



RAPORT
afereant anului 2023
conform Legii nr.24/2017 și Regulamentului A.S.F. nr. 5 / 2018

Raportul anual întocmit conform: prevederilor anexei nr. 15 din Regulamentul ASF nr. 5 din 2018.

Pentru exercițiul financiar: al anului 2023.

Data raportului: 30.04.2024

Denumirea emitentului: Societatea IOR S.A.

Sediul social: Strada Bucovina, nr. 4, Sector 3, București.

Numărul de telefon/fax: 021 3244210 / 021 324 3196.

Codul unic de înregistrare : RO 340312.

Număr de ordine în registrul comerțului: J40/2827/13.05.1991.

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: AeRO care reprezintă noul segment de acțiuni al Sistemului Alternativ de Tranzacționare al Bursei de Valori București.

Capitalul social subscris și vărsat: 55.228.871 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent:

Capitalul social total subscris și vărsat al Societății IOR SA este împartit în 552.288.710 acțiuni nominative, în valoare nominală de 0,10 lei fiecare.

Acțiunile sunt nominative, indivizibile, emise în formă dematerializată și cuprind toate elementele prevazute de lege. Fiecare acțiune subscrisă și varsată de acționari conferă acestora dreptul la un vot în adunarea generală a acționarilor , dreptul de a alege și de a fi ales în organele de conducere, dreptul de a participa la distribuirea profitului, conform prevederilor din actul constitutiv și a dispozițiilor legale, respectiv la alte drepturi prevăzute de lege și actul constitutiv.

1. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII IOR SA

1.1. a) Descrierea activității de bază a societății comerciale (obiect de activitate principal)

Activitatea principală conform Codului CAEN:

2670 – Fabricarea de instrumente optice și echipamente fotografice.

b) Precizarea datei de înființare a societății comerciale:

„Intreprinderea Optică Română” sau prescurtat IOR, a fost înființată inițial în anul 1936 (în baza Sentinței nr.1.129 a Tribunalului Ilfov Secția 1 Comercială în ședința din 28.09.1936) ca societate anonimă pe acțiuni. A funcționat ca societate pe acțiuni până la naționalizare - anul 1948 - când a devenit întreprindere de stat.

Urmare Legii nr.15/1990 și Legii nr.31/1990 s-a reorganizat ca societate comercială pe acțiuni, și astfel, prin H.G. nr.139/25.02.1991 devine S.C. IOR S.A.

c) Descrierea oricărei fuziuni sau reorganizări semnificative a societății comerciale, ale filialelor sale sau ale societăților controlate, în timpul exercițiului financiar

Nu este cazul

d) Descrierea achizițiilor și/sau înstrăinărilor de active:

Vanzarea a unui numar de 23 camere aferente caminelor de nefamilisti cu o valoare contabila de 1.655.786,02 lei si a terenului aferent de 129,49 m² cu o valoare contabila 141.766,27 lei.

Vanzarea unor active disponibile si neutilizate, care generau numai cheltuieli(energie electrica, paza) din locatia Theodor Pallady nr.287, cu un grad de amortizare de peste 75%, cu o valoare contabila de 7.232.029 lei si terenul aferent in suprafata de 1340,90 mp cu o valoare contabila de 1.150.960,49 lei.

e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității emitentului.

1.1.1. Elemente de evaluare generală:

Situatia economico-financiara a anului 2023 fata de anul anterior se prezinta astfel:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Realizările veniturilor totale ale anului 2023 și implicit a cifrei de afaceri, și, respectiv a rezultatului brut, față de anul 2022, se prezintă astfel:

Indicatori	2022	2022
Venituri totale, din care:	32.017.377	34.804.143
Cifra de afaceri	22.740.433	17.157.204
Cheltuieli totale	31.299.110	34.013.054
Rezultatul brut	+718.267	791.089

d) costuri:

Cheltuielile materiale în anul 2023 au fost influențate în mare parte de creșterea prețurilor la materiile prime, materiale auxiliare, consumabile, combustibil, etc..

Cheltuielile de natură salariale au crescut cu 19,85%, datorită influenței modificării salariului minim brut pe țară garantat în anul 2023, a cheltuielilor aferente reintegririi acestora pe întregul an ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul anterior, a influenței indicelui mediu de creștere a prețurilor pentru anul 2023.

e) lichiditate (disponibil în cont, etc.):

- lei -

Specificare	Anul 2022	Anul 2023
Conturi la bănci în lei	14.328.903*	27.682.412*
Conturi la bănci în valută	2.530.408	1.487.819
Casa în lei	37.770	24.866
Casa în valută	14	8
Alte titluri de plasament	234.620	0
Total disponibilități	17.131.715	29.195.105

* în anul 2023 din total disponibil la bănci în lei, suma de 25.337.660 lei o reprezintă sume alocate de la bugetul de stat pentru "Participarea la capitalul social al societăților comerciale"

* in anul 2022 din total disponibil la banci in lei, suma de 8.886.530 lei o reprezinta sume alocate de la bugetul de stat pentru "*Participarea la capitalul social al societăților comerciale*"

1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății

Societatea IOR S.A. realizeaza urmatoarele categorii de produse si activitati:

- produse optico-mecanice și electrono-optice, ca aplicații militare;
- aparate de observare și ochire, pentru aplicații militare și civile;
- aparate de măsură și control, subansambluri și componente optico-mecanice diverse;
- optică medicală-ochelari de vedere;
- piese de schimb, service și upgradare produse;
- scule, dispozitive și aparate de control;
- mentenanță echipamente militare și civile;
- cercetare științifică aplicativă în domeniul optronicii militare și civile;
- proiectare constructivă, proiectare tehnologică, execuție prototipuri.

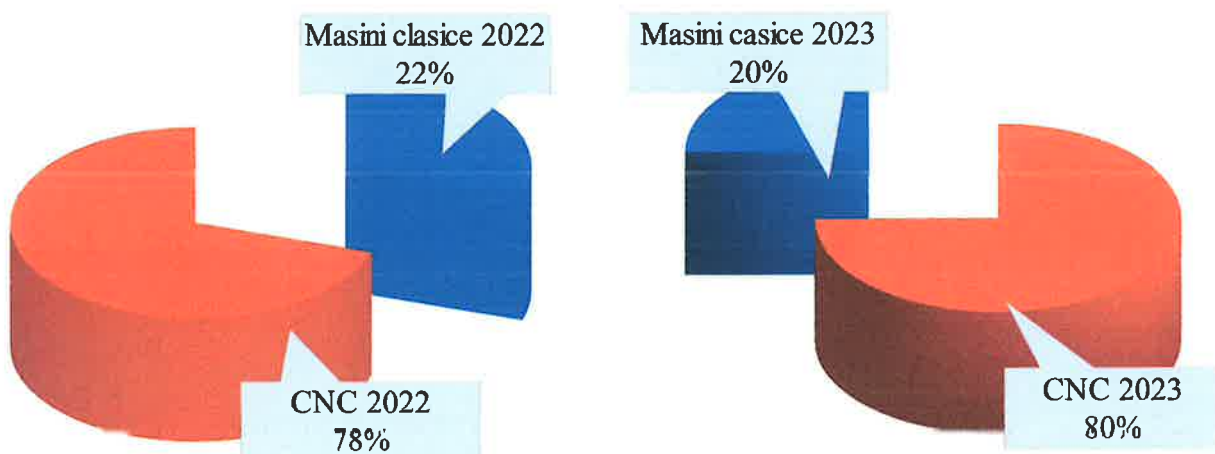
Din punct de vedere al tehnologiilor aplicate în societate se remarcă 3 direcții principale de activitate și anume:

- execuția de repere și ansambluri mecanice de înaltă precizie;
- execuția de repere și ansambluri optice din sticlă optică și semifabricate din sticlă optică;
- montaj de subansambluri și produse optomecanice și electrono-optice.

