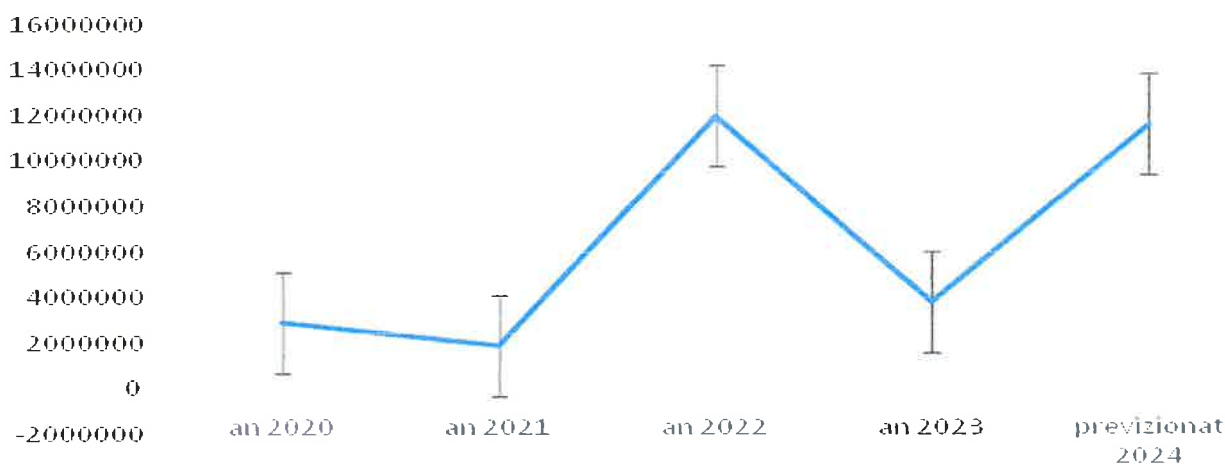
IOR SA a reușit să se înscrie în contextul internațional prezentat la punctul 1.1, menținându-și principalii colaboratori externi, datorită gamei sale variate de produse, de la lentile până la produse opto-electronice complexe.

Evoluția vânzărilor în perioada 2020 - 2023 și prognoza pentru 2024 este prezentată mai jos:

- În anul 2023, produsele fabricate de IOR SA au fost exportate direct către peste 30 țări;
- Principalele piețe de desfacere în 2023 au rămas Germania, Polonia, Bulgaria, Marea Britanie, Austria și Israel;
- Vânzările totale în anul 2023 au înregistrat o scădere de 27% față de anul 2022.

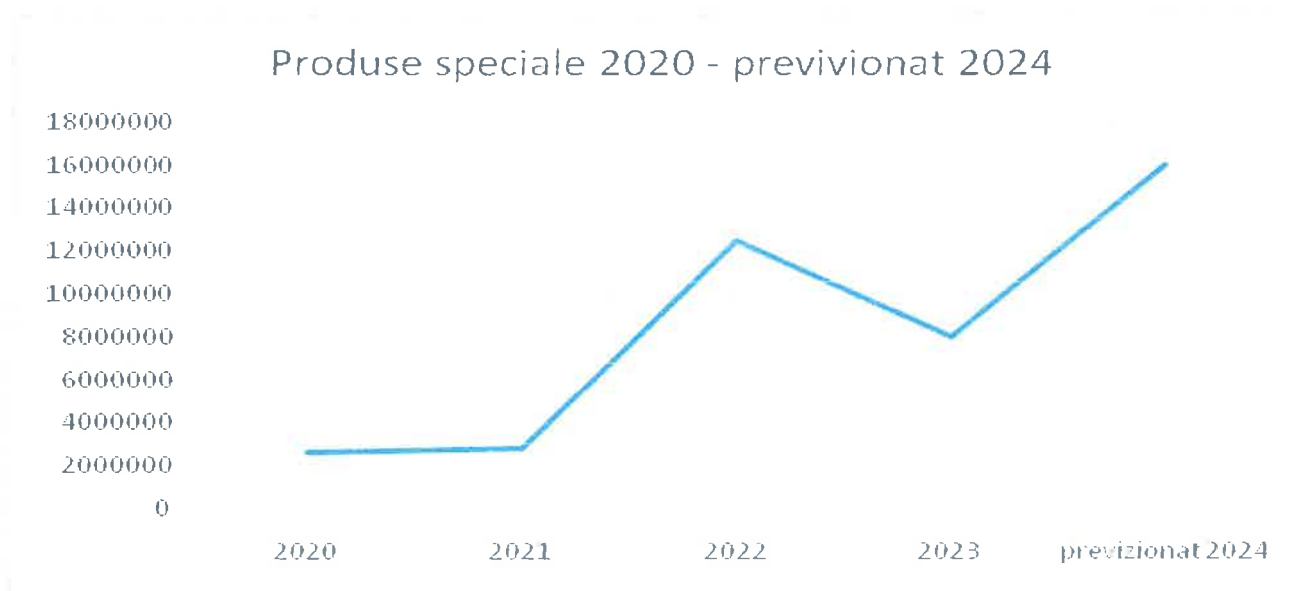
Graficul de mai jos ilustrează clar evoluția vânzărilor în perioada 2020 - 2023, precum și prognoza pentru 2024. Acesta ne permite să analizăm evoluția fiecărei grupe de produse pe parcursul acestei perioade.

Evoluție vânzari 2020- previzionat 2024



Aceste rezultate subliniază o diminuare a totalului vânzărilor companiei, cu mențiunea că exporturile au înregistrat o creștere semnificativă (19% fata de 2022). Această expansiune pe piețele externe a consolidat poziția companiei, continuând să ofere produse de înaltă calitate la nivel global. De asemenea, perseverența și capacitatea de adaptare într-un mediu

de afaceri dinamic au reprezentat cheia succesului în cadrul contextului internațional prezentat. Astfel, rezultatele evidențiază nu doar o restructurare a mixului de vânzări, ci și o consolidare a competitivității pe piața globală, subliniind angajamentul de a oferi clienților cele mai bune produse și servicii posibile.



În anul 2023, alocarea resurselor bugetare pentru programele specifice în domeniul echipamentelor militare, care includeau și componenta optronică, s-a redus semnificativ. Cu toate acestea, perspectivele pentru anul 2024 sunt încurajatoare, fiind așteptată o creștere a investițiilor în acest domeniu crucial pentru securitatea națională.

