

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
asupra Situațiilor Financiare Anuale ale
Societății IOR S.A.**

întocmite la data de 31.12.2018

Destinatar: Prezentul Raport de audit este destinat Acționarilor/
Administratorilor societății

Raport asupra situațiilor financiare

Noi, S.C. VALAHIA CONSULTING S.R.L., cu sediul în : București Șos. Ștefan cel Mare 1-3 , Bl. Perla Sc.5, Et.10, Ap.221, Sect. 1, cod unic de înregistrare 18817130, înregistrată la Registrul Comerțului București sub nr. J40/10772/2006, **în calitate de auditor financiar, prin auditorul financiar Vuță Mihai membru al CAFR conform carnet nr. 1755** , am procedat la efectuarea diligentelor pe care le-am considerat necesare în scopul realizării auditului dispus de S. IOR S.A. în baza contractului de Audit financiar nr. 12234 încheiat în data de 14.12.2018

Am auditat situațiile financiare anuale ale S. IOR S.A la data de 31 decembrie 2018, respectiv bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative pentru anul încheiat la această dată.

Societatea auditată este S. IOR S.A, cu sediul în București, Strada Bucovina, nr.4, Sector 3, înmatriculată la București sub nr. J40/2827/1991 Cod Fiscal RO 340312 și are ca obiect de activitate principală în codul CAEN 2670 – Fabricarea de instrumente optice și echipamente fotografice:

Sector de producție specială:

- a. execuția de aparatură optico-mecanică, electrono-optică (de zi și 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 microscopae, aparate medicina veterinară și umana, metrologice, subansamble optico-mecanice pentru AMC-uri, (colimatoare, mese de montaj etc.), ochelari, bunuri de larg consum și componente optice-mecanice (optică liberă), și optică în montură , 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 aplicații în electrono-optica.

Structura Acționariatului

Societatea IOR S.A. deține un singur tip de acțiuni ordinare cu o valoare nominală de 0.1 lei. Orice acțiune dă dreptul la un vot în Adunarea Generală a Acționarilor și conferă deținătorilor drepturi egale. Acțiunile sunt tranzacționate pe piața de valori mobiliare.

Acționar	Nr. acțiuni	%
Ministerul Economiei	208.728.952	94,2822
Fondul Proprietatea	2.622.273	1,1845
SIF Muntenia	7.327.025	3,3096
Alte persoane juridice	310.194	0,1401
Persoane fizice	2.399.032	1,0836
TOTAL	221.387.476	100%

În anul 2018, anul auditării situațiilor financiare, structura consiliului de administrație a fost:

Perioada 01.01.2018 – 01.02.2018

1. Voicu Victoria-Alina -presedinte
2. Căpătâna Natalia
3. Ionescu Adriana
4. Buzgău Adrian-Călin
5. Rus Amelia – Elena

Perioada 02.02.2018 – 02.06.2018

1. Voicu Victoria-Alina -presedinte
2. Căpătâna Natalia
3. Buzgău Adrian-Călin
4. Constantinescu Nela
5. Sârzea Adriana

Perioada 03.06.2018 – 03.08.2018

1. Voicu Victoria-Alina -presedinte
2. Căpătâna Natalia
3. Buzgău Adrian-Călin
4. Popină Mirela
5. Grosu Dorin Ionut

Perioada 04.08.2018 – 04.12.2018

1. Popină Mirela -presedinte
2. Căpătâna Natalia
3. Buzgău Adrian-Călin
4. Grosu Dorin Ionut

Perioada 05.12.2018 – 31.12.2018

1. Popină Mirela -presedinte
2. Căpătâna Natalia
3. Buzgău Adrian-Călin
4. Beleuzu Viorel

În data de 20.10.2016, Ministerul Economiei a emis Ordinul nr.1210 publicat în MO nr.860/28.10.2016, prin care instituie procedura de **administrare specială și supraveghere financiară** la S IOR S.A., începând cu data publicării acestui ordin, în vederea accelerării procesului de privatizare în condițiile legii.

Cu data de 10 august 2017 a fost numit administratorul special, în persoana d-na Pana Alexandra Cerasela prin Ordinul ministrului economiei nr.833/01.08.2017 până la data de 15.04.2018.

Din data de 16.04.2018, prin Ordinul ministrului economiei nr.431/05.04.2018 a fost numit administrator special domnul Macoveiciuc Alexandru Costin.