Toate aceste direcții sunt integrate într-un proces de fabricație organizat care are implementat și menține un sistem de management al calității SR EN ISO 9001: 2015/ISO 9001:2015.

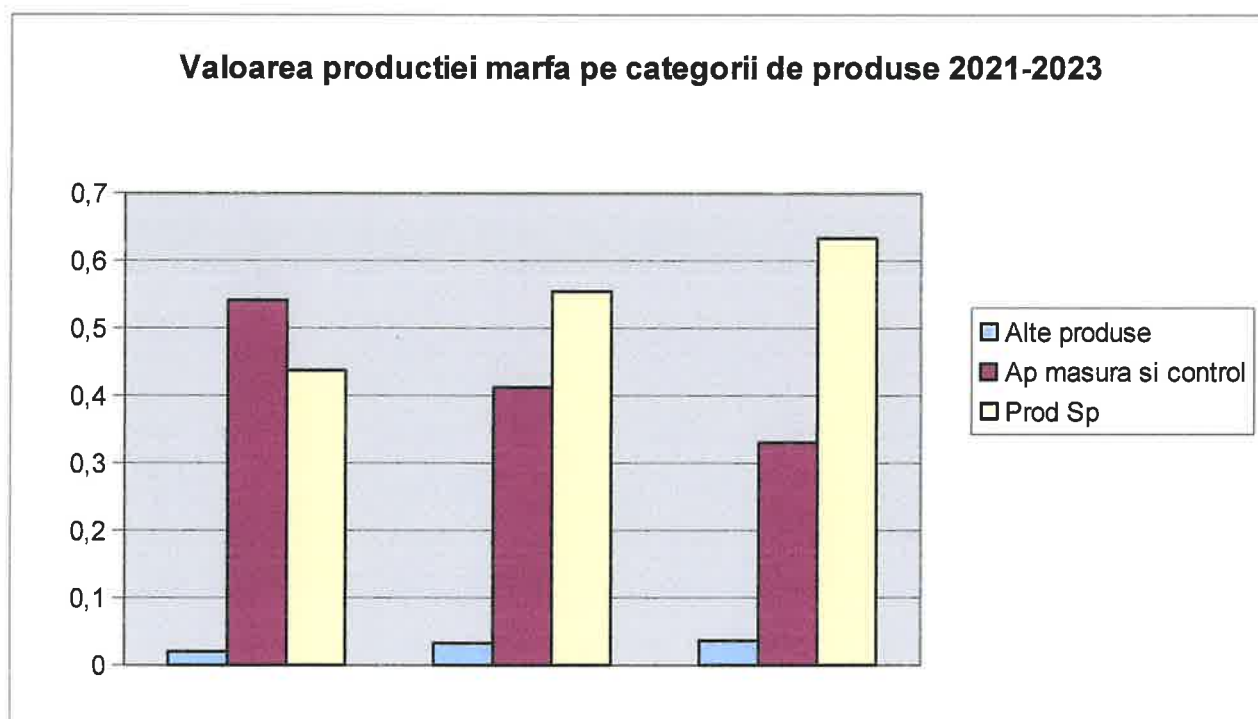
Și în anul 2023 s-au avut în vedere reorganizări tehnologice, prin continuare a unor programe de investiții în echipamente tehnologice dar și pentru îmbunătățirea fluxurilor tehnologice cu efecte evidente în termene de execuție, reducere a unor pierderi dar și consumuri diminuate la materiale tehnologice specifice.

Analizând tehnologia unui produs executat în anul 2022, un procent de 78% din operații au fost făcute pe echipamente de tip CNC, iar în anul 2023 procentul a crescut la 80%:



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

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



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

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

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

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

Realizarea unor investitii semnificative in a crea conditii tehnologice optime unei asemenea fabricatii (microclimat, fluxuri de operare, etc.), ceea ce ar implica de la reabilitarea spatiilor de productie si anexe si pana la reamplasari de activitati, care greveaza inca semnificativ asupra costurilor dar si asupra unei flexibilitati sporite a capacitatii de executie.

Inexistenta unor surse alternative de realizare a unor operatii de prelucrare la nivelul cerintelor industriei optronice prin colaborari eficiente tehnic si economic la nivel zonal obliga societatea ca temporar sa mentina in activitate echipamente si personal ce ar putea fi lesne inlocuit prin asemenea

actiuni (de exemplu acoperiri si protectie ale suprafetelor, debitari cu laser/jet, turnari sub presiune de precizie, etc.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aceasta prognoza este conditionata de urmatoarele elemente :

- Asigurarea de catre MapN (direct sau prin integratori interni) de comenzi pentru aparatura de vedere de noapte, macar la nivel similar ca in anul 2023 ceea ce va asigura continuitate si eficienta in programare/executie repere si montaj.
- Finalizarea etapizata in anul 2024 a achizitiilor de echipamente conform planului de investitii si in limita fondurilor deja alocate de catre Ministerul Economiei prin majorare de capital social.
- Extinderea colaborarilor externe in vanzarea de componente/subansamble opto-mecanice cat si a celor in domeniul achizitiilor de operatii/piese pentru care IOR SA nu are capacitatea umana (prelucratori) la nivel necesar.

Crearea unor conditii tehnologice specifice pentru imbunatatirea fluxurilor interoperationale si rationalizarea consumurilor.

- Angajarea cu precadere a muncitorilor specializati in comanda numerica pentru a putea creste productivitatea si implicit productia marfa.

1.1.3. Evaluarea activitati de aprovizionare tehnico-materiala

Activitatea de achizitii se bazeaza pe urmatoarele directii de baza:

- Eforturi deosebite pentru asigurarea cu baza materiala necesara, la timp conform programului de fabricatie , in cantitatile si de calitate specificata in consumurile tehnologice si recomandarile din documentatiile utilajelor privind materialele tehnologice specifice tinand cont si de conditiile actuale globale ;

-Datorita complexitatii produselor fabricate, pentru anumite materiale (componente opto-electronice sau opto-mecanice, intensificatori de imagine, sticla optica, semifabricate din sticla optica electronice diverse, etc.), achizitiile se efectueaza numai de la producatorii/ distribuitorii acestora sau furnizorii specificati in documentatiile produselor, datorita faptului ca proiectarea a fost efectuata in baza caracteristicilor tehnice a acestor materiale/ componente;

- Pentru o parte dintre contracte de export unde produsele se realizeaza dupa documentatia beneficiarului in care se prevede expres materialul si firma producatoare sau distribuitoare , achizitiile trebuie efectuate astfel incat sa se respecte documentatiile constructive ale beneficiarilor ;

- Identificarea ,mai ales la intern dar si la extern, de noi furnizori agreati de materii prime si materiale respectand criteriul calitate-pret;

- Recomandarile din documentatiile echipamentelor si utilajelor pentru achizitiile de piese de schimb si scule;

- Continuarea introducerii in circuitul de productie a unor materiale din stocuri vechi fara miscare sau cu miscare lenta dar corespunzatoare calitativ datorita termenului de garantie nelimitat (ex : sticla optica bloc, semifabricate din sticla optica, filtre optice etc.)

