

NOTE EXPLICATIVE LA 31.12.2020

La IOR S.A organizarea, conducerea contabilitatii si intocmirea situatiilor financiare anuale s-a facut in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si a normelor si precizarilor emise de Ministerul Finantelor si a OMFP NR.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale si a OMF nr.58/14.01.2021, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatilor teritoriale ale M.F.

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

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

Situatiile financiare pe anul 2020 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 26.02.2021.

Mentionam ca situatiile financiare pe anul 2020 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 2020, 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 31 ian 2020	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 dec 2020
		Total	Din care reevaluare	Total	Din care dezmebrari si casari	
0	1		2		3	4=1+2-3
Terenuri	99.920.543			10.152		99.910.391
Constructii	125.972.423			557.088		125.415.335
Instalatii tehnice si masini	13.404.201	6.522.493				19.926.694
Aparate si instrum. de masurare, control	432.697					432.697
Mijloace de transport	368.549					368.549
Mobilier, aparatura birotica	231.044					231.044
Imobilizari corporale in curs de executie	2.842.196	3.922.287		6.522.493		241.990
Avansuri si imobilizari corporale in curs	16.530			5.130		11.400
TOTAL	243.188.183	10.444.780		7.094.863		246.538.100

AMORTIZARE	Sold la 1 ian 2020	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 dec 2020
		Total	Din care reevaluare	Total	Din care dezmebrari si casari	
0	1		2		3	4=1+2-3
Constructii	111.810.866	511.506		532.099		111.790.273
Instalatii tehnice si masini	6.427.267	1.266.637				7.693.904
Aparate si instrum. de masurare, control	407.524	16.278				423.802
Mijloace de transport	355.000	15.372				370.372
Mobilier, aparatura birotica	228.621	252				228.873
TOTAL	119.229.278	1.810.045		532.099		120.507.224
Valoare neta a imobilizarilor corporale	123.958.905	8.634.735		6.562.764		126.030.876

Denumirea conturilor privind imobilizarile necorporale	Sold la 1 ian 2020	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 dec 2020
0	1	2	3	4=1+2-3
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare				
Alte imobilizari	152.098	16.424		168.522
Avansuri si imobilizari necorporale in curs				
TOTAL	152.098	16.424		168.522
AMORTIZARE	Sold la 1 ian 2020	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 dec 2020
0	1	2	3	4=1+2-3
Alte imobilizari	118.924	12.842		131.765
Valoare neta a imobilizarilor necorporale	33.174	3.583		36.757

Denumire	Sold la 1 ian 2020	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 dec 2020
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari financiare	774.913	1.368.797	1.499.376	644.334
Provizioane pentru imobilizari financiare				
Valoare neta a imobilizarilor financiare	774.913	1.368.797	1.499.376	644.334

TERENURI si CLADIRI

In cursul anului 2020 valoarea imobilizarilor corporale in suma de 243.188.183 lei au scazut cu 572.370 lei si au crescut cu 3.922.287 lei ca urmare a:

- a) vanzare camere din camin nefamilisti in suma de 572.370 lei.
- b) cresterea in suma de 3.922.287 lei reprezentand achizitii instalatii tehnice si masini.

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

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

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

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

NOTA Nr.2 AJUSTARI ENTRU DEPRECIERI

In anul 2020 nu au fost constituite ajustari pentru deprecierea creantelor.

NOTA Nr. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI

Exercitiul financiar pe anul 2020 s-a incheiat cu pierdere contabila in valoare de 3.372.851 lei.

In contul 117 "Rezultatul reportat", evidentiat in bilantul contabil pe anul 2020, au fost inregistrate atat influentele favorabile cat si pierderea contabila aferenta exercitiilor anterioare:

a) suma de 4.166.498,10 lei compusa din:

- suma de 27.068,79 lei influenta favorabila si nefolosita aferenta anului 2013
- suma de 6.141,64 lei influenta favorabila si nefolosita aferenta anului 2014
- suma de 1.724.471,00 lei influenta nefavorabila aferenta anului 2015
- suma de 1.476.866,65 lei influenta nefavorabila aferenta anului 2016
- suma de 998.370,97 lei influenta nefavorabila aferenta anului 2017.

