

NOTE EXPLICATIVE LA 31.12.2021

La IOR S.A organizarea, conducerea contabilitatii si intocmirea situatiilor financiare anuale s-a facut in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si a normelor si precizarilor emise de Ministerul Finantelor si a OMFP NR.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale si OMF nr. 85/26.01.2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Societatea are organizata contabilitatea proprie si aplica regulile si prevederile legislative in vigoare, inregistrarea operatiilor economico-financiare facandu-se in mod sistematic si cronologic in notele contabile, jurnalul de inregistrare si registrul Cartea Marc. 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 2021 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 26.01.2022.

Mentionam ca situatiile financiare pe anul 2021 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 2021, reflecta situatia patrimoniala si rezultatele financiare, precum si pozitia financiara a IOR SA.

Rezultatul analizelor posturilor cuprinse in situatiile financiare: bilantul contabil, contul de profit si pierdere si celelalte componente sunt prezentate in notele de mai jos.

NOTA Nr. 1 ACTIVE IMOBILIZATE

Imobilizari corporale

| Denumirea conturilor privind imobilizarile corporale | Sold la 1 ian 2021 | Cresteri | | Reduceri | | Sold la 31 dec 2021 |
|--|--------------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------|
| | | Total | Din care reevaluare | Total | Din care dezmebrari si casari | |
| 0 | 1 | | 2 | | 3 | 4=1+2-3 |
| Terenuri | 99.910.391 | | | 1.335.284 | | 98.575.107 |
| Constructii | 125.415.335 | | | 10.005.955 | | 115.409.380 |
| Instalatii tehnice si masini | 19.926.694 | 3.824.349 | | | | 23.751.043 |
| 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 | 241.990 | 4.026.045 | | 3.824.349 | | 443.686 |
| Avansuri si imobilizari corporale in curs | 11.400 | 90.720 | | | | 102.120 |
| TOTAL | 246.538.100 | 7.941.114 | | 15.165.588 | | 239.313.626 |

| AMORTIZARE | Sold la 1 ian 2021 | Cresteri | | Reduceri | | Sold la 31 dec 2021 |
|---|-----------------------|------------------|------------------------|------------------|-------------------------------------|------------------------|
| | | Total | Din care reevaluare | Total | Din care dezmebrari si casari | |
| 0 | 1 | | 2 | | 3 | 4=1+2-3 |
| Constructii | 111.790.273 | 511.506 | | 9.438.120 | | 102.863.269 |
| Instalatii tehnice si masini | 7.695.727 | 1.442.063 | | | | 9.137.790 |
| Aparate si instrum. de masurare, control | 423802 | 8.894 | | | | 432.697 |
| Mijloace de transport | 368.549 | | | | | 368.549 |
| Mobilier, aparatura birotica | 228.873 | 252 | | | | 229.125 |
| TOTAL | 120.507.224 | 1.962.715 | 0 | 9.438.120 | 0 | 113.031.819 |
| Valoare neta a imobiliarilor corporale | 126.030.876 | 5.978.399 | 0 | 5.727.468 | 0 | 126.281.807 |

| Denumirea conturilor privind imobiliarile necorporale | Sold la 1 ian 2021 | | Cresteri | | Reduceri | Sold la 31 dec 2021 |
|--|-----------------------|--|---------------|--|----------|------------------------|
| 0 | 1 | | 2 | | 3 | 4=1+2-3 |
| Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare | | | | | | |
| Alte imobilizari | 168.522 | | 12.369 | | | 180.891 |
| Avansuri si imobilizari necorporale in curs | | | | | | |
| TOTAL | 168.522 | | 12.369 | | | 180.891 |
| AMORTIZARE | Sold la 1 ian 2021 | | Cresteri | | Reduceri | Sold la 31 dec 2021 |
| 0 | 1 | | 2 | | 3 | 4=1+2-3 |
| Alte imobilizari | 131.765 | | 18.089 | | | 149.854 |
| Valoare neta a imobiliarilor necorporale | 131.765 | | 18.089 | | | 149.854 |

| Denumire | Sold la 1 ian 2021 | | Cresteri | | Reduceri | Sold la 31 dec 2021 |
|--|-----------------------|--|------------------|--|------------------|------------------------|
| 0 | 1 | | 2 | | 3 | 4=1+2-3 |
| Imobilizari financiare | 644.334 | | 2.903.482 | | 3.427.310 | 120.506 |
| Provizioane pentru imobilizari financiare | | | | | | |
| Valoare neta a imobiliarilor financiare | 644.334 | | 2.903.482 | | 3.427.310 | 120.506 |

TERENURI si CLADIRI

In cursul anului 2021 valoarea imobiliarilor corporale in suma de 246.538.100 lei au scazut cu 15.165.588 lei si au crescut cu 7.941.114 lei ca urmare a:

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

b) creșterea în suma de 7.941.114 lei reprezentând achiziții instalații tehnice și mașini, investiții efectuate prin utilizarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru "Participarea la capitalul social al societăților comerciale, prin Ministerul Economiei.

