

NOTE EXPLICATIVE LA 31.12.2018

La IOR S.A organizarea, conducerea contabilitati 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 Publice si a OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale si a OMFP nr.10/2019 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale M.F.P. si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

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

Politicele 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 2018 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 28.02.2019.

Mentionam ca situatiile financiare pe anul 2018 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 2018, 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 ian 2018	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 dec 2018
		Total	Din care reevaluare	Total	Din care dezmebrari si casari	
0	1		2		3	4=1+2-3
Terenuri	102.804.077			2.273.799		100.530.278
Constructii	138.077.976			5.304.640		132.773.336
Instalatii tehnice si masini	9.603.629	39.560				9.643.189
Aparate si instrum. de masurare, control	423.884	8.813				432.697
Mijloace de transport	368.549					368.549
Mobilier, aparatura birotica	231.044					231.044
Avansuri si imobilizari corporale in curs	0	48373		48.373		0
TOTAL	251.509.159	96.746		7.626.812		243.979.093

AMORTIZARE	Sold la 01 ian 2018	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 dec 2018
		Total	Din care reevaluare	Total	Din care dezmebrari si casari	
0	1		2		3	4=1+2-3
Constructii	122.243.747	520.848		4.996.059		117.768.536
Instalatii tehnice si masini	5.360.258	510.959				5.871.217
Aparate si instrum. de masurare, control	381.661	12.676				394.337
Mijloace de transport	324.244	15.384				339.628
Mobilier, aparatura birotica	228.117	252				228.369
TOTAL	128.538.027	1.060.119		4.996.059		124.602.087
Valoare neta a imobilizarilor corporale	122.971.131					119.377.005

Denumirea conturilor privind imobilizarile necorporale	Sold la 1 ian 2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 dec 2018
0	1	2	3	4=1+2-3
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare				
Alte imobilizari	113.573			113.573
Avansuri si imobilizari necorporale in curs				
TOTAL	113.573			113.573
AMORTIZARE	Sold la 1 ian 2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 dec 2018
0	1	2	3	4=1+2-3
Alte imobilizari	113.573			113.573
Valoare neta a imobilizarilor necorporale	0			0

Denumire	Sold la 1 ian 2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 dec 2018
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari financiare	141.743	93.560.767	92.426.965	1.275.545
Provizioane pentru imobilizari financiare				
Valoare neta a imobilizarilor financiare	141.743			1.275.545

TERENURI si CLADIRI

In cursul anului 2018 valoarea imobilizarilor corporale in suma de 251.509.159 lei au scazut cu 7.578.439 lei si au crescut cu 48.373 lei ca urmare a:

- vanzarii terenului din str.Bucovina nr.4, in suprafata de 1024 mp cu valoarea de 1.919.300 lei si a terenului din Aleea Perisoru nr.6-10 in suprafata de 323.95mp cu valoarea de 354.499 lei.
- vanzare camere din camin nefamilisti in suma de 5.304.640 lei.
- cresterea in suma de 48.373 lei reprezentand instalatii tehnice,masini in suma de 39.560 lei si aparatura informatica in suma de 8.814 lei

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

NOTA Nr.2 AJUSTARI ENTRU DEPRECIERI

Din analiza situatiilor clientilor la finele anului 2018 nu au fost constituite ajustari (rezerve) pentru deprecirea creantelor la clienti in vedrea acoperirii eventualelor pierderi in cazul unitatilor de la care nu se vor mai putea recupera sumele datorate.

NOTA Nr. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI

Exercitiul financiar pe anul 2018 s-a incheiat cu pierdere.