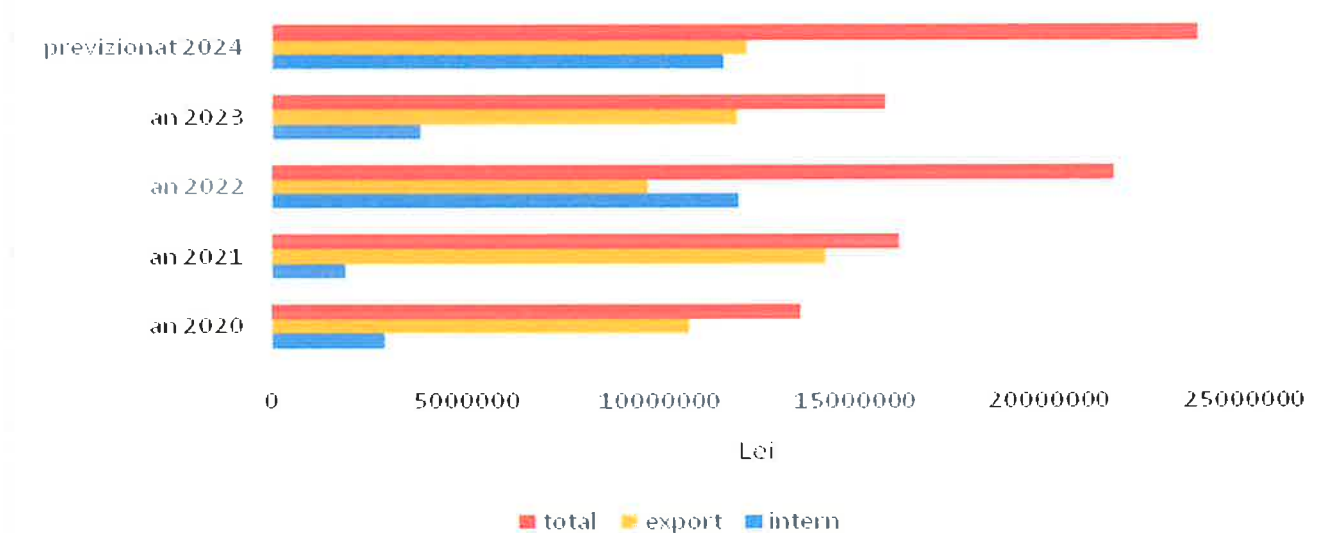
S. IOR S.A., conștientă de schimbările din piață și de necesitățile evolutive ale sectorului militar, a adoptat o strategie de diversificare a gamei de produse. Această abordare proactivă a condus la obținerea unor comenzi importante în domeniul echipamentelor militare, inclusiv în ceea ce privește participarea la licitațiile deschise de către Sistemul Național de Apărare (Ministerul Apărării Naționale, Ministerul de Interne etc.) pentru achiziționarea de echipamente optronice de ultimă generație.

Această abordare strategică a permis S. IOR S.A. să se mențină în fruntea pieței și să își consolideze reputația de furnizor de încredere pentru forțele armate și pentru instituțiile responsabile cu securitatea națională. Prin adaptabilitate și inovație constantă, compania este pregătită să facă față cerințelor și provocărilor din ce în ce mai complexe ale domeniului militar, contribuind astfel la asigurarea capacității de apărare și securitate a țării.

1.2 Motivele reducerii vanzarilor

Analiza vânzărilor din anul 2023 relevă o tendință interesantă: se înregistrează o scădere a volumului de vânzări pe piața internă în comparație cu exportul. Această constatare este cu atât mai semnificativă cu cât anul 2022 a marcat un moment de cotitură. Pentru prima dată din 2020 până în prezent, producția vândută pe piața internă a depășit vânzările la export. Acest lucru a fost un semnal pozitiv și un indicator al consolidării pe piața internă. Totuși, evoluția din 2023 sugerează o schimbare de direcție, cu o reducere a vânzărilor în acest sector. Această modificare subliniază importanța unei analize atente a factorilor care stau la baza acestei transformări și a posibilelor strategii pentru a inversa această tendință. Este clar că piața internă și exportul reprezintă segmente cheie pentru companie, iar echilibrul între acestea trebuie să fie gestionat cu atenție pentru a asigura o creștere sustenabilă și solidă în viitor.

EVOLUTIE VANZARI PE PIATA INTERNA SI EXTERNA



În contextul actual al pieței, se conturează câteva motive semnificative care au și influențează în mod direct evoluția tranzacțiilor și schimburilor comerciale:

- Încetinirea tranzacțiilor și stagnarea schimburilor comerciale:

Observăm o încetinire a tranzacțiilor pe piață, mai ales în ceea ce privește bunurile de larg consum destinate utilizării în activități de hobby sau sportive, cum ar fi lunetele de ochire și accesoriile aferente.

- Recesiunea generată de absența materiilor prime:

O cauză majoră a recesiunii actuale o reprezintă lipsa materiilor prime și a materialelor necesare pentru producția de bunuri finite. Acest lucru afectează în mod direct capacitatea de producție a multor sectoare.

- Impactul recesiunii asupra Inflației:

Recesiunea a avut un impact semnificativ asupra inflației, conducând la creșterea prețurilor la materialele necesare pentru producție, dar și la energia utilizată în procesele industriale.

- Cererea Crescută pentru Produsele Speciale:

În contrast, cererea în creștere pentru produsele speciale a redus capacitatea de producție pentru restul produselor din portofoliu. Acest lucru a impus ajustări în strategiile de producție și în prioritizarea comenzilor.

- Deficitul de forță de muncă și lipsa specialiștilor:

O problemă semnificativă cu care se confruntă piața este deficitul de forță de muncă calificată și lipsa specialiștilor în domeniul specific. Această situație afectează capacitatea de a răspunde cererii și de a inova în producție.

În acest context, procesul de achiziție devine esențial pentru supraviețuirea și succesul pe piață.

a) Achiziționarea materialelor de la producătorii/ distribuitorii:

În cazul materialelor tehnice specifice (cum ar fi sticla optică, componente electronice etc.), achizițiile se efectuează de la producătorii, distribuitorii acestora sau furnizorii specificați în documentațiile produselor. Acest lucru se datorează faptului că proiectarea a fost efectuată în baza specificațiilor tehnice a acestor materiale sau componente.

b) Respectarea documentațiilor în contractele de export:

Pentru contractele de export care implică producția conform specificațiilor beneficiarului, inclusiv materialele și firmele producătoare sau distribuitoare stabilite, achizițiile trebuie să fie efectuate conform documentațiilor constructive ale beneficiarilor. Este esențial să se respecte cerințele precise ale acestor contracte pentru a asigura conformitatea și satisfacția clienților.

În lumina acestor motive și provocări, adaptabilitatea, eficiența în achiziții și capacitatea de a răspunde rapid schimbărilor pieței devin aspecte cruciale pentru succesul oricărei companii în această perioadă.

1.3 PERSPECTIVE 2024

Având în vedere analiza de mai sus pentru anul 2024, se conturează premise favorabile din punct de vedere comercial pentru realizări superioare. Proiecțiile indică o creștere semnificativă a volumului de vânzări pentru anul 2024, estimată la cel puțin 66% în comparație cu nivelul din 2023. Această evoluție pozitivă este susținută de mai multe aspecte strategice:

1) Creșterea vanzarilor la aparatura de ochire militara:

În contextul unei cereri crescânde pentru echipamente de înaltă performanță în domeniul militar, se propune să se accelereze eforturile de promovare și distribuție a aparatelor de ochire militare. Acestea reprezintă un segment esențial al portofoliu și se așteaptă la o creștere semnificativă a cererii în acest sector.