- Intretinerea corespunzatoare si conforma a spatiilor de depozitare si a parcului auto, fara investitii suplimentare majore in aceste domenii.

1.1.4. Evaluarea activitati de vanzare

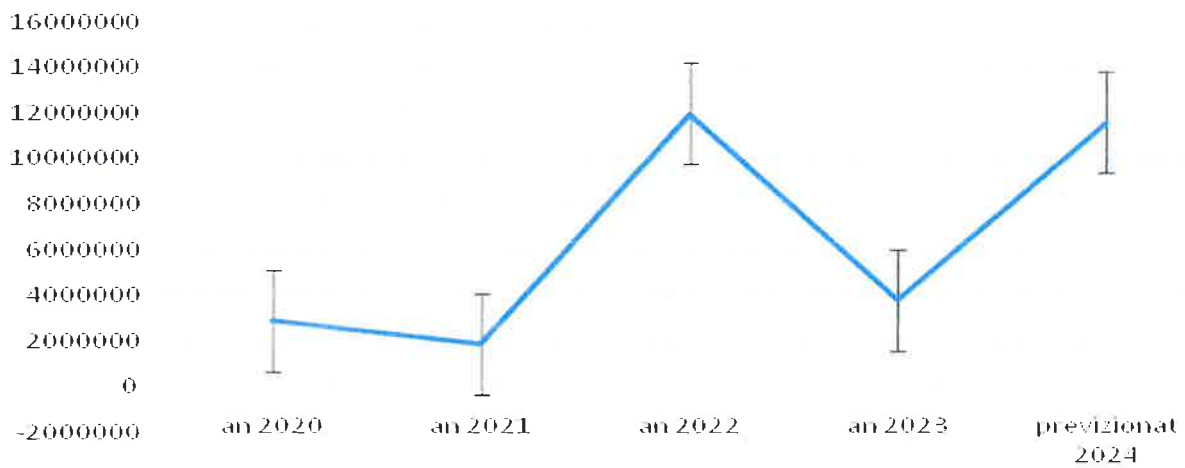
IOR SA a reusit sa se înscrie în contextul internațional menținându-și principali colaboratori externi, datorită gamei sale variate de produse, de la lentile până la produse opto-electronice complexe.

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

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

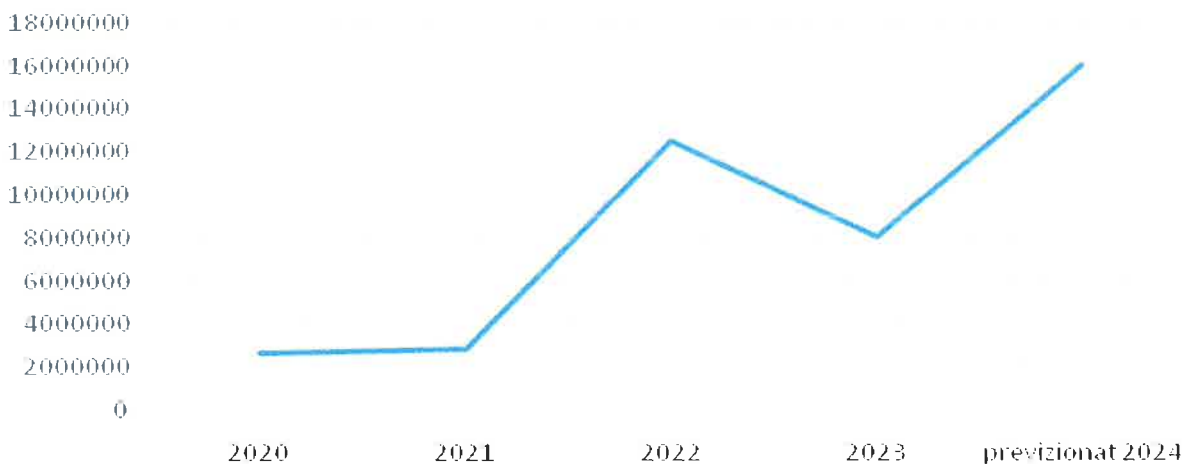
Graficul de mai jos ilustrează clar evoluția vânzărilor în perioada 2020 - 2023, precum și prognoza pentru 2024. Acesta ne permite să analizăm evoluția fiecărei grupe de produse pe parcursul acestei perioade.

Evolutie vanzari 2020- previzionat 2024



Aceste rezultate subliniază o diminuare a totalului vânzărilor companiei, cu mențiunea că exporturile au înregistrat o creștere semnificativă (19% fata de 2022). Această expansiune pe piețele externe a consolidat poziția companiei, continuând să ofere produse de înaltă calitate la nivel global. De asemenea, perseverența și capacitatea de adaptare într-un mediu de afaceri dinamic au reprezentat cheia succesului în cadrul contextului internațional prezentat. Astfel, rezultatele evidențiază nu doar o restructurare a mixului de vânzări, ci și o consolidare a competitivității pe piața globală, subliniind angajamentul de a oferi clienților cele mai bune produse și servicii posibile.

Produse speciale 2020 - previvionat 2024



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

S. IOR S.A., conștientă de schimbările din piață și de necesitățile evolutive ale sectorului militar, a adoptat o strategie de diversificare a gamei de produse. Această abordare proactivă a condus la obținerea unor comenzi importante în domeniul echipamentelor militare, inclusiv în ceea ce privește

participarea la licitațiile deschise de către Sistemul Național de Apărare (Ministerul Apărării Naționale, Ministerul de Interne etc.) pentru achiziționarea de echipamente optronice de ultimă generație.

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

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de personal

În anul 2023 au avut loc o serie de modificări și adaptări structurale ale tuturor activităților și a resurselor societății într-o manieră rațională, astfel încât să fie înlesnită îndeplinirea următoarelor obiective principale:

1. Adaptarea resursei umane, prin participarea acesteia la stabilirea obiectivelor și repartizarea sarcinilor, la posibilitățile societății de a susține capacitatea de producție și a cifrei de afaceri estimate.

2. Flexibilizarea sporită în legăturile interdepartamentale, prin simplificarea procedurilor și eliminarea cauzelor ce conduc la rezistența la schimbare, pentru a substitui lipsa temporară de resurse dar și pentru a răspunde cu o mai mare promptitudine a tintelor manageriale la toate nivelurile.

3. Asigurarea unui climat social corespunzător, prin înțelegeri stabilite cu organizația sindicală a societății finalizate cu încheierea unui contract colectiv de muncă.

4. Soluții de motivare materială a personalului pentru îmbunătățirea performanțelor (atât în producție cât și activități conexe) cu încadrare în restricțiile bugetare la nivel de societate și chiar al compartimentelor.

Aceste obiective au fost realizate prin următoarele măsuri:

- folosirea cât mai eficientă a resursei umane prin redistribuirea sarcinilor și atribuțiilor pentru a elimina locurile de muncă înguste. Aceste măsuri au fost necesare pentru a putea compensa parțial creșterea salariului minim aplicat în 2023;

- întinerirea forței de muncă prin atragerea de resurse umane externe;

- derularea de programe de perfecționare a angajaților în domeniile de activitate în care se aplica tehnologii noi;

- motivarea personalului prin stabilirea unui sistem de recompense directe și indirecte care să conducă la creșterea productivității și implicit la creșterea profitului societății;

- îmbunătățirea permanentă a condițiilor de muncă în situația modernizării și amenajarea spațiilor tehnologice și a celor conexe.