Totodata mentionam ca in contul 117 "Rezultatul reportat" evidentiat in bilantul contabil pe anul 2016 s-a inregistrat atat influentele favorabile si nefolosite cat si pierderea contabila aferenta exercitiilor inchise, care a rezultat din urmatoarele operatiuni:

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 majorari pentru clienti aferenti exercitiilor inchise
- suma de 291.949 lei influenta favorabila reprezentand drepturi salariale necuvenite pentru perioada 2012-2014
- suma de 238.264 lei influenta nefavorabila reprezentand diferenta de impozit profit aferent anilor :2013 (suma de 133.037 lei), 2014 (suma de 17.378 lei) si 2012 (suma de 87.849 lei)
- suma de 22.968 lei influenta nefavorabila ce reprezinta dobanda si penalitati aferent anului 2013 (suma de 21.135 lei) si anului 2014 (suma de 1.833 lei).

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 anului 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.

NOTA NR. 4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr. crt.	Indicator	Exercitiul precedent	Exercitiul curent	Evolutie %
0	1	2	3	4 = 3/2
1	Cifra de afaceri neta	16.799.383	20.383.038	121,33
2	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate DIN CARE:	10.301.126	11.454.305	111,19
3	Cheltuielile activitatii de baza	5.643.136	5.810.685	102,97
4	Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.221.539	1.757.476	143,87
5	Cheltuielile indirecte de productie	3.436.451	3.886.145	113,09
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	6.498.257	8.928.733	137,40
7	Cheltuieli de desfacere	480.175	478.585	99,67
8	Cheltuieli generale de administratie	5.521.025	5.547.082	100,47
9	Alte cheltuieli de exploatare	1.243.530	5.901.458	474,57
10	Alte venituri	997.384	3.289.937	329,86
11	Rezultatul din exploatare	250.911	291.544	116,19

Cifra de afaceri din anul 2018 comparativ cu anul precedent este mai mare cu 21.33%.
Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete a crescut in suma absoluta cu 2.430.476 lei .

NOTA NR.5 SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

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

Creante	Sold la 31. Dec.	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	9.491.064	9.491.064	
Creante comerciale	5.144.838	5.144.838	
Creante in legatura cu personalul			
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	252.320	252.320	
Alte creante (debitori)	4.093.906	4.093.906	

Datorii	Sold la 31 Dec.	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2+3+4	2	3	4
Total, din care:	45.029.331	45.029.331		
Datorii comerciale	1.246.668	1.246.668		
Avansuri incasate in contul comenzilor	157.611	157.611		
Credite curente	11.659.726	11.659.726		
Credite pe termen lung	0	0		
Buget consolidat (impozite si contributii)	31.163.537	31.163.537		
Creditori diversi	434.108	434.108		
Alte datorii	367.681	367.681		

Creantele de incasat sunt la finele anului 2018, in suma de 9.491.064 lei, in crestere fata de inceputul anului. In totalul creantelor, pondere au creantele comerciale si debitorii.

Creantele din impozite si contributii in suma de 252.230 lei urmeaza a se regulariza cu organele fiscale, care reprezinta : fond pentru concedii medicale in suma de 191.586 lei si fond de la bugetul de stat conform art.24 din legea nr.232/2016 pentru luna decembrie 2018.

Datoriile in suma de 45.029.331 (cu termen de plata sub un an) se localizeaza catre :

- Furnizori 1.246.668 lei
- Institutiile de credit pt. imprumutul pe termen scurt si lung 11.659.726 lei
- Organele fiscale pentru impozite si contributii neplatite la scadenta 30.614.544 lei.
- Organele fiscale pentru impozite si contributii curente 548.993 lei.

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

Banca	Suma maxima	Moneda	Dobanda	Scadenta
PIRAEUS BANK	2.500.000 EURO	EURO	EURIBOR	se pre-
			3M+	lungeste
	Multipurpose		4 pb	la cerere

Imprumutul pe termen scurt este prevazut cu reinoire anuala in luna septembrie 2019
Imprumutul bancar este garantat cu ipoteca fara deposedare cu :

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

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

NOTA Nr.6 PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE

Situatii financiare, privind exercitiul financiar al anului 2018, au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii societatii si au la baza normele contabile din Romania, Legea Contabilitatii nr.82/1991, modificata, Ordinul nr.10/03.01.2019.