2)Mentinerea vanzarilor la nivelul anului 2023 pentru aparatele de masura si control (AMC):

Un obiectiv major pentru anul 2024 este menținerea stabilității și consolidarea poziției în ceea ce privește vânzările de aparate de măsură și control. Chiar dacă piața a înregistrat turbulențe în perioada recentă, societatea este hotărâta să își mențină cota de piață și să ofere produse de cea mai înaltă calitate.

2) Continuarea colaborarii la realizarea aparatura opto-electronica:

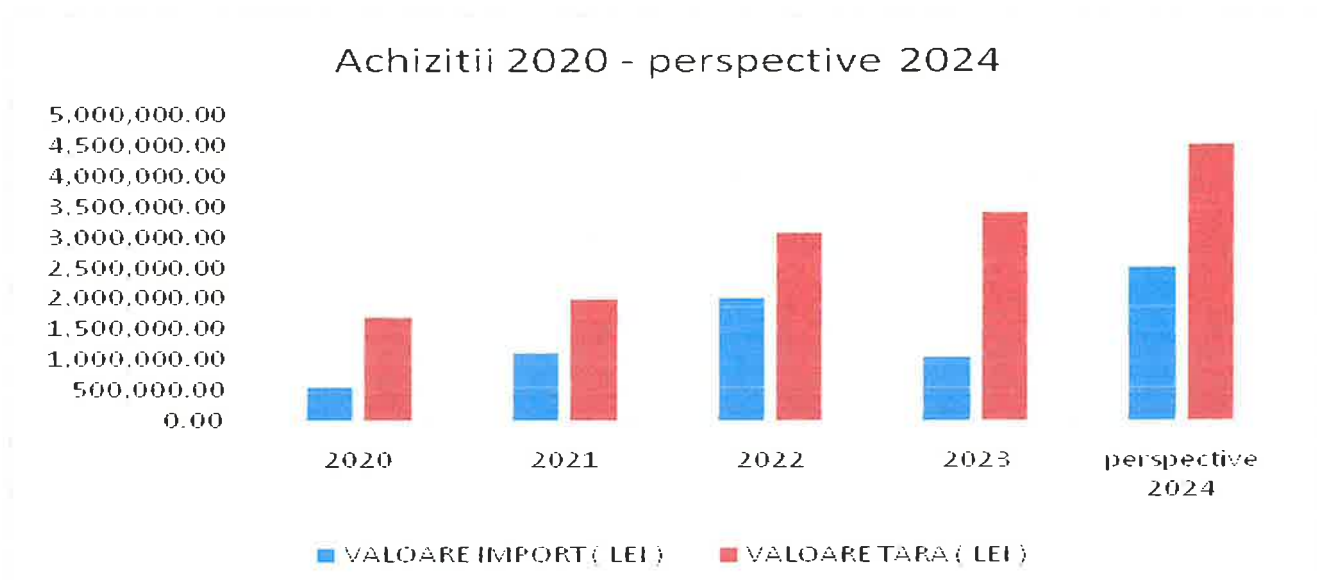
Parteneriatul solid în proiectul de dezvoltare a aparaturii optronice rămâne un pilon esențial al strategiei de extindere și diversificare a portofoliului de produse. Această colaborare oferă oportunitatea de a accesa noi piețe și de a demonstra expertiza în domeniul tehnologiilor avansate pentru apărare.

3) Creșterea vanzarilor de aparatura opto-electronica pentru structurile Sistemului Național de Apărare:

În lumina necesităților crescânde ale structurilor de apărare naționale, societatea își propune să intensifice vânzările de echipamente opto-electronice. Aceste soluții moderne și performante reprezintă o investiție esențială pentru capacitatea de a răspunde la provocările actuale și viitoare în domeniul securității naționale.

Prin focalizarea pe aceste direcții strategice și prin angajamentul continuu pentru inovare și calitate, societatea este încrezătoare că va realiza obiectivele propuse pentru anul 2024 și că va consolida poziția pe piața de profil.

Previziunile pentru 2024 sunt prezentate în graficul de mai jos.



Cu o analiză atentă a proiecțiilor pentru anul 2024, putem observa o tendință de creștere semnificativă în ceea ce privește vânzările de produse speciale. Această previziune încurajatoare este dublată de estimările care indică o menținere a vânzărilor în alte domenii de activitate la un nivel apropiat de cel din 2023. Astfel, ansamblul activității comerciale ar urma să înregistreze așa cum am menționat anterior o creștere estimată la aproximativ 66% față de anul precedent.

Cu toate acestea, nu se poate ignora un impediment semnificativ în calea obiectivelor de creștere: obligația de a câștiga licitațiile la care S. IOR S.A. va participa în cursul anului 2024. Aceste licitații reprezintă un mediu competitiv în care unul dintre factorii dominanți este flexibilitatea companiei în a se adapta la cerințele detaliate din caietele de sarcini. Mai mult decât atât, succesul în aceste licitații va fi determinat, în mare măsură, de capacitatea de a oferi cel mai bun raport calitate-pret.

Este esențial să se concentreze eforturile și resursele în direcția acestor obiective critice pentru a se asigura că societatea este într-o poziție solidă pentru a obține succesul în licitațiile viitoare. Adaptabilitatea și abilitatea de a oferi soluții competitive vor juca un rol crucial în atingerea acestor obiective și în consolidarea poziției pe piață în anul care urmează.

2. In domeniul achizițiilor, transportului și depozitării:

2.1 Activitatea de achiziții se bazează pe următoarele direcții de bază:

- Eforturi deosebite pentru asigurarea cu baza materială necesară, la timp conform programului de fabricație, în cantitățile și de calitate specificate în consumurile tehnologice și recomandările din documentațiile utilajelor privind materialele tehnologice specifice ținând cont și de condițiile actuale globale;

- Datorită complexității produselor fabricate, pentru anumite materiale (componente opto-electronice sau opto-mecanice, intensificatori de imagine, sticla optică, semifabricate din sticla optică electronice diverse, etc.), achizițiile se efectuează numai de la producătorii/distribuitorii acestora sau furnizorii specificați în documentațiile produselor, datorită faptului că proiectarea a fost efectuată în baza caracteristicilor tehnice a acestor materiale/componente;

- Pentru o parte dintre contracte de export unde produsele se realizează după documentația beneficiarului în care se prevede expres materialul și firma producătoare sau distribuitoare, achizițiile trebuie efectuate astfel încât să se respecte documentațiile constructive ale beneficiarilor;

- Identificarea, mai ales la intern dar și la extern, de noi furnizori agreați de materii prime și materiale respectând criteriul calitate-preț;

- Recomandările din documentațiile echipamentelor și utilajelor pentru achizițiile de piese de schimb și scule;

- Continuarea introducerii în circuitul de producție a unor materiale din stocuri vechi fără mișcare sau cu mișcare lentă dar corespunzătoare calitativ datorită termenului de garanție nelimitat (ex: sticla optică bloc, semifabricat din sticla optică, filtru optic etc.)