În domeniul imobilizărilor corporale s-au aplicat, în mod unitar politicile contabile:

a) amortizarea imobilizărilor corporale s-a calculat pe fiecare mijloc fix în funcție de valoarea de achiziție și duratele de funcționare aprobate prin HG 2139/2004 cu modificările ulterioare, iar înregistrarea în contabilitate s-a efectuat pe baza metodei liniare.

b) imobilizările corporale au fost înregistrate în contabilitate la prețul de achiziție dacă îndeplinesc condițiile:

- să fie utilizate în activitatea societății de producție, servicii sau în scopuri administrative;
- să aibă durata de viață mai mare de un an, iar valoarea de inventar să fie egală sau mai mare de 2.500 lei .

NOTA Nr.2 AJUSTARI ENTRU DEPRECIERI

În anul 2021 nu au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor.

NOTA Nr. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI

Exercițiul financiar pe anul 2021 s-a încheiat cu profit în valoare de 271.556 lei. Profitul net rezultat conform contului de "Profit și pierdere" urmează a fi repartizat astfel :

| Nr. crt | Indicator | Valoare -Lei- |
|---------|--|---------------|
| 1 | Profit contabil | 271.556 |
| 2 | Impozit profit | 45.623 |
| 3 | Profit net | 225.933 |
| 4 | Rezerva legală (271.556*5%) | 13.578 |
| 5 | Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți în conformitate cu Reglementările contabile | 212.355 |

Temeiul legal privind repartizarea profitului arătat mai sus îl constituie Legea Contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care precizează :

- Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercitiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.
- În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit

În contul 117 "Rezultatul reportat", evidențiat în bilanțul contabil pe anul 2021, au fost înregistrate atât influențele favorabile cât și pierderea contabilă aferentă exercițiilor anterioare:

a) suma de 4.166.498,10 lei compusă din:

- suma de 27.068,79 lei influență favorabilă și nefolosită aferentă anului 2013
- suma de 6.141,64 lei influență favorabilă și nefolosită aferentă anului 2014
- suma de 1.724.471,00 lei influență nefavorabilă aferentă anului 2015
- suma de 1.476.866,65 lei influență nefavorabilă aferentă anului 2016
- suma de 998.370,97 lei influență nefavorabilă aferentă 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 anulului 2012 in suma de 1.482.485 lei conform deciziei de esalonare nr.421836/08.05.2012

k) suma de 731.988 lei influenta nefavorabila reprezinta majorari si penalitati aferent debitelor anilor anteriori (2014, 2015, 2016) conform Decizie ANAF nr.809109/13.06.2017

l) corectarea stocului de produse finite obtinute din cercetare (s-a lucrat pe comanda separata pentru cercetare si la inchiderea comenzii costurile au fost inregistrate in mod 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.

r) suma de 3.372.850,51 lei influenta nefavorabila aferenta anului 2020.

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 | 14.763.102 | 17.479.691 | 118,00 |
| 2 | Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate DIN CARE: | 9.736.831 | 11.597.404 | 119,11 |
| 3 | Cheltuielile activitatii de baza | 4.418.446 | 5.447.443 | 123,29 |
| 4 | Cheltuielile activitatilor auxiliare | 999.400 | 670.096 | 69,05 |
| 5 | Cheltuielile indirecte de productie | 4.318.985 | 5.479.865 | 126,88 |
| 6 | Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete | 5.026.271 | 5.882.287 | 117,03 |
| 7 | Cheltuieli de desfacere | 553.779 | 539.226 | 97,37 |
| 8 | Cheltuieli generale de administratie | 5.969.147 | 5.601.894 | 93,85 |
| 9 | Alte cheltuieli de exploatare | 6.057.589 | 7.959.040 | 131,39 |
| | | 5.034.468 | | 174,68 |
| 10 | Alte venituri | | 8.794.401 | |
| 11 | Rezultatul din exploatare | -2.519.776 | 576.528 | -22,88 |