Astfel, au fost obținute următoarele rezultate:

Evoluția în anul 2023 a numărului personalului aferent secțiilor și atelierelor de fabricație și conexe cât și a personalului tehnico-administrativ comparativ cu anii 2021 și 2022 a fost următoarea:

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

Evoluția personalului a fost prioritar determinată de pensionarea la limita de vârstă a unor salariați care au optat exclusiv pentru pensie sau au fost pensionari reangajați și nu au dorit să își continue activitatea. În același timp, procesul de selecție pentru angajare, cu prioritate personal direct productiv, este mult îngreunat în condițiile în care baza de selecție este mult redusă în ultimii ani iar salariile în industria de apărare nu sunt atractive comparativ cu sfera serviciilor, etc.

Media de vârstă în societate înregistrează o creștere de la an la an, angajările efectuate din rândul tinerilor și păstrarea acestora fiind un proces lent. Ponderea lucrătorilor cu vârstă între 40 și 60 de ani este de aproximativ 40%, iar între 60 și 70 de ani este de aproximativ 44%, aspect ce influențează negativ desfășurarea activității societății pe viitor, ținând cont de adaptarea anevoioasă a acestor angajați la o nouă tehnologie, precum și de lipsa flexibilității lor.

1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a emitentului asupra mediului înconjurător :

Eliberarea Autorizației de Mediu

Societatea IOR SA deține Autorizația de Mediu nr. 437/09.12.2015 valabilă până pe 08.12.2025.

Fondul de Mediu

Societatea IOR S.A. întocmește lunar declarația privind obligațiile la Fondul de Mediu, pe care o depune la Administrația Fondului pentru Mediu și își achită obligațiile financiare care îi revin.

Gestiunea deșeurilor

Societatea IOR S.A. ține evidența gestiunii deșeurilor în conformitate cu prevederile:

- HG 856/2002 - privind evidența gestiunii deșeurilor;
- Legea nr. 211/2011 - privind regimul deșeurilor.

Responsabilul cu evidența gestiunii deșeurilor a fost școlarizat, are atestat și a primit această responsabilitate prin Decizie a Directorului General.

Gestiunea substanțelor chimice

Societatea IOR S.A. ține evidența substanțelor chimice aflate pe amplasament. Evidența și raportările specifice sunt făcute de cadrul tehnic specializat – inginer chimist, care a primit această responsabilitate prin Decizie a Directorului General .

1.1.7. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

Nu este cazul.

1.1.8. Evaluarea activității emitentului privind managementul riscului

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

Riscul de piata

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

În această situație, SC IOR SA a căutat să plaseze marfurile și produsele, atât pe piața internă cât și externă, însă a suportat în multe cazuri, influențele negative din cursurile valutare, mediul concurențial, modificări repetate în structura cererilor de produse sau al termenelor de livrare, determinat de asigurarea surselor de finanțare ale beneficiarilor.

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

Riscul valutar

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

Riscul ratei dobanzii

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

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

Riscul de creditare

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

Riscul lichidității

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

Impozitarea

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

2. ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETĂȚII

2.1. Precizarea amplasării și a caracteristicilor principalelor capacități de producție în proprietatea societății

Societatea comercială își desfășoară activitatea principală de producție la sediul din București, Str. Bucovina nr. 4, Sector 3.

2.2. Descrierea și analizarea gradului de uzură al proprietăților societății :

Teren:

Amplasarea	Inclus în capitalul social/ Act normativ/ Ordin/ Mandat/ Hotărâre AGA	Suprafata (m ²)	Valoarea contabila ramasa la 31.12.2023 - lei -	Tipul *)	Situația juridică observații
A. Unitatea IOR I	DA	42.839,39	57.714.354,18	N	Certificat de proprietate seria MO3/ nr. 8391/12.03.2003
B. Unitatea IOR II	DA	52.548,24	37.660.739,05	I	Certificat de proprietate seria MO3/ nr.5912/11.10.2000
C. Camin nefamilisti str. Perisoru nr. 10	DA	5,89	6.447,50	I	Certificat de proprietate seria MO3/ nr.5905/05.10.2000

*) I = zonă industrială; N = alte zone

Principalele hale/ateliere/cladiri sunt urmatoarele :

Nr. crt.	Amplasarea	Suprafata (m ²)		Destinatie	Vechime (ani)	Valoarea contabila ramasa la 31.12.2023 (lei)	Situatia juridică
		Construita	Desfasurata				
1.	Hala mecanic șef , Nr. inv. 101, Ob. 1-C8	2.557	2.557	Hala mecanic șef si prelucrari mecanice CN	87 (01/01/1936)	659430	Proprietate ipotecă bancară, din care 56 % este aferentă capacităților de apărare.
2.	Galvanizare, Nr. inv. 103, Ob. 2-C8	2.013	3.818	Statie galvanizare	86 (01/01/1937)	563992	Proprietate ipotecă bancară, din care 56 % este aferentă capacităților de apărare.
3	Atelier lentile, Nr. inv. 104, Ob. 4-C6 A	574,74	1.724,22	Atelier lentile (dezafectat)	79 (01/01/1944)	102346	Proprietate sub sechestru asiguratoriu ANAF.
4.	Cladire pavilion administrativ, Nr. inv.	844,05	2.360	pavilion adminis-	80 (01/01/1942)	1160341	Proprietate sub sechestru asiguratoriu ANAF.

	118, Ob. 7-C4			trativ			
5.	Hala producție opto-mecanică, Nr. inv. 105, C1-Ob. 16	2.144,8	8.579,2	Hala producție opto-mecanică	62 (01/01/1961)	2529003	Proprietate ipotecă bancară, din care 56 % este aferentă capacităților de apărare.
6.	Hala prelucrări mecanice, optice, montaj (P+4 nivele), Nr. inv. 132 Ob. 101-C18	3.614	18.071	Hala prelucrări mecanice, optice, montaj	52 (01/11/1971)	3914193	Proprietate ipotecă bancară, din care 20 % este aferentă capacităților de apărare. Nu este utilizată în prezent pentru producție ci doar pentru furnizare energie electrică (conexiuni și punct trafo)
7.	Tratament, vopsitorie, Nr. inv. 131 Ob. 103-C19	1.304	1.448	Statie tratament, vopsitorie	52 (01/07/1971)	365392	Proprietate ipotecă bancară, din care 56 % este aferentă capacităților de apărare.
8.	Laborator probe nr. inv. 102, Ob. 3-C5	526	906	Laborator probe	87 (01/01/1936)	138020	Proprietate ipotecă bancară, din care 80 % este aferentă capacităților de apărare.
9.	Hala mecanică (ob. 4), Nr. inv. 137-C6(IOR 2)	5.800	5.800	Hala mecanică	48 (01/03/1975)	402673	Proprietate IOR, nu se utilizează spații disponibile
10.	Hala principală (ob. 3 a-b), Nr. inv. 151-C25(IOR 2)	4.813	4.813	Hala principală	47 (01/12/1976)	479202	Proprietate IOR
11.	Stație conexiuni (ob. 7-8), Nr. inv. 138-C16(IOR 2)	146	146	Stație conexiuni	48 (01/03/1975)	19676	Proprietate IOR
12.	Stație compresoare (ob. 12 a), Nr. inv. 152-C7(IOR 2)	263	263	Stație compresoare	47 (01/12/1976)	75639	Proprietate IOR
13.	Punct termic nr. inv. 154- C30(IOR 2)	341	341	Punct termic	44 (01/10/1979)	30740	Proprietate IOR

3. PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATEA COMERCIALĂ

3.1. Precizarea piețelor din România și din alte țări pe care se negociază valorile mobiliare emise de societatea comercială

Valorile mobiliare emise de societatea noastră sunt tranzacționate pe piața Secțiunea Instrumente financiare listate pe ATS, Sectorul titluri de capital, Categoria Acțiuni.