- Întreținerea corespunzătoare și conforma a spațiilor de depozitare și a parcului auto, fără investiții suplimentare majore în aceste domenii;

2.2 - Rezultatele activitatii de achizitii, transport, depozitare:

In conditiile in care vanzarile realizate de S. IOR-SA au cunoscut o scadere de cca 27 % comparativ cu anul precedent ,achizitiile au avut urmatoarea evolutie:

- achizitiile din tara au crescut cu cca 44% fata de 2022 iar cele din import (intra si extracomunitare) au scazut cu cca 48% datorita urmatoarelor aspecte:

- cresterea majora a colaborarilor in domeniul executiei de componente mecanice diverse in vederea reducerii cheltuielilor de fabricatie;
- la productia pentru piata interna si externa sau utilizat in general, ia anii precedenti, materiale din stocuri vechi dar corespunzatoare calitativ (sticla optica, filtre optice – materiale cu termene de valabilitate nelimitat)
- cresterea la achizitiile din tara a fost determinate si de activitati conexe fabricatiei , pentru care au fost necesare materiale (amenajari tehnologice, reamplasari de activitati de productie, modernizari retele de utilitati);
- Pentru o parte dintre contracte de export unde produsele se realizeaza dupa documentatia beneficiarului o parte dintre materialele necesare sunt puse la dispozitie de catre beneficiar (semifabricate sticla optica, componente electrice si electronice, diverse elemente de asamblare, etc.).

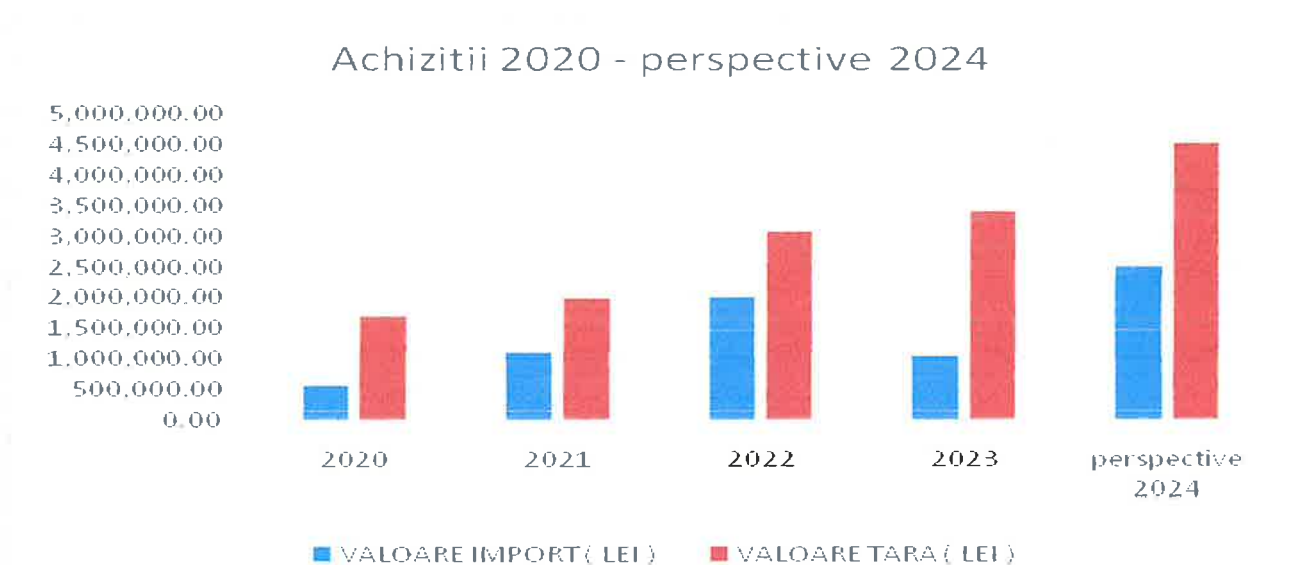
In domeniul transportului si depozitarii s-au luat o serie de masuri privind intretinerea si utilizarea corespunzatoare si eficienta a parcului auto precum si mentinerea spatiilor de depozitare materii prime si materiale.Din pacate in acest domeniu, lipsa de investitii in ultimii 10-12 ani va impune costuri suplimentare de intretinere-reparatii a mijloacelor inca in functiune (parc auto, utilaje de ridicare-manipulare, etc.) cat si a spatiilor de depozitare. O prima etapa in domeniul intretinerii- reparatiilor spatiilor de depozitare si altele a inceput la sfarsitul anului 2021, investindu-se pana la sfarsitul anului 2023 cca 400 mii lei iar in domeniul parcului auto s-au realizat investitii de cca 147 mii lei ca necesitate datorita infiintarii la IOR-SA a Centrului National de Mentenanta pentru Optica si Optronica.

Perspective 2024 :

Pornind de la estimarile elaborate privind evolutia vanzarilor se prevede o crestere a volumului de achizitii in anul 2023 atat din tara cat si din import, dar si datorita urmatoarelor aspecte:

- * necesitatea achizitiei de scule specifice prelucrarilor pe utilaje CN achizitionate in perioada 2016÷2023 atat pentru prelucrari mecanice cat si pentru prelucrari optice ;
- * necesitatea cresterii colaborarilor atat interen(in domeniul prelucrarilor mecanice) cat si la extern (in domeniul executiei de componente optice diverse si ansamble opto-mecanice);
- * cresterea volumului de achizitii de componente opto-electronice (intensificatori de imagine , Kituri de montaj diverse etc) pentru aparatura de vedere pe timp de noapte pentru care se va participa la licitatiile organizate de Sistemul National de Aparare;
- * cresterea si diversificarea necesarului de materiale tehnologice specifice prelucrarilor mecanice si optice pe utilajele CN noi acizitionate sau care urmeaza a se achizitiona.
- * Cresterea volumului de materiale si componente pentru amenajari spatii tehnologice , intretinere-modernizare retele : intretinerea in parametrii normali de spatii neutilizate tehnico-tehologic din patrimoniul societatii.

Prezentare grafica a situatiei achizitiilor in perioada 2020÷2023 si perspective 2024 :



Investitii :

In anul 2023 investitiile au fost efectuate in conformitate cu legislatia in vigoare privind investitiile la operatorii economici din industria de aparare si a obiectivelor industriei nationale de aparare. In acest sens ordonatorul principal de credite si actionar majoritar la IOR-SA Ministerul Economiei a aprobat lista investitiilor pentru IOR cu finantare din surse proprii cu majorare de capital social, prezentata mai jos (achizitii realizate) :

Nr crt	DENUMIRE PROIECT INVESTITIE	Cantitate (buc)	Valoare (fara TVA) mii lei	Efecte scontate
1	Imprimanta 3D pt.prelucrare fibra carbon, sticla si kevlar	1	529	-creșterea productivității; - calitate și precizie ridicate; -eliminarea rebuturilor
2	Atelier mobil pt.mentenanta aparatura opto-mecanica militara(furgon carosat)	1	146	-asigurarea in timp util a defectiunilor
3	Cheltuieli expertiza, proiectare, asistenta tehnica pt.probe tehnologice si teste, etc.	1	374	-încadrarea în cerințele planului de mobilizare aprobat conform legii;

In continuare, societatea are nevoie stringenta de investitii in fluxurile de fabricatie si dotari tehnologice in scopul modernizarii capacitatii de productie specifice pentru realizarea componentelor optice, masurarea, testarea si verificarea acestora. De asemeni este necesara continuarea procesului de inovare tehnologica in domeniul prelucrarilor mecanice dar si pentru urmarirea si gestionarea reperelor, amenajari tehnologice specifice amplasarii si operarii in conditii optime a echipamentelor, digitalizarea managementului.