Cifra de afaceri din anul 2021 comparativ cu anul precedent a crescut cu 18%.
Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete a crescut in suma absoluta cu 856.016 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 1 an |
| 0 | 1 = 2 + 3 | 2 | 3 |
| Total, din care: | 10.263.627 | 10.263.627 | 0 |
| Creante comerciale | 5.242.391 | 5.242.391 | 0 |
| Creante in legatura cu personalul | 0 | 0 | 0 |
| Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului | 579.626 | 579.626 | 0 |
| Alte creante (debitori) | 4.679.162 | 4.679.162 | 0 |
| Provizion pentru deprecierea creantelor-Cienti | 2.885 | 2.885 | 0 |
| Ajustare pentru deprecierea creantelor-Debitori diversi.(se scade) | 234.667 | 234.667 | 0 |

| Datorii | Sold la 31 Dec. 2021 | Termen de exigibilitate | | |
|--|----------------------|-------------------------|-------------------|-------------|
| | | sub 1 an | 1-5 ani | peste 5 ani |
| 0 | 1 = 2+3+4 | 2 | 3 | 4 |
| Total, din care: | 57.045.433 | 37.240.663 | 19.804.770 | 0 |
| Datorii comerciale | 1.352.983 | 1.352.983 | | |
| Avansuri incasate in contul comenzilor | 370.522 | 370.522 | | |
| Impozit pe profit | 0 | 45623 | | |
| Credite pe termen lung | 19.804.770 | | 19.804.770 | |
| Buget consolidat (impozite si contributii) | 34.844.682 | 34.844.682 | | |
| Creditori diversi | 219.187 | 219.187 | | |
| Alte datorii | 407.666 | 407.666 | | |

Creantele de incasat sunt la finele anului 2021, in suma de 10.263.627 lei, ponderea o au creantele comerciale si debitorii.

Creantele in suma de 579.626 lei, reprezentand sume pentru concediile medicale care urmeaza a se incasa de Casa de Asigurari de Sanatate. Mentionam ca societatea a inaintat mai multe cereri de recuperare a acestor sume.

Datoriile in suma de 56.999.810 lei sunt catre :

| | |
|--|----------------|
| -Furnizori | 1.352.983 lei |
| -CEC BANK - linie de creditare | 19.804.770 lei |
| -ANAF – obligatii fiscale restructurate cf. Ord.6/2019 | 34.199.850 lei |
| - ANAF - obligatii fiscale curente | 690.455 lei |
| - Alte datorii reprezinta salarii curente de achitat | 407.666 lei |
| - Avansuri de la diversi clienti | 370.522 lei |
| - Creditori diversi | 219.187 lei |

S. I.O.R. SA beneficiaza de urmatoarele facilitati de credit bancar, asa cum rezulta din tabelul de mai jos

| Banca | Suma | Moneda | Dobanda | Scadenta |
|--|-----------|--------|---------|------------------|
| CEC BANK | 3.156.000 | EURO | EURIBOR | Martie 2022 |
| Facilitate linie credit pt.activitatea curenta | | | 3M+ | cu posibilitatea |
| | | | 3,5 pp | de prelungire |
| CEC BANK | 846.500 | EURO | EURIBOR | Aprilie 2024 |
| Credit finantare plata ANAF -aplicare | | | 3M+ | |
| Ordonanta 6/2019-restructurarea obligatiilor bugetare restante | | | 2,5 pp | |

Imprumutul bancar este garantat cu ipoteca, compuse din:

- imobil compus din teren intravilan in suprafata de 29.596 mp. si constructiile edificate pe acesta respectiv 238163-C1 pana la 238163-C21;
- imobil constituit din teren intravilan in suprafata de 137 mp, numar cadastral 238164;
 - imobil constituit din teren intravilan in suprafata de 213 mp, numar cadastral 238165;
 - imobil constituit din teren intravilan in suprafata de 71 mp, numar cadastral 202384;
 - imobil constituit din teren intravilan in suprafata de 687,39 mp, numar cadastral 202380.