3.2. Descrierea politicii societății comerciale cu privire la dividende. Precizarea dividendelor cuvenite/plătite/acumulate în ultimii 3 ani și, dacă este cazul, a motivelor pentru eventuala micșorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani:

Profitul realizat în anul 2023 s-a utilizat pentru acoperirea pierderii contabile din anii anteriori conform legislației.

3.3. Descrierea oricăror activități ale societății comerciale de achiziționare a propriilor acțiuni

Nu este cazul.

3.4. În cazul în care societatea comercială are filiale, precizarea numărului și a valorii nominale a acțiunilor emise de societatea mamă deținute de filiale:

Societatea IOR S.A. nu are filiale.

3.5. În cazul în care societatea comercială a emis obligațiuni și/sau alte titluri de creanță, prezentarea modului în care societatea comercială își achită obligațiile față de deținătorii de astfel de valori mobiliare:

Nu este cazul.

4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII IOR SA

4.1. Prezentarea listei administratorilor societății comerciale și a următoarelor informații pentru fiecare administrator:

In anul 2023, structura consiliului de administrație a fost:

Nr. Crt.	Nume și prenume	Funcția	Numit în baza
	Perioada 01.01-17.02.2023		
1.	Voicu Victoria Alina	Președinte CA	Hot.AGOA nr. 1/18.10.2022
2.	Nedelcea Flavius Constantin	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/18.10.2022
3.	Dobrin Octavian-Cosmin	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/18.10.2022
4.	Iamandi Doru	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/18.10.2022
5.	Cretoiu Bogdan	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/18.10.2022
	Perioada 18.02-18.04.2023		
1.	Voicu Victoria Alina	Președinte CA	Hot.AGOA nr. 1/14.02.2023
2.	Nedelcea Flavius Constantin	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/14.02.2023
3.	Dobrin Octavian-Cosmin	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/14.02.2023
4.	Iamandi Doru	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/14.02.2023
5.	Ciui Terente	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/14.02.2023
	Perioada 19.04-19.08.2023		
1.	Voicu Victoria Alina	Președinte CA	Hot.AGOA nr. 1/20.04.2023
2.	Nedelcea Flavius Constantin	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/20.04.2023
3.	Dobrin Octavian-Cosmin	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/20.04.2023
4.	Iamandi Doru	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/20.04.2023
5.	Ciui Terente	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/20.04.2023
	Perioada 20.08-20.10.2023		
1.	Voicu Victoria Alina	Președinte CA	Hot.AGOA nr. 1/16.08.2023
2.	Nedelcea Flavius Constantin	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/16.08.2023
3.	Dobrin Octavian-Cosmin	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/16.08.2023
4.	Iamandi Doru	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/16.08.2023
5.	Ciui Terente	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/16.08.2023
	Perioada 21.10-31.12.2023		
1.	Voicu Victoria Alina	Președinte CA	Hot.AGOA nr. 1/11.10.2023
2.	Nedelcea Flavius Constantin	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/11.10.2023
3.	Dobrin Octavian-Cosmin	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/11.10.2023
4.	Iamandi Doru	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/11.10.2023
5.	Ciui Terente	Membru CA	Hot.AGOA nr. 1/11.10.2023

a) CV (nume, prenume, vârstă, calificare, experiența profesională, funcția și vechimea în funcție);

Datele sunt afisate pe site-ul societatii.

b) orice acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorul respectiv și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită administrator;

Nu este cazul.

c) participarea administratorului la capitalul societății comerciale;

Nu este cazul.

d) lista persoanelor afiliate societății comerciale.

Nu este cazul.

4.2. Prezentarea listei membrilor conducerii executive a societății comerciale.

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Numit în baza
1	Oancea Daniel	Director General	Decizia Consiliului de Administrație nr.6/10.03.2020
2	Radu Floarea	Director Economic	Decizia Directorului General nr. 24/02.04.2012
3	Neniu Cristian Stefan	Director Tehnic și de Producție	Decizia Directorului General nr.157/30.07.2020
4	Barbu Steliana - Nastasia	Director Comercial	Decizia Directorului General nr. 34/11.05.2016

a) termenul pentru care persoana face parte din conducerea executivă:

Directorul General, termenul este conform contract de mandat iar persoanele nominalizate în tabelul de la pct 4.2 pozitia 2, 3 și 4 fac parte din conducerea executivă pe o perioadă de timp nedeterminată.

b) orice acord, înțelegere sau legătură de familie între persoana respectivă și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită ca membru al conducerii executive:

Nu este cazul.

c) participarea persoanei respective la capitalul societății comerciale:

Participarea conducerii executive la capitalul social este următoarea:

- Oancea Daniel 1.000 acțiuni

4.3. Pentru toate persoanele prezentate la 4.1. și 4.2. precizarea eventualelor litigii sau proceduri administrative în care au fost implicate, în ultimii 5 ani, referitoare la activitatea acestora în cadrul emitentului, precum și acelea care privesc capacitatea respectivei persoane de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul emitentului.

Nu este cazul.

.5 .SITUATIA FINANCIAR-CONTABILA:

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

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 au fost auditate .

a) SITUATIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII

INDICATORI	31.12.2022	31.12.2023
ACTIVE		
Imobilizări corporale	123.759.636	120.735.290
Imobilizări necorporale	74.593	59.254
Imobilizari financiare	55.948	87.932
Active imobilizate - total	123.890.177	120.882.476
Stocuri	24.132.851	33.669.934
Creanțe comerciale si avansuri plătite	5.217.324	3.545.608
Alte creanțe	4.686.673	4.000.551
Casa si conturi la bănci	17.131.715	29.195.105
Active circulante - total	51.168.563	70.411.198
Cheltuieli in avans	8.993	4.014
TOTAL ACTIVE	175.067.733	191.297.688
0		
Capital	37.713.853	55.228.871
Rezerve din reevaluare	87.867.479	84.583.540
Rezerve	414.666	450.579
Rezultat reportat	(5.265.828)	-1.417.612
Rezultatul perioadei	600.189	659.271
Repartizare profit	-	-
Capitaluri proprii-total	121.330.359	139.504.649
0		
Datorii comerciale si avansuri încasate	2.101.933	1.891.618
Alte datorii	51.635.441	49.901.421
Datorii - Total	53.737.374	51.793.039
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	175.067.733	191.297.688

Analizând elementele bilanțului contabil comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, se constată următoarele:

- La 31.12.2023, societatea are în patrimoniu imobilizări corporale în valoare de 120.735.290 lei, reprezentând 63,11% din total active față de 70,69% din aceeași perioadă a anului trecut;
- Stocurile sunt în valoare de 33.669.934 lei și reprezintă 17,60% din total active, față de 31.12.2022 care reprezentau 13,79% din total active.

La data de 31.12.2023 stocurile înregistrează o valoare mai mare datorită faptului:

- produsele IOR structurate pe aparatură militară și produse civile au condiții de execuție, cicluri de fabricație și prevederi tehnico-tehnologice diferite în funcție de specificul, complexitatea și strategia de abordare.