Pentru anul 2024 suma alocata pentru investitii este de 17.000 mii lei, principalele investitii sunt urmatoarele:

Nr crt	DENUMIRE PROIECT INVESTITIE	Cantitate (buc)	Valoare (fara TVA) mii lei	Efecte scontate
1	Dotari independente, d.c: -sistem digital de programare; -sitem digital integrat destinat proiectarii; -instalatie pt.depunere in vid inalt de straturi subtiri multiple pe componente	1 1 1	4.430 140 400 3.890	-creșterea productivității; - calitate și precizie ridicate; -eliminarea rebuturilor
2	Cheltuieli pt.elaborarea studiilor de prefezabilitate, a studiilor de fezabilitate, ator studii aferente obiectivelor de investitii, ch.pt.obtinerea avizelor, autorizatiilor, etc		400	
3	Cheltuieli de expertiza, proiectare, asistenta tehnica, pt.probe tehnologice si teste, alte categorii de lucrari de interventii, inclusiv cheltuieli pt. obtinerea unor avize, autorizatii, acorduri, etc.		12.170	

Gestionarea riscurilor

Situația actuală generată de instabilitate și incertitudine la nivel internațional afectează și economia României existând un grad scăzut de predictibilitate în privința direcției viitoare de evoluție a politicii pe care trebuie să o adopte societatea. Schimbările ce pot apărea în România, în măsura în care pot fi previzibile, pot fi atenuate prin politici de creștere a competitivității, de reducere a costurilor, prin monitorizarea clienților și a competitorilor pe piață.

Riscul de piata

Societatea este dependentă de politica guvernamentală în domeniul industriei de apărare. Piața internă fiind deschisă, este vulnerabilă din punct de vedere al concurenței, creșterii nivelului calitativ și costul mai redus al produselor, la care participă furnizori externi cu un mare potențial economic și financiar.

În această situație, SC IOR SA a căutat să plaseze marfurile și produsele, atât pe piața internă cât și externă, însă a suportat în multe cazuri, influențele negative din cursurile valutare,

mediul concurențial, modificări repetate în structura cererilor de produse sau al termenelor de livrare, determinat de asigurarea surselor de finanțare ale beneficiarilor.

Cresterea investițiilor în modernizarea tehnologiei, constituie un factor hotărâtor, în reducerea riscului de piață, prin creșterea calitatii produselor cu efecte pozitive în rezultatele financiare.

Riscul valutar

Societatea este supusă riscului valutar prin tranzacțiile exprimate într-o altă valută decât leul, pe care le realizează în desfășurarea obișnuită a activității sale. Considerăm că nu se poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a riscului valutar.

Riscul ratei dobânzii

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

Societatea beneficiază de o rată a dobânzii variabilă pentru facilitatea de credit în vederea finanțării activităților în curs, însă este supusă presiunii inflației care poate influența nivelul dobânzii cu consecințele negative asupra costurilor de producție.

Riscul de creditare

Include toate riscurile generate de posibilitatea neîndeplinirii obligațiilor contractuale ale partenerilor de afaceri (furnizori și clienți). Se încearcă minimizarea acestui risc prin menținerea unei legături permanente cu partenerii de afaceri și după caz prin evaluarea periodică a solvabilității și bonității partenerilor contractuali. Riscul este atenuat și prin condițiile financiare prudente care sunt incluse prin clauze contractuale.

Riscul lichidității

Denumit și risc de finanțare, reprezintă riscul ca o societate să aibă dificultăți în acumularea de fonduri pentru a-și îndeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Politica cu privire la lichiditate este de a menține suficiente resurse lichide pentru a-și îndeplini obligațiile pe măsură ce acestea devin scadente. În cazul societății IOR SA riscul de lichiditate se află în strânsă legătură cu riscul de piață, fiind generat în principal de insuficiența contractelor, îndeosebi a celor cu destinație militară care să asigure o mai bună încărcare a capacităților de producție existente și care să genereze prin valorificare disponibilități bănești suficiente pentru achitarea obligațiilor.

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare, a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, având în vedere faptul că exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani.

Contabilitatea

În societatea IOR SA, contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea de bază, asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne, cât și în relațiile cu investitorii, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

În anul 2023, organizarea activității financiare-contabile a avut în vedere aplicarea Reglementărilor privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, aprobate de Ordinul MFP nr.1802/2014, precum și a Legii contabilității nr.82/1991, republicată, modificată și completată, cât și a celorlalte acte normative care au aplicabilitate în activitatea financiar-contabilă.

Activitatea financiar-contabilă este organizată în compartimente distincte în conformitate cu structura organizatorică aprobată și are personal calificat încadrat, potrivit legii. S-au creat condițiile necesare pentru întocmirea documentelor justificative privind operațiunile economice, organizarea corectă și la zi a contabilității, organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv, precum și valorificarea rezultatelor acestora. Modul de organizare a activității financiar-contabile asigură păstrarea în bune condiții a documentelor justificative, a registrelor și situațiilor financiare.

Activitatea economico-financiară s-a încheiat în exercițiul financiar al anului 2023 cu profit, așa cum rezultă din situațiile financiare supuse analizei și dezbaterii.

Conform cadrului legal de raportare a situațiilor financiare anuale, întocmite la data de 31.12.2023, acestea sunt compuse din:

- F 10 – Bilanț
- F 20 - Contul de profit și pierdere

- F 30 – Date informative
- F 40 - Situația activelor imobilizate
- Situatia modificarii capitalului propriu
- Situatia fluxurilor de trezorerie

Note explicative:

- Nota 1 – Active imobilizate
- Nota 2 – Ajustari si deprecieri
- Nota 3 – Repartizarea profitului
- Nota 4 – Analiza rezultatului de exploatare
- Nota 5 – Situația creanțelor și datoriilor
- Nota 6 – Principii, politici și metode contabile
- Nota 7 – Participații și surse de finanțare
- Nota 8 -Informații privind salariații si membrii organelor de administratie, conducere si supraveghere
- Nota 9 – Analiza indicatori economico-financiari
- Nota 10 – Alte informații

Situațiile anuale și notele explicative s-au întocmit în baza informațiilor și datelor din bilanța de verificare întocmită la 31.12.2023, fiind reflectată situația economică a IOR SA la data de raportare și prezintă într-o manieră fidelă poziția financiară a societatii.