În exercițiul financiar 2018, conducere executivă fost următoarea:

DIRECTOR GENERAL:

Ec. Istodor Dan Marius Ovidiu - 01.01.2018-31.12.2018

DIRECTOR ECONOMIC:

Ec. Radu Floarea 01.01.2018-31.12.2018

DIRECTOR COMERCIAL:

Ing. Barbu Nastasia Steliana - 01.01.2018-31.12.2018

DIRECTOR TEHNIC si de PRODUCTIE:

Ing. Georgescu Ionica - 01.01.2018-31.12.2018

La nivelul societății, la sfârșitul anului 2018, era înregistrat un număr de 302 de angajați.

1. Auditul activelor imobilizărilor

1.1 Auditul imobilizărilor necorporale

Conform situațiilor financiare, S. IOR S.A. deține la sfârșitul anului 2018 imobilizări necorporale în valoare brută de 113.573 lei (tabelul 1.1) , deprecierea cumulată fiind în sumă de 113.573 lei (tabelul 1.2.), valoarea netă a imobilizărilor necorporale este zero (tabelul 1.3).

Tabelul 1.1

Nr Crt	ELEMENTE DE ACTIV	VALOARE BRUTA				lei
		Sold la 01.01.2018	Cresteri	reduceri	sold la 31.12.2018	
0	1	2	3	4	5	
1	Alte imobilizari necorporale	113.573			113.573	
	Total	113.573	0	0	113.573	

Tabelul 1.2

Nr Crt	ELEMENTE DE ACTIV	DEPRECIERI				lei
		Sold la 01.01.2018	Cresteri	reduceri	sold la 31.12.2018	
0	1	2	3	4	5	
1	Alte imobilizari necorporale	113.573			113.573	
	Total	113.573	0	0	113.573	

Tabelul 1.3

Nr Crt	ELEMENTE DE ACTIV	VALOAREA NETA				lei
		Sold la 01.01.2018	Cresteri	reduceri	sold la 31.12.2018	
0	1	2	3	4	5	
1	Alte imobilizari necorporale	0	0	0	0	
	Total	0	0	0	0	

lei

1.2 Auditul imobilizărilor corporale

Din analiză se observă că, la sfârșitul anului 2018, valoarea brută a imobilizărilor corporale era de 243.979.093 lei față de sfârșitul anului 2017 cand valoarea acestora era de 251.509159 lei, ceea ce indică o reducere de 7.530.066 lei. (tabelul 1.4)

Tabelul 1.4

Nr Crt	ELEMENTE DE ACTIV	VALOARE BRUTA			
		Sold la 01,01,2018	Cresteri	reduceri	sold la 31,12,2018
0	1	2	3	4	5
1	Terenuri	102.804.077		2.273.799	100.530.278
2	Constructii	138.077.976		5.304.640	132.773.336
3	Instalatii tehnice si masini	10.396.062	48.373		10.444.435
4	Alte instalatii, utilaje si mobilier	231.044			231.044
5	Imobilizari corporale in curs de executie		48.373	48.373	0
	Total	251.509.159	96.746	7.626.812	243.979.093

Amortizarea cumulată la sfârșitul anului 2018 este de 124.602.087lei (tabelul 1.5) deci valoarea netă a imobilizărilor corporale la sfârșitul anului 2018 este de 119.377.006 lei (tabelul 1.6).

Accastă valoare netă este defalcată astfel: terenuri 100.530.278 lei, construcții 15.004.800 lei, instalații tehnice și mașini 3.839.253 lei, alte instalații, utilaje și mobilier 2.675 lei și imobilizari corporale în curs de execuție sunt zero, respectiv au fost receptionate toate imobilizarile in curs (tabelul 1.6).