NOTA Nr.6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Situațiile financiare, privind exercitiul financiar al anului 2021, au fost întocmite 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. 85/26.01.2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Situațiile financiare pe anul 2021 au fost întocmite 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 si 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 compensării între conturile de activ și pasiv ale bilanțului și nici între veniturile și cheltuielile din contul de rezultate;
- e. Utilizarea programelor informatice a condus la cresterea calitatii informatiilor contabile prin respectarea functiei conturilor de activ si pasiv, reducerea erorilor si asigurarea credibilitatii bilantului si a contului de profit si pierdere, (acestea sunt securizate);

Intocmirea situatiilor financiare au avut loc pe baza aplicarii metodelor contabile, si anume:

- toate operațiile economico-financiare sunt efectuate in perioada exercitiului financiar al anului 2021 au fost inregistrate in conturile corespunzatoare, asigurandu-se respectarea independentei exercitiului financiar;
- balanța generală a conturilor a fost întocmită pe baza soldurilor conturilor din Cartea Mare;
- măsurile stabilite de adunarea generala actionarilor, 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 31.12.2021 si corespund cu soldul balanței generale;
- s-a utilizat metoda de inventariere fizică a stocurilor de obiecte de inventar si echipamente de lucru si a rezultat ca au fost respectate prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2861/09.10.2009 privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de active si de pasiv;
- s-a întocmit lista imobilizărilor, indicând valoarea brută și totalul cumulată al amortizărilor, și am constatat că ea corespunde cu soldul conturilor din balanța generală;
- s-a menținut permanența metodelor, respectiv a ratelor de amortizare aplicate și am comparat cheltuiala cu amortizările cu cea din anii precedenți;
- exista cazuri de imobilizări ipotecate;
- s-a întocmit balanța furnizori și am determinat că totalul corespunde cu soldul contului sintetic din balanța generală.
- Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională, iar Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută si 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 cumulata). Cheltuielile cu îmbunătățirile semnificative sunt capitalizate, în condițiile în care acestea îndeplinesc criteriile de recunoaștere ca și active. Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Imobilizările corporale casate sau scoase din funcțiune au fost eliminate din conturile respective pe seama amortizării cumulate aferenta. Orice profit sau pierdere rezultata 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 BNR la 31.12.2021.

Disponibilități

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

Contribuții pentru salariați

Societatea plătește contribuții la Bugetul de Stat 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.

Provizioane

Provizioanele (ajustările) se constituie la sfârșitul anului când se constata 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 2021 a fost de 4,3707 LEI pentru 1 USD și de 4,9481 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 2021, este de 31.663.416,70 lei.

Valoarea nominală a unei acțiuni este de 0,1 lei.

Numarul total de acțiuni este de 316.634.167.

Structura acționariatului la 31.12.2021 este următoarea:

| Specificatie | Capital social | Actiuni | % |
|------------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| TOTAL din care: | 31.663.416,70 | 316.634.167 | 100% |
| MINISTERUL ECONOMIEI | 30.372.895,20 | 303.728.952 | 95,93 |
| Persoane juridice | 1.034.605,60 | 10.346.056 | 3,27 |
| Persoane fizice | 255.915,90 | 2.559.159 | 0,80 |

Evolutia capitalurilor proprii este urmatoarea:

| Nr. crt. | Denumire | Sold la 01.01.2021 | Cresteri | Reduceri | Sold la 31.12.2021 |
|----------|--------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 1 | Capital social varsat (1012) | 30.462.884 | 1.200.533 | | 31.663.417 |
| | Capital social nevarsat (1011) | 1.200.030 | 503 | -1.200.533 | 0 |
| 2 | Rezerve (106) | 401.088 | | | 401.088 |
| | Rezerve din reevaluare (105) | 102.751.239 | | 6.252.316 | 96.498.923 |
| 3 | Rezultat reportat (117) | -16.351.295 | -3.372.851 | -6.252.316 | -13.471.830 |
| 4 | Profit si pierdere (121) | -3.372.851 | 225.933 | -3.372.851 | 225.933 |
| 5 | Repartizare profit (129) | 0 | | | 0 |
| | Total | 115.091.095 | -1.945.882 | -2.172.318 | 115.317.531 |

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

Numarul mediu de salariati in anul 2021 a fost de 258.

Indemnizatia membrilor CA, Administrator special ,membru de conducere si alte comisii in anul 2021 a fost suma de 980.754 lei.