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

- suma de 114.911,83 lei influenta favorabila reprezentand 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 cronat 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 cronat pe produse prin venituri din productia stocata) in suma de 6.912.332.23 lei influenta nefavorabila

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

n) suma de 1.636.943,06 lei influenta nefavorabila reprezeninta majorari si penalitati aferente debitelor anilor anteriori din perioada 2014 - 2017 conform Deciziilor Anaf : 764383/13.09.2018 si 170200007/27.09.2018 in suma de 1.075.620 lei; Decizia Anaf 915821/11.12.2018 aferenta anilor anteriori din perioada 2014-2017 in valoare de 364.862 lei; Decizia Anaf 701927/23.01.2019 aferenta anilor anteriori din perioada 2014-2017 in valoare de 196.461 lei.

o) suma de 2.783.053,38 lei influenta favorabila, acoperii pierderea contabila reportatata cu suma de 2.783.053,38 lei reprezentand alte rezerve constituite in exercitiilor financiare precedente.

p) suma de 3.294.297,42 lei influenta nefavorabila aferenta anului 2019.

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	15.699.324	14.763.102	94,04
2	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate DIN CARE:	9.955.189	9.736.831	97,81
3	Cheltuielile activitatii de baza	4.729.374	4.418.446	93,43
4	Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.555.230	999.400	64,26
5	Cheltuielile indirecte de productie	3.670.585	4.318.985	117,66
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	5.744.135	5.026.271	87,50
7	Cheltuieli de desfacere	310.351	553.779	178,44
8	Cheltuieli generale de administratie	5.594.824	5.969.147	106,69
9	Alte cheltuieli de exploatare	5.453.564	6.057.589	111,08
10	Alte venituri	2.831.699	5.034.468	177,79
11	Rezultatul din exploatare	-2.782.905	-2.519.776	90,54

Cifra de afaceri din anul 2020 comparativ cu anul precedent este mai mica cu 5,96%. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete a scazut in suma absoluta cu 717.864 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. 2020	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	9.814.072	9.814.072	0
Creante comerciale	5.415.652	5.415.652	0
Creante in legatura cu personalul	672	672	0
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	323.982	323.982	0
Alte creante (debitori)	4.311.317	4.311.317	0
Provizion pentru deprecierea creantelor-Clienti	2.885	2.885	0
Ajustare pentru deprecierea creantelor-Debitori diversi.(se scade)	234.667	234.667	0

Datorii	Sold la 31 Dec. 2020	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2+3+4	2	3	4
Total, din care:	56.000.826	42.366.506	13.634.320	
Datorii comerciale	1.138.690	1.138.690		
Avansuri incasate in contul comenzilor	359.365	359.365		
Credite curente	0	0		
Credite pe termen lung	13.634.320		13.634.320	
Buget consolidat (impozite si contributii)	39.888.805	39.888.805		
Creditori diversi	550.829	550.829		
Alte datorii	428.817	428.817		

Creantele de incasat sunt la finele anului 2020, in suma de 9.814.071 lei, in crestere fata de inceputul anului. In totalul creantelor, pondere au creantele comerciale si debitorii.

Creantele in suma de 323.982 lei, reprezentand sume pentru concediile medicale care urmeaza a se incasa de Casa de Asigurari de Sanatate. Mentionam ca societatea a innaintat mai multe cereri de recuperare a acestor sume.

Datoriile in suma de 56.000.826 lei sunt catre :

-Furnizori	1.138.690 lei
-CEC BANK - linie de creditare	13.634.320 lei
-ANAF – obligatii fiscale(debite si accesorii) neachitate la scadent	39.302.896 lei
- ANAF - obligatii fiscale curente	585.909 lei
- Alte datorii reprezinta salarii curente de achitat	428.817 lei
- Avansuri de la diversi clienti	359.365 lei
- Creditori diversi	550.829 lei

S. I.O.R. SA beneficiaza de o facilitate de credit bancar in valoare de 2.800.000 EURO, asa cum rezulta din tabelul de mai jos

Banca	Suma	Moneda	Dobanda	Scadenta
CEC BANK	2.800.000 EURO	EURO	EURIBOR	Martie 2022
			3M+	cu posibilitatea
			3,5 pp	de prelungire

Imprumutul bancar este garantat cu ipoteci, compuse din:

- imobil compus din teren intravilan in suprafata de 29.876.84 mp. si constructiile edificate pe acesta respectiv 202382-C1, 202382-C2, 202382-C4, 202382-C5, 202382-C6;
- imobil compus din teren intravilan in suprafata de 70,72 mp, numar cadastral 202384;
- imobil compus din teren intravilan in suprafata de 687,39 mp -drum servitute pentru ambele imobile, numar cadastral 202380.