Inventarierea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicata, cu modificări și completări ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, precum și ale instrucțiunilor emise de IOR SA. Prin Decizia nr. 91/28.09.2023 a directorului general al IOR SA, a fost nominalizată Comisia Centrală de Inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31.12.2023, si stabilită componența subcomisiilor de lucru.

Pentru desfășurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere, în subcomisii au fost numite persoane cu pregătire corespunzătoare, economică și tehnică, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii elementelor de activ și de pasiv, inclusiv evaluarea lor conform reglementărilor contabile aplicabile.

Concluziile și propunerile desprinse ca urmare a activității de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii existente la IOR SA, la data de 31.12.2022, sunt prezentate în Procesul Verbal al Comisiei Centrale de Inventariere.

Rezervele

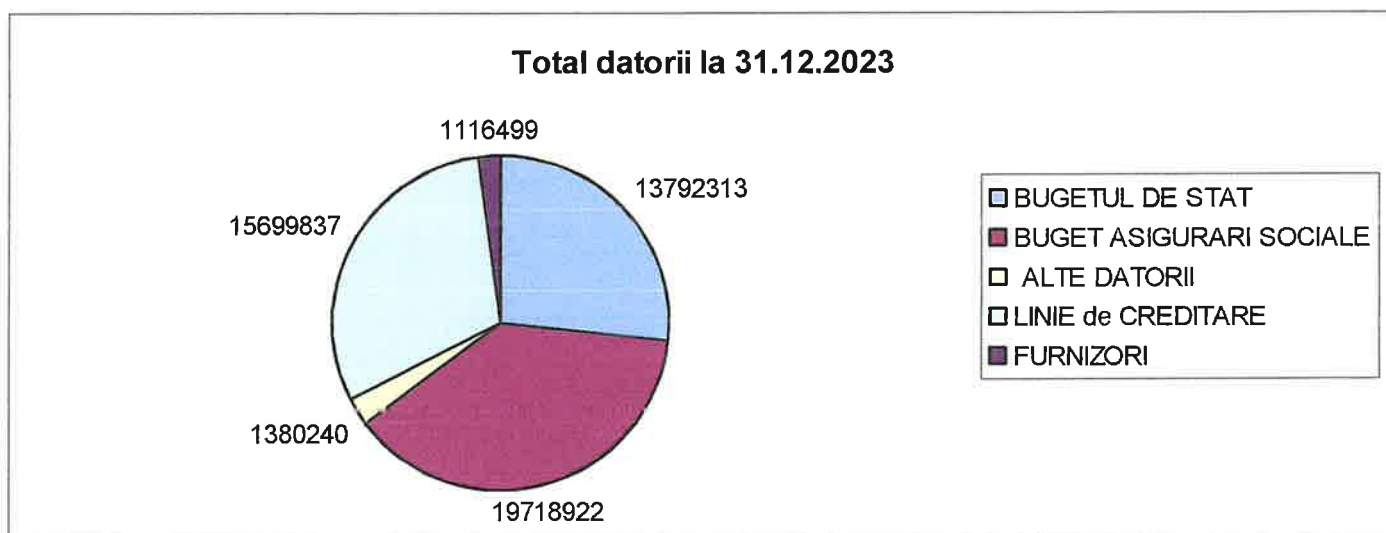
Rezervele sunt în suma de 450.578,52 lei și se cuprind în categoria capitalurilor proprii, compuse din : - rezerve legale : 450.578,52 lei.

Datoriile:

-lei-

INDICATORI	Total	Debit	Majorari si penalitati
0	1	2	3
TOTAL DATORII(I+II+III+IV)	51.707.811	39.862.412	11.845.399
I. BUGETUL CONSOLIDAT,d.care:	33.511.235	21.665.836	11.845.399
- BUGETUL DE STAT	13.792.313	10.663.944	3.128.369
-BUGET ASIGURARI SOCIALE	19.718.922	11.001.892	8.717.030
II. ALTE DATORII	1.380.240	1.380.240	-
III. LINIE de CREDITARE	15.699.837	15.699.837	-
IV. FURNIZORI	1.116.499	1.116.499	-

Reprezentarea grafica a datoriilor:



Procentajul cel mai mare în cadrul datoriilor totale îl detine datoriile către bugetul statului acumulate din anii anteriori datorită insuficienței de lichidități, determinată de lipsa totală a comenzilor și a contractelor la producția specială.

În cursul anului 2021, IOR SA a obținut de la ANAF restructurarea obligațiilor bugetare restante la 31.12.2020 conform prevederilor Ordonanței nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, pe baza Planului de Restructurare Financiară, întocmit conform legislației, care a fost aprobat în data de 14.11.2020 de către AGA – IOR.

În contextul facilităților instituite de OG 6/2019, în ceea ce privește restructurarea obligațiilor bugetare, IOR S.A. s-a încadrat în următoarele măsuri de înlăturare la plată:

- plata eșalonată a unei cote de 50% din obligațiile principale restante la 31.12.2020, conform prevederilor art. 4, alin. 2, lit a) din OG 6/2019;
- amânarea la plată a unui quantum de 50% din obligațiile principale restante la 31.12.2020, în vederea anulării la finalizarea planului de restructurare, conform prevederilor art. 18 din OG 6/2019;
- amânarea la plată a obligațiilor bugetare accesorii restante la 31.12.2020, în vederea anulării acestora la finalizarea planului de restructurare, conform prevederilor art. 18 OG 6/2019.

În data de 08.07.2021, prin Decizia nr. 14065322, ANAF a aprobat restructurarea obligațiilor bugetare restante la 31.12.2020, conform prevederilor *Ordonanței nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare*.

Totodată, au fost emise următoarele decizii:

- Decizia nr. 14065323, din data de 08.07.2021, de înlăturare la plată a obligațiilor bugetare principale, în sumă de 9.028.350 lei, pe o perioadă de 7 ani, cu primul an de grație și achitarea ratelor conform grafic de plată începând cu luna august a anului 2022;
- Decizia nr. 14065324, din data de 08.07.2021, de amânare la plată a obligațiilor bugetare principale, în sumă de 13.870.268 lei, în vederea anulării;
- Decizia nr. 14065325, din data de 08.07.2021, de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor, în sumă de 15.796.701 lei, în vederea anulării.

Toate obligațiile bugetare curente-lunare, constituite și declarate ulterior acestei acțiuni au fost achitate în termenele prevăzute de lege, cât și ratele conform graficului de eșalonare.

Pentru susținerea acestei restructurări, pe toată perioada de derulare și achitare la termen a obligațiilor fiscale curente ce se vor constitui, este necesară acumularea de resurse financiare obținute atât din activitatea societății, cât și din vânzările/închirierile prin licitație publică a unor active sau părți din active disponibile, neutilizate de IOR S.A. de peste 15-20 de ani, și care produc, în prezent, costuri provenite din taxe și impozite locale, cheltuieli cu salariile privind paza acestor obiective, întreținere și alte costuri de administrare.