- pentru aparatură militară destinată structurilor din sistemul național de apărare, pentru că multe din acestea se integrează în sisteme a căror realizare complexă este în responsabilitatea unor entități

industriale sau militare diverse, IOR SA trebuie sa asigure atat fabricarea lor (cu cicluri de productie 7-10 luni) cat si montajul pe sisteme care poate alterna intre 2 si 6 luni in functie de strategia integratorilor.

- Creanțele sunt în valoare de 7.546.159 lei, reprezentând 3,95 % din total active, față de 31.12.2022 care reprezentau 5,66% din total active ;
- Disponibilitățile bănești la 31.12.2023 sunt în sumă de 29.195.105 lei, față de 17.131.715 lei existente la 31.12.2022. Ponderea sumelor o dețin disponibilitățile aflate în conturile bancare, cea mai mare parte sunt sume alocate de la bugetul de stat pentru "Participarea la capitalul social al societăților comerciale", utilizate pentru investitii.
- Total active curente (circulante) la 31.12.2023= 70.411.198 lei;
- Total active curente (circulante) la 31.12.2022 =51.168.563 lei;
- Total datorii la 31.12.2023 = 51.793.039 lei;
- Total datorii la 31.12.2022 = 53.737.374 lei;
- Capitalul subscris varsat la 31.12.2023 este de 55.228.871 lei ;
- Capitalul subscris varsat la 31.12.2022 este de 37.713.853 lei ;
- Rezervele din reevaluare la 31.12.2023 sunt în sumă de 84.583.540 lei;
- Rezervele din reevaluare la 31.12.2022 sunt în sumă de 87.867.479 lei;

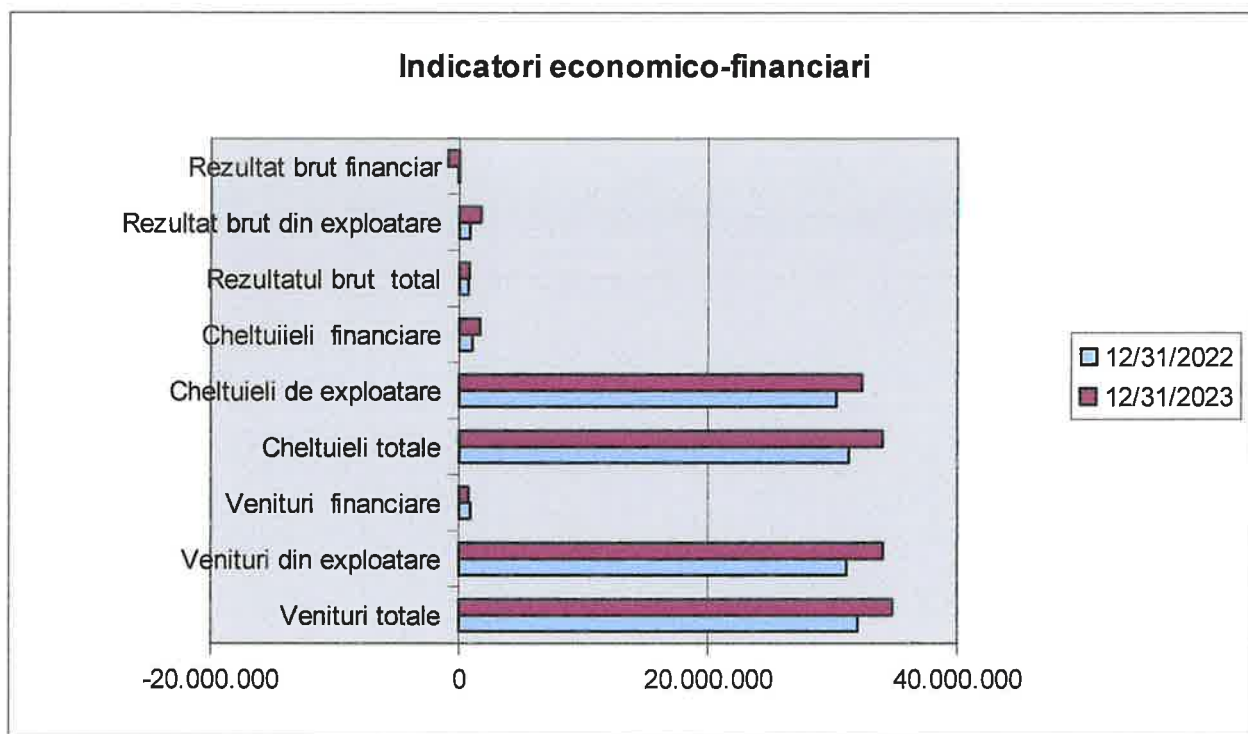
b. SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

Indicatori	31.12.2022	31.12.23
Venituri din vânzări	22.740.433	17.157.204
Alte venituri din exploatare	3.554.562	4.028.356
Venituri din subventii de exploatare	2.743.203	3.296.878
Variația stocurilor de produse finite	2.078.324	9.587.399
Venituri din exploatare	31.116.522	34.069.837
Cheltuieli materiale si consumabile	3.526.190	3.111.250
Cheltuieli energie si apa	2.098.764	2.214.797
Cheltuieli privind mărfurile	295.846	143.260
Reduceri comerciale primite	-	-
Cheltuieli cu personalul	16.041.019	19.226.460
Cheltuieli cu prestații externe	2.771.418	2.762.932
Cheltuieli cu impozite si taxe	1.189.025	761.029
Cheltuieli cu protectia mediului	63.949	70.262
Cheltuieli cu amortizarea	2.173.931	2.346.193
Ajustări privind provizioanele	-	-
Alte cheltuieli	2.114.667	1.732.641
Cheltuieli de exploatare	30.284.382	32.368.824
Rezultatul din exploatare	832.140	1.701.013

Venituri financiare	900.855	734.306
Cheltuieli financiare	1.014.728	1.644.230
Rezultatul financiar	-113.873	-909.924
VENITURI TOTALE	32.017.377	34.804.143
CHELTUIELI TOTALE	31.299.110	34.013.054
REZULTATUL INAINTE DE IMPOZITARE	718.267	791.089
Impozit pe profit	118.078	131.818
REZULTATUL PERIOADEI	600.189	659.271
Nr.mediu de salariați	274	279
Salariu mediu brut	4879	5742
Productivitatea muncii	113,56	122,11
Cheltuiala la 1000 lei venit	978	977

La sfârșitul anului 2023, societatea înregistrează un profit net net in valoare de 659.271 lei.

Reprezentarea grafica a principalilor indicatori economico-financiari:



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

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

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

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

Eficiența activității economice a societății în anul 2023 este reflectată de creșterea productivității muncii prin sporirea volumului producției, reducerea costurilor, creșterea rentabilității și competitivității produselor.

Profitul brut in suma de 791.089 lei, va fi repartizat pe destinațiile hotarate de Adunarea Generala a Actionarilor, cu respectarea prevederilor Legii 31/1990 si a Reglementarilor contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014.

Potrivit art.183 din Legea societatilor nr.31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, din profitul societatii se va prelua, in fiecare an cel putin 5% pentru formarea fondului de rezerva, pana ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social:

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

Pe baza aprobarii situatiilor financiare anuale de catre AGA-IOR SA, profitul net ramas dupa constituirea rezervei legale si calculul impozitului, se va utiliza pentru acoperirea pierderilor din anii anteriori evidentiata in rezultatul reportat (contul 117), conform Legii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si a Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

c. Cash-flow

În anul 2023, față de aceeași perioadă a anului 2022, fluxul de numerar a crescut cu 1.704.837 lei, disponibilitățile bănești fiind la 31.12.2023 de 29.195.105 lei față de 17.131.715 lei la 31.12.2022.