Situatiile financiare pe anul 2018 au fost intocmite respectand principiile de baza ale contabilitatii si anume:

a. Principiul prudenței și al continuității activității;

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

c. Datele din evidența contabilă prezentate în bilanț, au fost înregistrate cronologic 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 compensări 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 calității 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 operațiile economico-financiare sunt efectuate în perioada exercițiului financiar al anului 2018 au fost înregistrate în conturile corespunzătoare, asigurându-se respectarea independenței exercițiului financiar;

- bilanța 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 31.12.2018 și corespund cu soldul bilanței 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 bilanța generală;

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

- exista cazuri de imobilizări ipotocate;

- s-a întocmit bilanța furnizori și am determinat că totalul corespunde cu soldul contului sintetic din bilanța generală.

- Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională, iar Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută și au fost reevaluate conform normelor;

- Societatea organizează și conduce contabilitatea în compartiment distinct;

- Persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității au asigurate condițiile necesare pentru întocmirea documentelor justificative privind operațiunile economice, organizarea și conducerea corectă și la zi a contabilității, organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, precum și valorificarea rezultatelor acesteia; 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 rămasă (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 aferentă. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune este reflectată în contul de profit și pierdere.

Amortizarea

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

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

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

Imobilizări necorporale

Costurile de dezvoltare legate de achiziția licențelor informatice sunt capitalizate și supuse amortizării folosind metoda liniară, pe durata de viață utilă, în general 3 ani. În cazul în care se consideră necesar, valoarea contabilă a fiecărei imobilizări necorporale se revizuieste anual și se ajustează pentru diminuarea valorii.

Stocuri

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

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

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

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

Creanțe

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

Clienții externi se raportează în bilanț la valoarea reevaluată pe baza cursului oficial la 31.12.2018.

Disponibilități

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

Contribuții pentru salariați

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

Societatea nu are alte obligații conform legislației românești în vigoare cu privire la viitoarele pensii, asigurări de sănătate sau alte costuri ale forței de muncă.

Provizioane

Politica provizioanelor (ajustărilor) constă în faptul că în cazul creanțelor care nu pot fi recuperate se constituie provizioane sau ajustări, care vor acoperi la scadența eventualele creanțe incerte, după epuizarea tuturor căilor de urmărire.

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 2018 a fost de 4,0736 LEI pentru 1 USD și de 4,6639 LEI pentru 1 EUR.

Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat. Pierderile realizate și nerealizate sunt înregistrate pe cheltuielă, 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 2018, este de 22.138.747,6 lei. Valoarea nominală a unei acțiuni este de 0,1 lei.

Numărul total de acțiuni este de 221.387.476.

Structura acționariatului, conform ultimului Certificat de înregistrare menționat nr.598757/17.12.2018, este următoarea:

Specificatie	Capital social	Actiuni	%
TOTAL din care:	22.138.747,6	221.387.476	100%
MIN. ECONOMIEI, COMERTULUI și MEDIULUI de AFACERI	20.872.895,20	208.728.952	94,2822
Persoane juridice	1.025.049,20	10.259.492	4,6342
Persoane fizice	239.903,20	2.399.032	1,0836

Evolutia capitalurilor proprii este urmatoarea:

Nr.crt	Denumire	Sold la 01.01.2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018
1	Capital social varsat (1012)	10.418.779	11.719.969		22.138.748
	Capital social nevarsat (1011)	2.494.500	9.225.469	11.719.969	0
2	Rezerve	3.184.141			3.184.141
	rezerve din reevaluare (105)	113.138.637		2.464.612	110.674.025
3	Rezultat reportat (117)	-21.744.861	2.464.612	2.635.314	-21.915.563
4	Profit si pierdere (121)	-998.371	707.284	0	-291.087
5	Repartizare profit (129)	0			0
	Total	106.492.825	24.117.334	16.819.895	113.790.263

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

Numarul mediu de salariati in anul 2018 a fost de 305

Indemnizatia membrilor CA, Administrator special ,membru de conducere si alte comisii in anul 2018 a fost suma de 725.286 lei.