Tabelul 1.5

Nr Crt	ELEMENTE DE ACTIV	DEPRECIERI			
		Sold la 01,01,2018	Cresteri	reduceri	sold la 31,12,2018
0	1	2	3	4	5
1	Terenuri				0
2	Constructii	122.243.747	520.848	4.996.059	117.768.536
3	Instalatii tehnice si masini	6.066.163	539.019		6.605.182
4	Alte instalatii, utilaje si mobilier	228.117	252		228.369
5	Imobilizari corporale in curs de executie				0
	Total	128.538.027	1.060.119	4.996.059	124.602.087

Tabelul 1.6

Nr Crt	ELEMENTE DE ACTIV	VALOARE NETA				lei
		Sold la 01,01,2018	Cresteri	reduceri	sold la 31,12,2018	
0	1	2	3	4	5	
1	Terenuri	102.804.077	0	2.273.799	100.530.278	
2	Constructii	15.834.229	-520.848	308.581	15.004.800	
3	Instalatii tehnice si masini	4.329.899	-490.646	0	3.839.253	
4	Alte instalatii, utilaje si mobilier	2.927	-252	0	2.675	
5	Imobilizari corporale in curs de executie	0	48.373	48.373	0	
	Total	122.971.132	-963.373	2.630.753	119.377.006	

Trebuie mentionat ca in anul 2017 a fost realizata reevaluarea terenurilor si a constructiilor, folosind metoda bruta (actualizarea valorilor brute si a amortizarii acestora). Aceasta reevaluare a determinat cresterea valorilor brute, a amortizarilor cumulate dar si a valorilor nete (in cursul anului nu au fost achizionate terenuri sau cladiri).

1.3 Auditul imobilizărilor financiare

La data de 31.12.2018, societatea deținea imobilizări financiare în valoare de 1.275.545 lei (tabelul 1.7).

Tabelul 1.7

Nr Crt	ELEMENTE DE ACTIV	VALOARE NETA				lei
		Sold la 01,01,2018	Cresteri	reduceri	sold la 31,12,2018	
0	1	2	3	4	5	
1	Imobilizari financiare	141.743	1.133.802	0	1.275.545	
	Total	141.743	1.133.802	0	1.275.545	

2. Auditul activelor circulante

2.1 Auditul stocurilor

Prin auditarea stocurilor s-au obținut asigurări rezonabile prin faptul că stocurile deținute de societate au fost identificate și au fost incluse în situațiile financiare, au fost corect identificate în vederea evaluării, sumele din situațiile financiare corespund evidentelor contabile, stocurile au fost înregistrate corect, ele există fizic și aparțin societății auditate.

Structura stocurilor la data de 31.12.2018 este evidențiată în tabelul 2.1. :

Tabelul 2.1.

Nr. crt	Categoriile de stocuri	lei		
		Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018	Diferente
1	Materii prime si materiale consumabile	1.163.697	1.187.669	23.972
2	Productia in curs de executie	10.690.117	11.269.553	579.436
3	Produce finite si mărfuri	6.951.757	5.236.482	-1.715.275
4	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	15.742	422	-15.320
	Total Stocuri	18.821.313	17.694.126	-1.127.187

Reducerea valorii stocurilor a fost determinata de eficientizarea si valorificarea stocurilor. Se observa o reducere semnificativa a stocurilor de productie in curs de executie , produse finite si marfuri. Totalul stocurilor a cunoscut o reducere de 1.127.187 lei.

2.2 Auditul creanțelor

Prin auditarea creanțelor am obținut asigurări rezonabile prin aceea că :

- toate creanțele deținute de societate au fost identificate și incluse în situațiile financiare,
- soldurile conturilor au fost determinate și înregistrate corect ,
- sumele cuprinse în situațiile financiare sunt conforme cu cele din înregistrările contabile,
- creanțele există în mod real la data bilanțului,
- separarea exercițiilor s-a realizat corect pentru asigurarea conformității cu normele, metodele si regulile contabile.

Situația creanțelor societății la data de 31.12.2018 se prezintă în tabelul 2.2 :

Tabelul 2.2

Nr. crt	Categoriile de creante	lei		
		Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018	Diferente
1	Creante comerciale	3.844.934	5.144.838	1.299.904
2	Alte creante	3.386.894	4.346.226	959.332
	Total Creante	7.231.828	9.491.064	2.259.236

2.3 Auditul disponibilităților bănești

Prin auditarea disponibilităților bănești am obținut asigurări rezonabile prin faptul că toate soldurile au fost corect calculate și înregistrate în evidența contabilă iar soldurile conturilor curente la bănci au fost corect prezentate și evidențiate în bilanț.

Situația disponibilităților bănești la data de 31.12.2018 este prezentată în tabelul 2.3.