NOTA Nr.6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE DE CONTABILE

Situatiile financiare, privind exercitiul financiar al anului 2020, au fost intocmite conform cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si a normelor si precizarilor emise de Ministerul Finantelor si a OMFP NR.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale si a OMF nr.58/14.01.2021, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatilor teritoriale ale M.F.

Situatiile financiare pe anul 2020 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, manifestandu-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 calitatii informațiilor contabile prin respectarea funcției conturilor de activ și pasiv, reducerea erorilor și asigurarea credibilității bilanțului și a contului de profit și pierdere, (acestea sunt securizate);

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

- toate operațiunile economico-financiare sunt efectuate în perioada exercitiului financiar al anului 2020 au fost înregistrate în conturile corespunzătoare, asigurandu-se respectarea independenței exercitiului financiar;
- bilanța generală a conturilor a fost intocmita 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 31.12.2020 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 Finantelor 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;
- există cazuri de imobilizări ipotecate;
- s-a întocmit bilanța furnizori și am determinat că totalul corespunde cu soldul contului sintetic din bilanța generală.

- Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională, iar Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută și au fost reevaluate conform normelor;
- Societatea organizează și conduce contabilitatea în compartiment distinct;
- Persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității au asigurate condițiile necesare pentru întocmirea documentelor justificative privind operațiunile economice, organizarea și conducerea corectă și la zi a contabilității, organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, precum și valorificarea rezultatelor 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 consemnata 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 ramasa (cost de achiziție plus evaluari 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 aferente. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune este reflectată în contul de profit și pierdere.

Amortizarea

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

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

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

Imobilizări necorporale

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

Stocuri

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

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

Ca politica contabilă specifică, societatea 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 BNR la 31.12.2020.

Disponibilități

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

Contribuții pentru salariați

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

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

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

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului anului corectat pentru diferite elemente care sunt taxabile sau deductibile. Acesta se calculează folosindu-se rata impozitului pe profit care era în vigoare la data bilanțului.

Recunoașterea veniturilor

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

Cheltuieli de exploatare

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

Tranzacții în valută

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în LEI la cursul de schimb valutar în vigoare. Cursul de schimb valutar la 31 decembrie 2020 a fost de 3.9660 LEI pentru 1 USD și de 4,8694 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 cheltuieli, inclusiv cele aferente împrumuturilor, iar câștigurile din schimb valutar sau din depozitele în numerar sunt incluse în contul de profit și pierdere ale anului în curs.

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

NOTA Nr.7 PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

Capitalul social subscris si v arsat integral, existent la finele anului 2020, este de 30.462.884,4 lei.
Valoarea nominala a unei actiuni este de 0,1 lei.

Numarul total de actiuni este de 304.628.844.

Structura actionariatului, conform Certificatului de inregistrare a instrumentelor financiare nr. AC-2997-5 din 29.01.2020, este urmatoarea:

Specificatie	Capital social	Actiuni	%
TOTAL din care:	30.462.884,40	304.628.844	100%
MIN. ECONOMIEI, Antreprenoriatului si Turismului	29.172.895,20	291.728.952	95,7654
Persoane juridice	1.032.426,20	10.324.262	3,3891
Persoane fizice	257.563,00	2.575.630	0,8455

Evolutia capitalurilor proprii este urmatoarea:

Nr. crt.	Denumire	Sold la 01.01.2020	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2020
1	Capital social varsat (1012)	22.138.747	8.324.137		30.462.884
	Capital social nevarsat (1011)	8.324.137	1.200.030	8.324.137	1.200.030
2	Rezerve (106)	3.184.141		2.783.053	401.088
	Rezerve din reevaluare (105)	103.355.934		604.695	102.751.239
3	Rezultat reportat (117)	-16.444.746	-3.294.297	-3.387.749	-16.351.294
4	Profit si pierdere (121)	-3.294.297	-3.372.851	-3.294.297	-3.372.851
5	Repartizare profit (129)	0			0
	Total	117.263.916	2.857.019	5.029.839	115.091.096

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

Numarul mediu de salariati in anul 2020 a fost de 308.