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

Nr. Crt.	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2017	2018	2018-2017
1	Rata solvabilitatii generale (a/b)		63,04	84,76	>100
a	Active circulante	lei	28.355.392	38.165.988	
b	Datorii pe termen scurt	lei	44.977.232	45.029.332	
2	Rata fondului de rulment (a/b)		86,50	84,76	>100
a	Capital permanent	lei	106.492.825	113.790.263	
b	Active imobilizate	lei	123.112.875	120.652.551	
3	Rata solvabilitatii partiale I (a-b)/c		21,20	45,46	>100
a	Active circulante	lei	28.355.392	38.165.988	9.810.595,97
b	Stocuri	lei	18.821.313	17.694.126	-1.127.186,79
c	Datorii pe termen scurt	lei	44.977.232	45.029.332	52099,71
4	Rata solvabilitatii partiale II (a+b+c)/d	%	21,20	45,46	>100
a	Creante	lei	7.231.828	9.491.064	2.259.235,79
b	Titluri de plasament	lei	0	0	0,00

c	Disponibilitati	lei	2.302.251	10.980.798	8.678.546,97
d	Datorii pe termen scurt	lei	44.977.232	45.029.332	52.099,71
5	Rata solvabilitatii imediate (a+b)/c	%	5,12	24,39	>30
a	Plasamente	lei	0	0	0,00
b	Disponibilitati	lei	2.302.251	10.980.798	8.678.546,97
c	Datorii pe termen scurt	lei	44.977.232	45.029.332	52.099,71

RATELE ACTIVULUI

Nr. Crt.	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul	U/M	2017	2018	2018-2017
1	Rata activelor imobilizate (a/b*100)	%	81,28	75,97	-5,31
a	Active imobilizate	lei	123.112.875	120.652.551	-2.460.323,79
b	Activ total	lei	151.470.057	158.819.595	7.349.538,16
2	Rata imobilizarilor corporale (a/b*100)	%	81,19	75,17	-6,02
a	Imobilizari corporale	lei	122.971.132	119.377.006	-3594126,07
b	Activ total	lei	151.470.057	158.819.595	7.349.538,16
3	Rata imobilizarilor financiare (a/b*100)	%	0,09	0,80	0,71
a	Imobilizari financiare	lei	141.743	1.275.545	1.133.802,28
b	Activ total	lei	151.470.057	158.819.595	7.349.538,16
4	Rata activelor circulante (a/b*100)	%	18,72	24,03	5,31
a	Active circulante	lei	28.355.392	38.165.988	9.810.595,97
b	Activ total	lei	151.470.057	158.819.595	7.349.538,16
	Rata 1 + Rata 4 =1		100,00	100,00	0,00
5	Rata stocurilor (a/b*100)	%	12,43	11,14	-1,28
a	Stocuri	lei	18.821.313	17.694.126	-1127186,79
b	Activ total	lei	151.470.057	158.819.595	7.349.538,16
	Cifra de afaceri	lei	16.959.966	20.383.038	3.423.071,83
6	Rata creantelor comerciale (a/b*100)	%	2,54	3,15	0,62
a	Creante comerciale	lei	3.844.934	5.008.414	1163479,75
b	Activ total	lei	151.470.057	158.819.595	7349538,16
7	Rata disponibilitatilor banesti (a/b*100)	%	1,52	6,91	5,39
a	Disponibilitati banesti	lei	2.302.251	10.980.798	8.678.546,97
b	Activ total	lei	151.470.057	158.819.595	7.349.538,16
8	Rata de uzura a activelor corporale (a/b*100)	%	0,46	0,89	0,42
a	Amortizare cumulata	lei	485.215	1.060.119	574.903,85
b	Imobilizari corporale	lei	122.971.132	119.377.006	-3594126,07

g	Rata de modernizare a activelor corporale (a/b*100)	%	2,11	0,04	-2,07
a	Investitii	lei	2.595.059	48.373	-2546686,08
b	Imobilizari corporale	lei	122.971.132	119.377.006	-3594126,07
g	Rata de rotatie a activului total (a/b)	Rot.	0,11	0,13	0,02
a	Cifra de afaceri	lei	16.959.966	20.383.038	3.423.071,83
b	Activ total	lei	151.470.057	158.819.595	7.349.538,16