Tabelul 2.3

Nr. crt	Disponibilitati	lei		
		Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018	Diferente
1	Casa si conturi la banci	2.302.251	10.980.798	8.678.547
	Total Disponibil	2.302.251	10.980.798	8.678.547

3. Auditul Datoriilor

Prin auditarea datoriilor am obținut asigurări rezonabile prin faptul că toate datoriile deținute de societate au fost identificate și incluse în situațiile financiare, soldurile conturilor au fost determinate și înregistrate corect, sumele cuprinse în situațiile financiare sunt conforme cu cele din înregistrările contabile, dacă societatea are datorii care există în mod real la data bilanțului și dacă separarea exercițiilor s-a realizat corect pentru asigurarea conformității cu normele, metodele și regulile contabile.

La data de 31.12.2018 situația datoriilor se prezenta astfel (tabelul 3.1.):

Tabel 3.1.

Nr. crt.	D A T O R I I	lei		
		Sold la 31 dec 2018	Termen de exigibilitate sub 1 an	Termen de exigibilitate peste 1 an
1	Datorii financiare	11.649.226	11.659.726	
2	Furnizori	2.093.767	1.246.668	
3	Clientsi creditorii	329.056	157.611	
4	Datorii cu personalul Bugetul satatului si Asig.Soc	22.521.103	21.537.115	
5	Impozit pe profit			
6	T.V.A. de plata			
7	Alte datorii fata de Bug.de Stat	8.225.333	9.970.866	
8	Dividende de plata			
9	Creditori diversi - alte datorii			
10	Alte datorii	158.747	457.345	
	Total datorii	44.977.232	45.029.331	

4. Auditul capitalurilor proprii

În urma auditului capitalurilor proprii ne-am asigurat un grad rezonabil de încredere privind corecta clasificare, prezentare și evidențiere în situațiile financiare a capitalurilor proprii.

În anul 2018, în structura capitalurilor proprii s-au produs modificări în ceea ce privește capitalul social, rezervele din reevaluare, alte rezerve, rezultatul reportat, a rezultatului exercițiului.

Evoluția capitalurilor proprii, comparativ cu anul precedent, se prezintă astfel (tabelul 4.1.):

Tabelul 4.1.

Elemente capitaluri proprii	lei			
	Sold inițial 01.01.2018	Creșteri	Diminuări	Sold final 31.12.2018
Capital subscris varsat	10.418.779	11.719.969		22.138.748
Capital subscris nevarsat	2.494.500	9.225.469	11.719.969	0
Rezerve din reevaluare	113.138.637		2.464.612	110.674.025
Rezerve legale	401.088			401.088
Alte rezerve	2.783.053			2.783.053
Rezultatul reportat din care:	-21.744.861	2.464.612	2.635.314	-21.915.563
Profit nerepartizat	0			0
Pierdere neacoperita	-21.744.861	2.464.612	2.635.314	-21.915.563
Rezultatul reportat provenit din repartizarea rezervelor din reevaluare	0			0
Rezultatul exercitiului financiar	-998.371		-707.284	-291.087
Sold creditor	0			0
Sold debitor	998.371	-707.284		291.087
Repartizarea profitului				0
Total capitaluri proprii	106.492.825	23.410.050	16.112.611	113.790.264

In continuare vom determina patrimoniul net anul 2018 (tabelul 4.2).

Tabelul 4.2

A. Elemente de activ	2017	2018
I. Active imobilizate	123.112.875	120.652.551
II. Active circulante	28.355.392	38.165.988
III. Cheltuieli în avans	1.791	1.056
A. TOTAL ACTIVE	151.470.058	158.819.595
B. Elemente de datorii	44.977.233	45.029.331
I. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	44.977.233	45.029.331
II. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an		
III. Venituri în avans		
C. Activ net	106.492.825	113.790.263

5. Auditul fiscal al impozitului pe profit

Obiectivele auditului au urmărit evaluarea corectă a bazei de calcul impozabile, sumele înscrise în bilanța contabilă și în bilanț, concordanța obligațiilor înregistrate în bilanț cu anexele atașate acestuia.

Responsabilitatea calculării bazei de calcul impozabile, aplicarea cotei de impunere dar și determinarea impozitului pe profit o are conducerea societății S.IOR S.A.

Impozitul pe profit este determinat conform reglementarilor fiscale din România, pe baza contului de profit și pierdere întocmit de societate în conformitate cu prevederile legale în vigoare și ajustat pentru anumite elemente neimpozabile și nedeductibile. Cota de impozitare pentru determinarea impozitului pe profit este de 16%, conform legislației în vigoare.