Activitatea de control se realizează prin următoarele compartimente și activități :

- *Biroul audit public intern*, ajută la îmbunătățirea sistemului de control intern, sprijină managementul în stabilirea controalelor interne cele mai adecvate pentru atenuarea riscurilor. Această activitate a fost asigurată în anul 2023 de salariații ai societății conform structurii, și s-a desfășurat în concordanță cu legislația în vigoare.

- *Sistem de control intern/managerial* urmărește strategia definită prin Programul de dezvoltare a controlului intern la nivelul societății.

- *Controlul financiar preventiv* exercitat de un salariat al societății, care prin atribuțiile de serviciu are obligația de a verifica încadrarea în dispozițiile legale în vigoare, aplicabile a operațiunilor supuse acestui control.

Aprecierea și evaluarea activității economico-financiare desfășurate în anul 2023 este reflectată în principalii indicatori economico-financiar calculați pe baza datelor de bilanț, așa cum se menționează în continuare:

Indicatori de eficiență

Nr. Crt.	Denumirea ratelor și a elementelor de calcul		2022	2023	2023-2022
1	Rata solvabilității generale (a/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
	Rata fondului de rulment (a/b)		110,54	128,55	>100
a	Capital permanent	lei	136.949.968	155.204.486	18.254.518
b	Active imobilizate	lei	123.759.636	120.735.290	-3.024.346
3	Rata solvabilității parțiale I (a-b)/c		70,93	101,79	>100
a	Active circulante	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
4	Rata solvabilitatii partiale II (a+b+c)/d	%	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
5	Rata solvabilitatii imediate (a+b)/c	%	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

Rata solvabilității generale

- influentata de cresterea activelor circulante reflecta proprietatea acestora de a se transforma in lichiditati intr-un termen scurt pentru a achita datoriile;

Rata fondului de rulment

- in anul 2023 aceasta rata inregistreaza un procent mai mare decat in anul 2022, influentata pozitiv de cresterea capitalului permanent;

Rata solvabilității partiale I

- realizarea nivelului acestei rate mai mare fata de anul anterior a fost influentata de cresterea activelor circulante;

Rata solvabilității partiale II

- nivelul acestei rate a fost influentata pozitiv de cresterea disponibilitatilor;

Rata solvabilității imediate

- acest indicator inregistreaza o crestere in anul 2023 fata de anul 2022, influentat pozitiv de cresterea cuantumului disponibilitatilor.

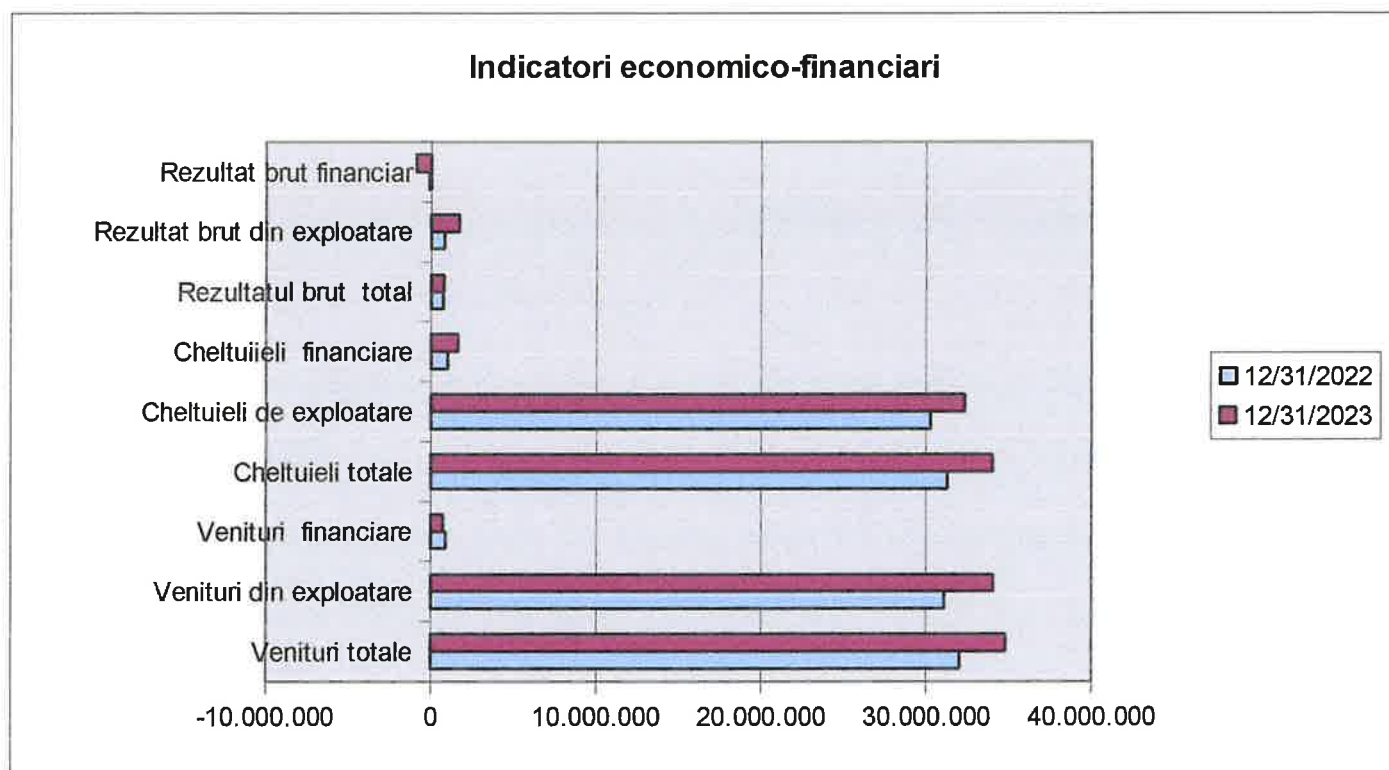
Analiza rezultatelor financiare pe baza contului de profit si pierdere:

La finele anului 2023, contul de profit si pierdere reflecta rezultatele financiare obtinute, astfel:

Venituri (lei)	2022	2023	Evolutie 2023- 2022
Exploatare	31.116.522	34.069.837	2.953.315
Financiare	900.855	734.306	-166.549
TOTAL VENITURI	32.017.377	34.804.143	2.786.766
Cheltuieli (lei)			
Exploatare	30.284.382	32.368.824	2.084.442
Financiare	1.014.728	1.644.230	629.502
TOTAL CHELTUIELI	31.299.110	34.013.054	2.713.944

REZULTATE (lei)			
Exploatare	832.140	1.701.013	868.873
Financiar	-113.873	-909.924	-796.051
Rezultat brut	718.267	791.089	72.822
Impozit profit	118.078	131.818	13.740
Net	600.189	659.271	59.082
Nr.mediu de salariați	274	279	5
Salariu mediu brut	4.595	4.893	298
Productivitatea muncii	113,56	122,11	8,55
Cheltuiala la 1000 lei venit	977	977	0

Reprezentarea grafica:



Veniturile totale realizate la 31.12.2023, prezintă o creștere de 8,70% față de aceeași perioadă a anului 2022, fiind influențate de indicatorul venituri din exploatare.