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

| Nr. Crt. | Denumirea ratelor si a elementelor de calcul | | 2020 | 2021 | 2021-2020 |
|----------|--|-----|-------------|-------------|------------|
| 1 | Rata solvabilitatii generale (a/b) | | 104,74 | 123,28 | >100 |
| a | Active circulante | lei | 44.373.553 | 45.910.591 | 1.537.038 |
| b | Datorii pe termen scurt | lei | 42.366.506 | 37.240.663 | -5.125.843 |
| 2 | Rata fondului de rulment (a/b) | | 90,83 | 91,24 | >100 |
| a | Capital permanent | lei | 115.091.096 | 115.363.154 | 272.058 |
| b | Active imobilizate | lei | 126.711.967 | 126.433.350 | -278.617 |
| 3 | Rata solvabilitatii partiale I (a-b)/c | | 51,67 | 64,56 | >100 |
| a | Active circulante | lei | 44.373.553 | 45.910.591 | 1.537.038 |
| b | Stocuri | lei | 22.485.644 | 21.868.290 | -617.354 |
| c | Datorii pe termen scurt | lei | 42.366.506 | 37.240.663 | -5.125.843 |
| 4 | Rata solvabilitatii partiale II (a+b+c)/d | | 51,67 | 64,56 | >100 |
| a | Creante | lei | 9.814.072 | 10.263.627 | 449.555 |
| b | Titluri de plasament | lei | 0 | 0 | 0 |
| c | Disponibilitati | lei | 12.073.837 | 13.778.674 | 1.704.837 |
| d | Datorii pe termen scurt | lei | 42.366.506 | 37.240.663 | -5.125.843 |

| | | | | | |
|----------|---|----------|--------------|--------------|---------------|
| 5 | Rata solvabilitatii imediate (a+b)/c | % | 28,50 | 37,00 | >30 |
| a | Plasamente | lei | 0 | 0 | 0 |
| b | Disponibilitati | lei | 12.073.837 | 13.778.674 | 1.704.837 |
| c | Datorii pe termen scurt | lei | 42.366.506 | 37.240.663 | -5.125.843 |

RATELE ACTIVULUI

| Nr. Crt | Denumirea ratelor si a elementelor de calcul | | 2020 | 2021 | 2021-2020 |
|----------------|---|-------------|---------------|---------------|------------------|
| 1 | Rata activelor imobilizate (a/b*100) | % | 74,06 | 73,33 | -0,73 |
| a | Active imobilizate | lei | 126.711.967 | 126.433.350 | -278.617 |
| b | Activ total | lei | 171.091.921 | 172.408.587 | 1.316.666 |
| 2 | Rata imobilizarilor corporale (a/b*100) | % | 73,66 | 73,25 | -0,41 |
| a | Imobilizari corporale | lei | 126.030.876 | 126.281.806 | 250.930 |
| b | Activ total | lei | 171.091.921 | 172.408.587 | 1.316.666 |
| 3 | Rata imobilizarilor financiare (a/b*100) | % | 0,38 | 0,07 | -0,31 |
| a | Imobilizari financiare | lei | 644.334 | 120.507 | -523.827 |
| b | Activ total | lei | 171.091.921 | 172.408.587 | 1.316.666 |
| 4 | Rata activelor circulante (a/b*100) | % | 25,94 | 26,63 | 0,69 |
| a | Active circulante | lei | 44.373.553 | 45.910.591 | 1.537.038 |
| b | Activ total | lei | 171.091.921 | 172.408.587 | 1.316.666 |
| | Rata 1 + Rata 4 =1 | | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 5 | Rata stocurilor (a/b*100) | % | 13,14 | 13,26 | 0,12 |
| a | Stocuri | lei | 22.485.644 | 22.868.290 | -617.354 |
| b | Activ total | lei | 171.091.921 | 172.408.587 | 1.316.666 |
| 6 | Rata creantelor comerciale (a/b*100) | % | 3,17 | 3,04 | -0,13 |
| a | Creante comerciale | lei | 5.412.767 | 5.239.506 | -173.261 |
| b | Activ total | lei | 171.091.921 | 172.408.587 | 1.316.666 |
| 7 | Rata disponibilitatilor banesti (a/b*100) | % | 7,06 | 7,99 | 0,93 |
| a | Disponibilitati banesti | lei | 12.073.837 | 13.778.674 | 1.704.837 |
| b | Activ total | lei | 171.091.921 | 172.408.587 | 1.316.666 |
| 8 | Rata de uzura a activelor corporale (a/b*100) | % | 1,45 | 1,57 | 0,12 |
| a | Amortizare cumulata | lei | 1.822.888 | 1.980.804 | 157.916 |
| b | Imobilizari corporale | lei | 126.030.876 | 126.281.806 | 250.930 |
| 9 | Rata de modernizare a activelor corporale (a/b*100) | % | 3,11 | 3,19 | 0,08 |
| a | Investitii | lei | 3.922.287 | 4.026.045 | 103.758 |
| b | Imobilizari corporale | lei | 126.030.876 | 126.281.806 | 250.930 |
| 9 | Rata de rotatie a activului total (a/b) | Rot. | 0,0863 | 0,10 | 0,014 |
| a | Cifra de afaceri | lei | 14.763.102 | 17.478.691 | 2.716.589 |
| b | Activ total | lei | 171.091.921 | 172.408.587 | 1.316.666 |