Obiectivele vizate în auditul privind impozitul pe profit evidențiază dacă veniturile și cheltuielile au fost înregistrate în contabilitate, dacă descărcările clienților sau debitorilor corespund încasărilor efective, veniturile și cheltuielile sunt corect evidențiate în conturi, jurnalele sunt corect totalizate și centralizate, dacă este corectă evaluarea bazei de calcul a impozitului pe profit, sumele din bilanța contabilă se regăsesc în bilanț (tabelul 5.1.).

Tabelul 5.1.

Exercițiul financiar	lei	
	2017	2018
Venituri totale	18.911.387	24.560.288
Cheltuieli totale	19.909.758	24.851.375
Rezultatul brut al exercițiului	-998.371	-291.087
Impozitul pe profit		
Rezultatul net al exercițiului	-998.371	-291.087

6. Auditul contului de profit si pierdere

Contul de profit si pierdere reflectă veniturile si cheltuielile societății auditate conform datelor din tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

lei

Denumire indicator	Nr. Rd.	31.12.2017	31.12.2018	Diferente	%
A	B	1	2	3=2-1	4=2/1
1. Cifra de afaceri neta (rd.02+03-04+05+06)	1	16.799.383	20.383.038	3.583.655	121,33%
Productia vanduta (ct.701+702+703+704+705+706+708)	2	16.257.063	19.771.311	3.514.248	121,62%
Venituri din vanzarea marfurilor (ct.707)	3	542.320	611.727	69.407	112,80%
Reduceri comerciale acordate (ct.709)	4			0	
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766)	5			0	
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	6			0	
2. Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct.711+712)	7			0	
Sold C	8			0	
Sold D	9	840.078		-840.078	0,00%
3. Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizate (ct.721+722)	10		1.064.511	1.064.511	
4. Venituri din reevaluarea imobiliarilor corporale (ct.755)	11			0	
5. Venituri din productia de investitii imobiliare (ct.725)	12			0	
6. Veniturile din exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	13	788.331	381.795	-406.536	48,43%
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	14	157.307	4.354.448	4.197.141	2768,12%
din care, venituri din fond comercial negativ (ct.7815)	15			0	
din care, venituri din subventii pentru investitii (ct.7584)	16			0	
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd.01+07-08+09+10+11+12+13+14)	17	18.585.099	24.054.770	5.469.671	129,43%
8. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct.601+602)	18	1.638.296	1.880.038	241.742	114,76%
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	19	111.370	132.460	21.090	118,94%
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct.605)	20	1.354.945	1.380.025	25.080	101,85%
c) Cheltuieli privind marfurile (ct.607)	21	232.848	255.851	23.003	109,88%
Reduceri comerciale primite (ct.609)	22			0	
9. Cheltuieli cu personalul (rd.24+25), din care:	23	13.352.400	14.201.561	849.161	106,36%
a) Salarii si indemnizatii (ct.641+642+643+644)	24	10.956.277	13.845.375	2.889.098	126,37%
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct.645)	25	2.396.123	356.186	-2.039.937	14,87%
10. a) Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale (rd.27-28)	26	458.215	1.060.119	601.904	231,36%
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	27	458.215	1.060.119		231,36%

a.2) Venituri (ct.7813)	28				
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd 30-31)	29	-787.368	0	787.368	
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	30			0	
b.2) Venituri (ct.754+7814)	31	787.368		-787.368	
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd 33 la 38)	32	1.973.482	4.853.172	2.879.690	245,9%
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	33	1.604.217	1.668.058	63.841	103,98%
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct.635+6586)	34	284.506	375.380	90.874	131,94%
11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct.652)	35	27.748	36.288	8.540	130,78%
11.4 Cheltuieli cu reevaluarea imobilizarilor corporale (ct. 655)	36				
11.5 Cheltuieli privind calamitati si alte evenimente similare (ct. 6587)	37				
11,6 Alte chetuieli de exploatare (ct.651+6581+6582-6583+6588)	38	57.011	2.773.446	2.716.435	4864,76%
Cheltuieli cu dobanzile de finantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.667)	39				
Ajustari privind provizioanele (rd 41-42)	40	0	0		
* Cheltuieli (ct.6812)	41				
* Venituri (ct.7812)	42				
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd.18 la 21 -22+23+26+29+32+40)	43	18.334.188	23.763.226	5.429.038	129,61%
PROFITUL SAU PIERDERA DIN EXPLOATARE					
* Profit (rd.12-43)	44	250.911	291.544		
* Pierdere (rd.43-12)	45	0	0	0	
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	46				
* din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	47				
13. Venituri din dobanzi (ct.766)	48	2.535	49.521	46.986	1953,49%
* din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	49				
14. Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct.7418)	50				
15. Alte venituri financiare (ct. 7615+762+764+765+767+768)	51	323.753	455.997	132.244	140,85%
* din care, veniturile din alte imobilizari financiare	52				
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd.46+48+50+51)	53	326.288	505.518	179.230	154,93%
16. Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante (rd 55-56)	54	0	0		
* Cheltuieli (ct.686)	55				
* Venituri (ct.786)	56				
16. Cheltuieli privind dobanzile (ct.666)	57	475.635	516.653	41.018	108,62%
* din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	58				
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	1.099.935	571.496	-528.439	51,96%