Indemnizatia membrilor CA, Administrator special ,membru de conducere si alte comisii in anul 2020 a fost suma de 879.350 lei.

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

Nr. Crt.	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2019	2020	2020-2019
1	Rata solvabilitatii generale (a/b)		84,59	104,74	>100
a	Active circulante	lei	41.219.212	44.373.553	
b	Datorii pe termen scurt	le i	48.727.524	42.366.506	

2	Rata fondului de rulment (a/b)		93,98	90,83	>100
a	Capital permanent	lei	117.263.916	115.091.096	
b	Active imobilizate	le i	124.766.992	126.711.967	
3	Rata solvabilitatii partiale I (a-b)/c		46,03	51,67	>100
a	Active circulante	lei	41.219.212	44.373.553	3.154.341
b	Stocuri	le i	18.788.436	22.485.644	3.697.208
c	Datorii pe termen scurt	lei	48.727.524	42.366.506	-6.361.018
4	Rata solvabilitatii partiale II (a+b+c)/d		46,03	51,67	>100
a	Creante	lei	9.623.850	9.814.072	190.222
b	Titluri de plasament	le i	0	0	0
c	Disponibilitati	lei	12.806.925	12.073.837	-733.088
d	Datorii pe termen scurt	le i	48.727.524	42.366.506	-6.361.018
5	Rata solvabilitatii imediate (a+b)/c		26,28	28,50	>30
a	Plasamente	lei	0	0	0
b	Disponibilitati	le i	12.806.925	12.073.837	-733.088
c	Datorii pe termen scurt	lei	48.727.524	42.366.506	-6.361.018

RATELE ACTIVULUI

Nr. Crt	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2019	2020	2020-2019
1	Rata activelor imobilizate (a/b*100)	%	75,16	74,06	-1,10
a	Active imobilizate	lei	124.766.992	126.711.967	1.944.975
b	Activ total	lei	165.991.440	171.091.921	5.100.481
2	Rata imobilizarilor corporale (a/b*100)	%	74,68	73,66	-1,02
a	Imobilizari corporale	lei	123.958.905	126.030.876	2.071.971
b	Activ total	lei	165.991.440	171.091.921	5.100.481
3	Rata imobilizarilor financiare (a/b*100)	%	0,47	0,38	-0,09
a	Imobilizari financiare	lei	774.913	644.334	-130.579
b	Activ total	lei	165.991.440	171.091.921	5.100.481
4	Rata activelor circulante (a/b*100)	%	24,83	25,94	1,11
a	Active circulante	lei	41.219.212	44.373.553	3.154.341
b	Activ total	lei	165.991.440	171.091.921	5.100.481
	Rata 1 + Rata 4 =1		100,00	100,00	0,00
5	Rata stocurilor (a/b*100)	%	11,32	13,14	1,82
a	Stocuri	lei	18.788.437	22.485.644	3.697.207
b	Activ total	lei	165.991.440	171.091.921	5.100.481
6	Rata creantelor comerciale (a/b*100)	%	3,20	3,17	-0,03
a	Creante comerciale	lei	5.312.220	5.412.767	100.547

b	Activ total	lei	165.991.440	171.091.921	5.100.481
7	Rata disponibilitatilor banesti (a/b*100)	%	7,72	7,06	-0,66
a	Disponibilitati banesti	lei	12.806.925	12.073.837	-733.088
b	Activ total	lei	165.991.440	171.091.921	5.100.481
8	Rata de uzura a activelor corporale (a/b*100)	%	0,89	1,45	0,56
a	Amortizare cumulata	lei	1.109.376	1.822.888	713.512
b	Imobilizari corporale	lei	123.958.905	126.030.876	2.071.971
9	Rata de modernizare a activelor corporale (a/b*100)	%	5,33	3,11	-2,22
a	Investitii	lei	6.603.208	3.922.287	-2.680.921
b	Imobilizari corporale	lei	123.958.905	126.030.876	2.071.971
9	Rata de rotatie a activului total (a/b)	Rot.	0,0946	0,0863	-0,0083
a	Cifra de afaceri	lei	15.699.323	14.763.102	-936.221
b	Activ total	lei	165.991.440	171.091.921	5.100.481