Îmbunătățirea activității de exploatare a fost influențată atât de:

-creșterea activității de exploatare prin preluarea comenzilor de echipamente livrate către MAPN și alte structuri ale statului;

-creșterea exportului de aparatură de măsură-control și subansamblele aferente – obiect al colaborării tradiționale cu Germania;

- continuarea vânzării prin licitație publică cu strigare a unor active disponibile (părți din clădiri și mici terenuri adiacente) care generează doar cheltuieli de natura taxelor și impozitelor locale, pază, iluminat etc., în baza aprobării AGA – IOR și a mandatului.

Cheltuielile totale realizate la 31.12.2023 sunt sub nivelului realizat al veniturilor. După cum se observă, procentul de creștere a veniturilor totale față de cel al cheltuielilor totale este mult superior, ceea ce influențează, în mod pozitiv, activitatea economico-financiară a societății.

Rezultatul brut total realizat este peste nivelul celui al anului 2022, astfel, datorită rezultatului pozitiv din activitatea de exploatare, anul s-a încheiat cu profit.

Din datele prezentate, se observă că nivelul cheltuielilor totale la 1000 lei venituri în anul 2023 s-a menținut la fel ca cel din anul anterior, ceea ce relevă o situație favorabilă, respectiv de creștere a eficienței cheltuielilor totale.

Eficiența activității economice a societății în anul 2023 este reflectată de creșterea productivității muncii prin sporirea volumului producției, reducerea costurilor, creșterea rentabilității și competitivității produselor. Aceasta a fost posibilă în condiția asigurării unor serii de fabricație eficiente tehnologic în procesarea pe echipamente tip CNC.

Evoluția activității economico-financiare din acest an a dus la depășirea indicatorilor, în sens pozitiv, prevăzuți în Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023.

Profitul brut în suma de 791.089 lei, va fi repartizat pe destinațiile hotărâte de Adunarea Generală a Acționarilor, cu respectarea prevederilor Legii 31/1990 și a Reglementărilor contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014, și este evidențiat în soldul creditor al contului 121 "Profit și pierdere".

Potrivit art.183 din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, din profitul societății se va prelua, în fiecare an cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezerva, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social:

*Profit contabil 791.089 * 5% = 39.554 lei, reprezintă suma care se va prelua la rezervele legale;*

Pe baza aprobării situațiilor financiare anuale de către AGA-IOR SA, profitul net rămas după constituirea rezervei legale și calculul impozitului, se va utiliza pentru acoperirea pierderilor din anii anteriori evidențiate în rezultatul reportat (contul 117), conform Legii nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea

Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care precizează :

(1) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercitiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

(2) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

Perspective și previziuni pentru anul 2024

Premisa pentru îmbunătățirea situației financiare a societății ar fi creșterea producției speciale, prin încărcarea ritmică cu contracte și/sau comenzi care să asigure pe tot parcursul anului o mai bună utilizare a capacităților de producție de aparare existente, o mai bună utilizare a forței de muncă specializate de care dispune societatea.

Având la bază o primă evaluare a potențialului pieței interne la echipamente militare din profilul IOR-SA, ținând cont de finanțări previzionate pentru acestea, dar și informații de piață pe componenta externă la diferitele grupe de produse realizate de societate, analiza și programul de producție-vanzări pe anul 2024 a avut în vedere următoarele :

- acțiunile susținute timp de peste 3 ani pentru prezentarea, testarea, adaptarea aparaturii de observare și ochire pe timp de zi și noapte realizate de IOR SA fie în baza proiectelor și tehnologiilor proprii, fie prin acțiuni de colaborare cu producători mondiali de prim rang, către structurile diverse din MapN, MAI, SRI, SPP s-au concretizat începând cu ian-febr. 2024 prin adjudecarea în favoarea IOR SA a unor proceduri de licitație publică internațională, proceduri demarate în anul 2023 și care sunt în faze de pregătire/negociere a contractelor de livrări;

- la nivelul ofertelor IOR adjudecate la licitațiile menționate, se prelimina livrarea în baza contractelor ce se vor încheia, produse în valoare totală de 44,6 mil. EURO exclusiv TVA, cu livrări esalonate în perioada 2024-2028;

- pentru 2024, necesarul de echipamente solicitat de MapN prin procedurile menționate se ridică la aproximativ 9,4 mil EURO;

- subliniem că peste 96% din produsele menționate implică importuri semnificative ca complexitate și valoare (cca 7 mil EURO în anul 2024), supuse licențelor de export-import și

greu optenabile în condițiile actuale la nivel mondial privind resursele în produse și componente militare;

- în această situație, IOR SA va lua toate măsurile care se impun ca după contractare și în baza avansurilor asigurate de beneficiari, să asigure în timp util baza materială necesară realizării esalonate a comenzilor respective.

Toate aceste premize și previziuni favorabile au și un anumit grad de incertitudine ca termene de realizare, determinat atât de situația națională cât și de cea internațională, de evoluțiile bugetare la nivelul ordonatorilor de credite.

Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024:

Fundamentarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 va avea în vedere următoarele:

- rezultatele economico-financiare de la 31.12.2023;
- programul de producție programat a se realiza în anul 2024 conform acordurilor și contractelor încheiate în anii precedenți, precum și a cererilor de ofertă pentru diverși clienți, în baza cărora se va stabili structura veniturilor și cheltuielilor;
- evoluția cursului valutar;
- necesarul de materiale, combustibil, apă, energie electrică și termică, ce se preconizează a se consuma în anul 2024;
- prețurile curente la utilități;
- alocarea de fonduri de la bugetul de stat conform prevederilor art.24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
- alt element important sunt politicile guvernamentale și cele armonizate la nivel european legate de exportul de produse în anumite zone geografice, schimbări în acest domeniu putând perturba serios estimările de export direct și indirect avute în vedere la elaborarea bugetului.

Din datele cuprinse în acest raport, se poate concluziona că este prezentat un cadru de raportare adecvat care reflectă cu suficientă acuratețe și comportament prudential elementele de activ și pasiv ce compun patrimoniul companiei, factorii cu influență semnificativă asupra prezentării fidele a situației și performanței financiare.

Fata de cele prezentate, propunem spre aprobare:

1. Situatiile financiare anuale si notele explicative pentru anul 2023;
2. Contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar 2023;
3. Repartizarea profitului obtinut la 31.12.2023 si repartizarea acestuia pe destinatii conform prevederilor legale.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE,

VOICU ALINA VICTORIA - presedinte

DOBRIN OCTAVIAN COSMIN - membru

IAMANDI DORU - membru

NEDELCEA C-TIN FLAVIUS - membru

CIUI TERENCE - membru