CHELTUIELI FINANCIARE - TOTALE (rd 54+57+59)	60	1.575.570	1.088.149	-487.421	69,0
PROFITUL SAU PIERDERAFINANCIAR (A):					
* PROFIT (rd.53-60)	61	0	0		
* PIERDERE (rd 60-53)	62	1.249.282	582.631	-666.651	46,6
VENITURI TOTALE (rd17+53)	63	18.911.387	24.560.288	5.648.901	129,8
CHELTUIELI TOTALE (rd 42+60)	64	19.909.758	24.851.375	4.941.617	124,8
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (A) :					
* PROFIT (rd 63-64)	65	0	0		
*PIERDERE (rd64-63)	66	998.371	291.087	-707.284	29,16
19. Impozitul pe profit (ct.691)	67				
20. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68				
21. PROFITUL SAU PIERDERA NET (A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:					
* PROFIT (rd.65-67-68)	69	0	0		
* PIERDERE (rd 66+67+68)	70	998.371	291.087	-707.284	29,16%

Se constată că veniturile din exploatare au crescut în 2018 față de 2017 cu 5.469.671 lei, respectiv cu 29,43 % în timp ce cheltuielile din exploatare au cunoscut o creștere de 5.429.031 lei, respectiv 29,61%. Această influență a determinat un rezultat din exploatare în anul 2018 sub formă de profit în suma de 291.544 lei , față de anul 2017 când s-a înregistrat un profit din exploatare de 250.911 lei.

Rezultatul financiar a cunoscut o evoluție nefavorabilă, fiind determinat în special de actualizarea datoriilor în monedă străină la sfârșitul anului 2018, față de cursul istoric. Rezultatul financiar aferent anului 2018 este sub formă de pierdere de 582.631 lei, față de anul 2017 când s-a înregistrat o pierdere de 1.249.282 lei.

Veniturile totale ale societății în anul 2018 au cunoscut o creștere în valoare absolută de 5.648.901 lei, față de cheltuieli care au crescut cu suma de 4.941.617 lei.

Rezultatul aferent anului 2018 a fost o pierdere de 291.087 lei, cu o reducere de 707.284 lei față de anul 2017 cand s-a înregistrat o pierdere de 998.371 lei.

7. CONCLUZII CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PE 2018

Efectuarea auditului situațiilor financiare ale S. IOR S.A. pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018 s-a realizat conform Normelor de Audit Financiar elaborate de Camera Auditorilor din România, aliniată la Standardele Internaționale de Audit. Aceste norme cer ca auditul să fie planificat și realizat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Aceste situații financiare relevă responsabilitatea conducerii societății. Responsabilitatea noastră constă în a ne exprima o opinie asupra acestor situații financiare pe baza auditului nostru, prin prezentarea Raportului de Audit al situațiilor financiare pe anul 2018.

În acest scop au fost auditate : bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative la situațiile financiare.

În urma auditului pe care l-am efectuat la S.IOR S.A., prin analiza pe bază de sondaj a activității de prelucrare și raportare contabilă , ne exprimăm opinia că situațiile financiare anexate ale S. IOR S.A sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Fără să ne exprimăm o rezervă din partea auditorului menționăm că nu am participat la Inventarierea generală a patrimoniului.

In numele S.C. VALAHIA CONSULTING S.R.L.
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 732/2006

Auditor:

Mihai Vuta

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1755/2005

București, 12.03.2019