6. SEMNATURI

DIRECTOR GENERAL,

Dr.Ing. OANCEA Daniel



DIRECTOR ECONOMIC,

Ec. RADU Floarea

DECLARATIE

Subsemnatii Oancea Daniel, in calitate de Director General, Radu Floarea in calitate de Director Economic, avand in vedere art.65, alin.(2) lit.c) din Legea nr.24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, declaram ca, dupa cunostintele noastre, situatiile financiare-contabile anuale la data de 31.12.2023 intocmite in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile societatii noastre, ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea activelor, obligatiilor, pozitiei financiare, contului de profit si pierdere ale S. IOR SA, iar Raportul aferent anului 2023 asupra situatiilor financiare prezinta in mod corect si complet informatiile despre activitatea societatii.

DIRECTOR GENERAL

Dr.Ing. OANCEA Daniel



DIRECTOR ECONOMIC,

Ec. RADU Floarea



Bifati numai
dacă
este cazul :

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
- Sucursala
- GIE - grupuri de interes economic
- Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru
Anul **2023**

Suma de control 55.228.871

Entitatea IOR SA

Adresa

Județ Bucuresti Sector Sector 3 Localitate Bucuresti

Strada Bucovina Nr. 4 Bloc Scara Ap. Telefon 0213245124

Număr din registrul comerțului J40/2827/1991

Cod unic de inregistrare 3 4 0 3 1 2

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

2670 Fabricarea de instrumente optice și echipamente fotografice

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

2670 Fabricarea de instrumente optice și echipamente fotografice

 Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

 Entități mijlocii, mari si entități de interes public
 Entități mici
 Microentități
 Entități de interes public

?

 Raportări anuale

1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*
2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, potrivit legii
3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European
4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total 139.504.649

Capital subscris 55.228.871

Profit/ pierdere 659.271

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

OANCEA DANIEL

Numele si prenumele

RADU FLOAREA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Semnătura _____

Entitatea **are obligația legală** de auditare a situatiilor financiare anuale? DA NUEntitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situatiilor financiare anuale? DA NU**AUDITOR**

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

C&P CONSULTING&AUDITING SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

668

CIF/ CUI

1 8 9 2 9 2 1 4

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii SEMNATURA DEVINE VIZIBILA
DUPA O VALIDARE CORECTAEntitatea **are obligația legală** de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ? DA NU

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2023

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	31.12.2023
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	74.593	59.254
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	74.593	59.254
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	108.825.846	106.647.359
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	14.695.058	13.462.360
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	18.732	27.408
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	220.000	592.292
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16		5.871
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	123.759.636	120.735.290
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	55.948	87.932
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	55.948	87.932
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	123.890.177	120.882.476
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	1.816.026	1.787.070
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	15.504.554	18.868.119
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	6.616.339	12.869.604
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	195.932	145.141
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	24.132.851	33.669.934
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	5.217.324	3.545.608
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	4.686.673	4.000.551
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	9.903.997	7.546.159
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	17.131.715	29.195.105
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	51.168.563	70.411.198
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (din ct. 471*)	44	43	8.993	4.014
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	293.067	808.870
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	1.808.866	1.082.748
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	36.015.832	34.201.584
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	38.117.765	36.093.202
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	13.059.791	34.322.010
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	136.949.968	155.204.486
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	15.619.609	15.699.837
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	15.619.609	15.699.837
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	37.713.853	55.228.871

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	37.713.853	55.228.871
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	87.867.479	84.583.540
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	414.666	450.579
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90		
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	414.666	450.579
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	0	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	5.265.828	1.417.612
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	600.189	659.271
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	121.330.359	139.504.649
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	121.330.359	139.504.649

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

OANCEA DANIEL

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

RADU FLOAREA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.5394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	22.740.433	17.157.204
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	22.304.905	16.355.091
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	435.528	802.113
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04		
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	2.078.324	9.587.399
Sold D	08	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	2.743.203	3.296.878
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	3.554.562	4.028.356
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	31.116.522	34.069.837
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	3.320.547	2.732.596
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	205.643	378.662
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	2.098.764	2.214.797
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	1.667.036	1.478.743
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	192.488	205.279
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	295.846	143.260
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	16.041.019	19.226.460
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	15.647.384	18.777.978
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	393.635	448.482

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	2.173.931	2.346.185
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)	2.173.931	2.346.185
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26	0	
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28		
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29		
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	6.148.632	5.326.864
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	2.744.965	2.757.415
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36	33	26.453	5.517
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)		
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39	33c (309)	26.453	5.517
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	1.189.025	761.029
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34	63.949	70.262
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36	9.573	0
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	2.114.667	1.732.641
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40		
- Venituri (ct.7812)	53	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	30.284.382	32.368.824
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	832.140	1.701.013
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46		

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	205.334	185.103
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48		
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	695.521	549.203
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	900.855	734.306
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53		
- Cheltuieli (ct.686)	66	54		
- Venituri (ct.786)	67	55		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	506.440	953.866
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	508.288	690.364
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	1.014.728	1.644.230
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	113.873	909.924
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	32.017.377	34.804.143
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	31.299.110	34.013.054
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	718.267	791.089
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66	118.078	131.818
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)		
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67		
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	600.189	659.271
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	0	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

OANCEA DANIEL

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

RADU FLOAREA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.5394 / 2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		659.271
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05			
- peste 30 de zile	06	06			
- peste 90 de zile	07	07			
- peste 1 an	08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023
A		B	1		2
Numar mediu de salariati	20	19	274		279
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	274		279
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)
A				B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23	

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37		
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	5.416.141	3.690.749
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	2.897.297	2.663.528
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	2.518.844	2.096.248
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	833.283	282.466
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	750.570	280.901
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	82.713	1.565
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70	750.570	280.901
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	4.097.050	3.938.233
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	4.097.050	3.938.233
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	37.784	24.874
- în lei (ct. 5311)	99	85	37.770	24.866
- în valută (ct. 5314)	100	86	14	8
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	16.859.311	29.170.231
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	14.328.903	27.682.412
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	2.530.408	1.487.819
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	53.737.374	52.797.812
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96	15.619.609	15.699.837

- în lei	111	97		
- în valută	112	98	15.619.609	15.699.837
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	2.101.933	1.981.618
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	2.101.933	1.981.618
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	451.378	411.590
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	35.355.598	34.511.236
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	16.756.507	15.931.749
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	6.422.126	6.416.605
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	331.566	317.483
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	11.845.399	11.845.399
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	208.856	193.531		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	24.834	24.834		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	184.022	168.547		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	37.713.853	55.228.871		
- acțiuni cotate 4)	150	131	37.713.853	55.228.871		
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135				
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	853.575	962.478		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	37.713.853	X	552.288.710	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142	36.422.895	96,58	539.228.952	97,64
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143	36.422.895	96,58	539.228.952	97,64
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	1.034.892	2,74	10.235.474	1,85
- deținut de persoane fizice	170	151	256.066	0,68	2.824.284	0,51
- deținut de alte entități	171	152				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	192	170a (322)		
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