RATELE PASIVULUI

| Nr. Crt | Denumirea ratelor si a elementelor de calcul | | 2020 | 2021 | 2021-2020 |
|---------|--|-----|-------------|-------------|-----------|
| 1 | Rata stabilitatii financiare (a/b*100) | % | 67,27 | 66,89 | -0,38 |
| a | Capital permanent | lei | 115.091.096 | 115.317.531 | 226.435 |
| b | Pasiv total | lei | 171.091.921 | 172.408.587 | 1.316.666 |
| 2 | Rata autonomiei financiare globale (a/b*100) | % | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| a | Capital propriu | lei | 115.091.096 | 115.317.531 | 226.435 |
| b | Capital total | lei | 115.091.096 | 115.317.531 | 226.435 |
| 3 | Rata autonomiei financiare la termen (a/b*100) | % | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| a | Capital propriu | lei | 115.091.096 | 115.317.531 | 226.435 |
| b | Capital permanent | lei | 115.091.096 | 115.317.531 | 226.435 |
| 4 | Rata de îndatorare globala (a/b*100) | % | 32,73 | 33,09 | 0,36 |
| a | Datorii totale | lei | 56.000.826 | 57.045.433 | 1.044.607 |
| b | Pasiv total | lei | 171.091.921 | 172.408.587 | 1.316.666 |

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 optice-mecanice (optică liberă), si optica in montura ,fabricație de SDV-uri;

- b) producerea de piese de schimb și activități de service în domeniu;
- c) activități de comerț exterior pentru produsele din profil;
- d) activități de transport și expediții interne și internaționale folosind parcul propriu;
- e) comercializarea de produse din specificul profilului de fabricație sau similare și valorificarea de alte produse tehnice provenite din activități de comerț derulate de unitate prin magazinul propriu.
- f) activități de proiectare tehnico-tehnologica și informatică;
- g) activități de prestări din specificul profilului de fabricație sau capacităților existente;
- h) producție și prelucrare diversă;
- i) activitatea de cercetare-dezvoltare pentru aplicații în electrono-optica.

Gestionarea riscurilor

Riscul de piață

Societatea este dependentă de politica guvernamentală în domeniul industriei de apărare.

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

Riscul de credit

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

Riscul valutar

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

Ratele oficiale de schimb pentru anii 2019-2021 au fost:

| Anul | Valuta | Lei/Euro | Valuta | Lei/USD |
|-------------------|--------|----------|--------|---------|
| 31 decembrie 2019 | EUR | 4,7793 | USD | 4,2608 |
| 31 decembrie 2020 | EUR | 4,8694 | USD | 3,9660 |
| 31 decembrie 2021 | EUR | 4,9481 | USD | 4,3707 |

Riscul ratei de dobândă

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 facilitățile 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 pondere ridicată pentru produse de export;
- am reușit un nivel ridicat de disciplina a muncii în rândul salariaților;
- am realizat o repartitie a personalului pe profesii și funcții corespunzătoare specificului activității;
- am realizat o structura organizatorică adecvată domeniului de activitate;
- am modernizat și eficientizat managementul mediu și superior;
- am reușit respectarea drepturilor și obligațiilor prevăzute în contractul colectiv de muncă de ambele părți;
- avem un program de investiții coerent pentru următorii 5 ani în vederea eficientizării și dezvoltării;
- avem o echipă managerială stabilă cu un înalt grad de colaborare interdepartamentală;
- nu există litigii pe rol care să afecteze patrimoniul societății.

Punctele slabe:

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

DIRECTOR GENERAL,

Ing. OANCEA Danfel



DIRECTOR ECONOMIC,

Ec. RADU Floarea