RATELE PASIVULUI

Nr. Crt.	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul	U/M	2017	2018	2018-2017
1	Rata stabilitatii financiare (a/b*100)	%	70,31	71,65	1,34
a	Capital permanent	lei	106.492.825	113.790.263	7.297.438,45
b	Pasiv total	lei	151.470.057	158.819.595	7.349.538,16
2	Rata autonomiei financiare globale (a/b*100)	%	100,00	100,00	0,00
a	Capital propriu	lei	106.492.825	113.790.263	7.297.438,45
b	Capital total	lei	106.492.825	113.790.263	7.297.438,45
3	Rata autonomiei financiare la termen (a/b*100)	%	100,00	100,00	0,00
a	Capital propriu	lei	106.492.825	113.790.263	7.297.438,45
b	Capital permanent	lei	106.492.825	113.790.263	7.297.438,45
4	Rata de îndatorare globala (a/b*100)	%	29,69	28,35	-1,34
a	Datorii totale	lei	44.977.232	45.029.332	52.099,71
b	Pasiv total	lei	151.470.057	158.819.595	7.349.538,16

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

Sectorul de activitate: EN 2670-40 (producția de aparatură și instrumente optice și fotografice).

Obiect de activitate:

a) execuția de microscopice, stereomicroscopice, aparate medicale (stomatologice, oftalmologice, ginecologice), aparate optice meteorologice, aparate opto-electronice cu laser și termoviziune, aparate și utilaje pentru diagnostic în centrele de optometrie, subansamble optico-mecanice pentru AMC-uri (colimatoare, mese de montaj etc.), lentile de ochelari, bunuri de larg consum și componente optice (optică liberă), 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 și pentru terți;

d) activități de transport și expediții interne și internaționale folosind parcul propriu (completat cu cererea de înscriere de mențiuni nr.34960/24.08.1992);

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 magazinele proprii sau închiriate (completat cu cererea de înscriere de mențiuni nr.34960/24.08.1992);

f) activități sociale în favoarea salariaților;

g) activități de proiectare și informatică;

h) activități de prestări din specificul profilului de fabricație sau capacităților existente (completat cu cererea de înscriere de mențiuni nr.34960/24.08.1992);

Gestionarea riscurilor

Riscul de piata

Economia nationala este intr-un stadiu continuu de dezvoltare si de aceea Conducerea considera ca ar putea avea loc schimbari neasteptate care pot influenta situatiile financiare, rezultatele din exploatare si fluxurile de trezorerie ale Societatii.

Riscul de credit

Imobilizarile financiare, ce ar putea expune societatea concentrarii riscului de credit, constau in principal in creante (clienti si creante asimilate). Dat fiind numarul mare de clienti, interni si externi, ai societatii riscul de credit este oarecum limitat. Creantele comerciale (clienti) sunt reprezentate net de provizioanele pentru clienti incerti.

Riscul valutar

Efectuam curent tranzactii exprimate in diferite valute, inclusiv in EURO. Ratele oficiale de schimb pentru anii incheiati au fost:

Anul	Valuta	Lei/Euro	Valuta	Lei/USD
31 decembrie 2011	EURO	4,3197	USD	3,3393
31 decembrie 2012	EURO	4,4291	USD	3,3619
31 decembrie 2013	EURO	4,4847	USD	3,2551
31 decembrie 2014	EURO	4,4821	USD	3,6868
31 decembrie 2015	EURO	4,5245	USD	4,1477
31 decembrie 2016	EURO	4,5411	USD	4,3033
31 decembrie 2017	EURO	4,6597	USD	3,8915
31 decembrie 2018	EURO	4,6639	USD	4,0736

Riscul ratei de dobanda

Beneficiem de rata de dobanda variabila pentru creditele pe termen scurt angajate pentru finantarea activitatii curente.