RATELE PASIVULUI

Nr. Crt	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2019	2020	2020-2019
1	Rata stabilitatii financiare (a/b*100)	%	70,64	67,27	-3,37
a	Capital permanent	lei	117.263.916	115.091.096	-2.172.820
b	Pasiv total	lei	165.991.440	171.091.921	5.100.481
2	Rata autonomiei financiare globale (a/b*100)	%	100,00	100,00	0,00
a	Capital propriu	lei	117.263.916	115.091.096	-2.172.820
b	Capital total	lei	117.263.916	115.091.096	-2.172.820
3	Rata autonomiei financiare la termen (a/b*100)	%	100,00	100,00	0,00
a	Capital propriu	lei	117.263.916	115.091.096	-2.172.820
b	Capital permanent	lei	117.263.916	115.091.096	-2.172.820
4	Rata de îndatorare globala (a/b*100)	%	29,36	32,73	3,37
a	Datorii totale	lei	48.727.524	56.000.826	-7.273.302
b	Pasiv total	lei	165.991.440	171.091.921	5.100.481

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 (productia de aparatura si instrumente optice si fotografice).

Obiect de activitate:

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

Sector de producție speciala:

a) execuția de aparatură optico-mecanică, electrono-optică(de zi si de noapte) pentru echipamente de infanterie,artilerie,blindate;

b) producerea de piese de schimb speciale, upgradare echipamente;

c) activitate de întreținere și reparare a aparatelor opto-mecanice și electrono-optice;

Sector de producție civilă:

a) execuția de aparate medicina veterinara si umana, metrologice, ochelari, subansamble optico-mecanice pentru AMC-uri, (colimatoare, mese de montaj etc.), ochelari, bunuri de larg consum și componente optico-mecanice (optică liberă), si optica in montura ,fabricație de SDV-uri;

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

c) activități de comerț exterior pentru produsele din profil;

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

e) comercializarea de produse din specificul profilului de fabricație sau similare și valorificarea de alte produse tehnice provenite din activități de comerț derulate de unitate prin magazinul propriu.

f) activități de proiectare tehnico-tehnologica și informatică;

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

h) producție și prelucrare diversă;

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

Gestionarea riscurilor

Riscul de piata

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

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

Riscul de credit

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

Riscul valutar

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

Ratele oficiale de schimb pentru anii 2018-2020 au fost:

Anul	Valuta	Lei/Euro	Valuta	Lei/USD
31 decembrie 2018	EUR	4,6639	USD	4,0736
31 decembrie 2019	EUR	4,7793	USD	4,2608
31 decembrie 2020	EUR	4,8694	USD	3,9660

Riscul ratei de dobanda

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.

Prezentarea punctelor forte și a punctelor slabe:

Puncte forte:

- funcționăm în conformitate cu legislația în vigoare privind societățile comerciale, 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 reperi, ansamble, produse și servicii de precizie medie și ridicată;
- avem capacitatea de a desfășura activitate proprie de concepție în cadrul secțiilor de proiectare constructivă și tehnologică;
- menținem în fabricație 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 structură organizatorică adecvată domeniului de activitate;
- am modernizat și eficientizat managementul mediu și superior;
- 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;
- 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 anii anteriori;
- în unele secții de producție există echipamente și aparatură în dotare cu uzură relativ mare, fizică și morală ceea ce generează o productivitate redusă față de competiție;
- avem încă un sistem informațional insuficient dezvoltat;
- rețelele 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 perspectivă cu personal specializat;
- an de an se pierde un număr semnificativ de personal specializat datorită vârstei de pensionare;

- nu exista in piata muncii personal muncitor calificat in meserii necesare IOR ca : dusiator-polisator in optica, tratamentist in optica, montator optronica, etc.;
- lipsa unor programe coerente de dotare a sistemului national de aparare cu echipamente din profilul de fabricatie al IOR-SA.

DIRECTOR GENERAL,

Ing. OANCEA Daniel



DIRECTOR ECONOMIC,

Ec. RADU Flăorea