Prezentarea punctelor tari si a punctelor slabe

Puncte tari:

- funcționăm în conformitate cu legislația în vigoare privind societățile comerciale precum și a celor listate pe piața de capital, respectând cerințele legale în privința autorizațiilor de funcționare emise de entitățile abilitate;
- deținem certificate de proprietate asupra terenului pentru unitatea IOR 1, IOR 2 și a 3 cămine de nefamiliști;
- deținem mărci și brevete înregistrate la OSIM;
- deținem dotarea tehnică și tehnologică adecvată obiectului de activitate, ce asigură realizarea unei largi game sortimentale de 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 a produsele de bază și asimilăm în permanentă produse noi, solicitate de piață;
- avem experiență tehnică și tehnologică îndelungată;
- avem capacitate de producție integrată;
- realizăm produse de calitate certificate și recunoscute pe piața externă;
- beneficiem de existența unei piețe formate pentru produsele și serviciile noastre;
- realizăm produse ce satisfac cerințele tehnico-tactice solicitate de piață;
- avem competitivitate pe piața internă și externă datorată gradului mare de profesionalism al personalului;
- deținem relații tradiționale cu furnizorii și clienții;
- suntem producător unic național pentru diverse produse;
- am reușit o organizare eficientă a activității comerciale și deținem personalului calificat în acest domeniu;
- am reușit o pondere ridicată pentru produse de export;
- am realizat o repartitie a personalului pe profesii și funcții corespunzătoare specificului activității;
- am realizat o structura organizatorică adecvată domeniului de activitate;
- am modernizat și eficientizat managementul mediu și superior;
- personalul existent este fidel și atașat de firmă;
- am reușit un nivel ridicat de disciplină a muncii în rândul salariaților;
- am reușit respectarea drepturilor și obligațiilor prevăzute în contractul colectiv de muncă de ambele părți;
- avem o evoluție pozitivă a fondului de rulment global;
- am menținut echilibru între exigibilitate și lichiditate la nivelul tuturor capitalurilor financiare și tehnice;
- gradul de solvabilitate patrimonială realizat indică folosirea eficientă a capitalului;
- nu există litigii pe rol care să afecteze patrimoniul societății;

Punctele slabe:

- avem datorii la ANAF acumulate din ani anteriori;
- avem echipamente și aparatură în dotare cu uzura relativ mare, fizică și morală ceea ce generează o productivitate redusă față de competiție;
- avem încă un sistem informațional insuficient dezvoltat;
- deținem echipamente și utilități energofage;
- rețele uzinale de apă, canal, energie electrică nemodernizate cu grad mare de uzură;
- spații de producție și administrative nereabilitate și care nu asigură condiții tehnologice optime pentru o fabricație de optoelectronică;
- avem o pondere redusă a personalului tânăr, ceea ce va avea implicații asupra asigurării în perspectiva cu personal specializat;
- am pierdut un număr mare de personal specializat în anii anteriori, datorită în mare parte a activității reduse a retribuiților;
- am realizat totuși o rentabilitate economică, în ultimii ani, sub limita minimă recomandată de literatura de specialitate;
- nu există în piața muncii personal muncitor calificat în meserii necesare IOR ca : dusisator-polisator în optica, tratamentist în optica, montator optronica, etc.;
- lipsa unor programe coerente de dotare a sistemului național de apărare cu echipamente din profilul de fabricație al IOR-SA.

Director general

Ec. Dan-Marius Ovidiu Astodor

Director economic

Ec. Floarea Radu

Intocmit,

Sef serviciu financiar-contabilitate

Ec. Elisabeta Stoian