OANCEA DANIEL

Numele si prenumele

RADU FLOAREA

Semnatura _____

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicitat pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înainte de deducerea costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chirii plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chirii pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.
3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.
6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	269.974	51.581	208.138	X	113.417
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06	0			X	0
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	269.974	51.581	208.138	X	113.417
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	96.674.267		1.292.727	X	95.381.540
2.Constructii	09	108.882.688		8.887.815		99.994.873
3.Instalatii tehnice si masini	10	26.254.532	553.874			26.808.406
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	249.229	14.255			263.484
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	220.000	906.664	534.372		592.292
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	0	5.871			5.871
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	232.280.716	1.480.664	10.714.914		223.046.466
III.Imobilizari financiare	19	55.948	91.864	59.880	X	87.932
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	232.606.638	1.624.109	10.982.932		223.247.815

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	195.381	66.920	208.138	54.163
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	195.381	66.920	208.138	54.163
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	96.731.109	488.528	8.490.583	88.729.054
3.Instalatii tehnice si masini	29	11.559.474	1.786.572		13.346.046
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	230.497	5.579		236.076
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	108.521.080	2.280.679	8.490.583	102.311.176
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	108.716.461	2.347.599	8.698.721	102.365.339

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

OANCEA DANIEL

Numele si prenumele

RADU FLOAREA

Semnătura _____

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 5394/ 2023, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic;
 - sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2024, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2023 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2024 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reîntorc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2024 se referă la data de 1 ianuarie 2024, respectiv 31 decembrie 2024, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2024), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2023).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont	Suma	
1	Alege cont		-
			+

NOTE EXPLICATIVE LA 31.12.2023

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. 5394/15.12.2023 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 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 2023 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 30.01.2023.

Mentionam ca situatiile financiare pe anul 2023 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 2023, 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 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 dec 2023
		Total	Din care reevaluare	Total	Din care dezmebrari si casari	
0	1		2		3	4=1+2-3
Terenuri	96.674.267			1.292.727		95.381.540
Constructii	108.882.688			8.887.815		99.994.873
Instalatii tehnice si masini	25.461.226	553.874		0		26.015.100
Aparate si instrum. de masurare, control	424.757	0		0		424.757
Mijloace de transport	368.549	0		0		368.549
Mobilier, aparatura birotica	249.229	14.255		0		263.484
Imobilizari corporale in curs de executie	220.000	906.664		534.372		592.292
Avansuri si imobilizari corporale in curs	0	5.871		0		5.871
TOTAL	232.280.716	1.480.664		10.714.914		223.046.466

AMORTIZARE	Sold la 1 ian 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 dec 2023
		Total	Din care reevaluare	Total	Din care dezmbrari si casari	
0	1		2		3	4=1+2-3
Constructii	96.731.109	488.528		8.490.583		88.729.054
Instalatii tehnice si masini	10.769.830	1.784.489		0		12.554.319
Aparate si instrum. de masurare, control	421.095	2.083		0		423.178
Mijloace de transport	368.549	0		0		368.549
Mobilier, aparatura birotica	230.497	5.579				236.076
TOTAL	108.521.080	2.280.679	0	8.490.583	0	102.311.176
Valoare neta a imobilizarilor corporale	123.759.636	-800.015		2.224.331	0	120.735.290

Denumirea conturilor privind imobilizarile necorporale	Sold la 1 ian 2023		Cresteri		Reduceri	Sold la 31 dec 2023
0	1		2		3	4=1+2-3
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare						
Alte imobilizari	269.974		51.581		208.138	113.417
Avansuri si imobilizari necorporale in curs						
TOTAL	180.891		51.581		208.138	113.417
AMORTIZARE	Sold la 1 ian 2023		Cresteri		Reduceri	Sold la 31 dec 2023
0	1		2		3	4=1+2-3
Alte imobilizari	195.381		66.921		208.138	54.163
Valoare neta a imobilizarilor necorporale	195.381		12.757		262.302	54.163

Denumire	Sold la 1 ian 2023		Cresteri		Reduceri	Sold la 31 dec 2023
0	1		2		3	4=1+2-3
Imobilizari financiare	55.948		91.864		59.880	87.932
Provizioane pentru imobilizari financiare						
Valoare neta a imobilizarilor financiare	55.948		91.864		59.880	87.932

TERENURI si CLADIRI

In cursul anului 2023 valoarea imobilizarilor corporale in suma de 232.280.716 lei au crescut cu 1.480.664 lei si au scazut cu 10.714.914 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) cresterea in suma de 1.480.664 lei achizitii instalatii tehnice si masini, investitii efectuate prin utilizarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru "Participarea la capitalul social al societatilor comerciale, prin Ministerul Economiei.

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 2023 nu au fost constituite ajustari pentru deprecirea creantelor.

NOTA Nr. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI

Exercitiul financiar pe anul 2023 s-a incheiat cu profit brut in valoare de 718.267 lei. Profitul net rezultat conform contului de "Profit si pierdere" urmeaza a fii repartizat astfel :

Nr.c rt	Indicator	Valoare -Lei-
1	Profit contabil	791.089
2	Impozit profit	131.818
3	Profit net	659.271
4	Rezerva legala	39.554
5	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti in conformitate cu Reglementarile contabile	619.717

Temeiul legal privind repartizarea profitului aratat mai sus il constituie Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordinului 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, care precizeza :

- Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale. In lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acopera pierderea contabila este la latitudinea adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, respectiv a consiliului de administratie.
- In cazul corectarii de erori care genereaza pierdere contabila reportata, aceasta trebuie acoperita inainte de efectuarea oricarei repartizari de profit.

In contul 117 "Rezultatul reportat", evidentiat in bilantul contabil pe anul 2023, 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 majorarari pentru clienti aferenti exercitiilor inchise
- suma de 291.949 lei influenta favorabila reprezentand drepturi salariale necuvenite pentru perioada 2012-2014
- suma de 238.264 lei influenta nefavorabila reprezentand diferenta de impozit profit aferent anilor :2013 (suma de 133.037 lei), 2014 (suma de 17.378 lei) si 2012 (suma de 87.849 lei)
- suma de 22.968 lei influenta nefavorabila ce reprezinta dobanda si penalitati aferent anului 2013 (suma de 21.135 lei) si anului 2014 (suma de 1.833 lei).
 - c) majorari si penalitati aferente anului 2007, diferenta nefavorabila in suma de 138.290,97 lei.
 - d) suma de 153.140,61 lei influenta favorabila din rectificativa declaratiei 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2011 (in suma de 65.631 lei) si rectificarea impozitului pe profit 2012 (in suma de 87.509 lei).
 - e) majorari si penalitati aferent debitelor anilor anterior 2015 conform esalonarii nr.931899/29.09.2015 in suma de 3.137.679.82 lei si decizia 950523/06.10.2015 in suma de 21.727 lei suma care nu a fost prinsa in decizia de esalonare.
 - f) surplus realizat din rezultatul din reevaluare in suma de 64.657,38 lei trecut din rezerve in rezultat reportat conform Ordinului 1802/2014.
 - g) majorari si penalitati aferent debitelor anilor anterior 2016 conform esalonarii nr.508167/02.09.2016 in suma de 3.021.541 lei si decizia nr.510410 /15.11.2016 referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata, decizie de constatare a pierderii valabilitatii a esalonarii la plata 510409/15.11.2016 in suma de 914.731 lei aferenta anului 2015;
 - h) suma de 789.436,89 lei influenta nefavorabila compusa din: suma de 534.629,50 lei influenta nefavorabila aferenta clientului Calitex Prod SRL (factura 9890/29.03.2013), care prin dosarul nr.29704/3/2012 hotaraste inchiderea procedurii de insolventa si dispune radierea acestuia din Registrul Comertului Bucuresti si suma de 254.807,39 lei influenta nefavorabila aferenta; clientului extern EMCO reprezentand avans acordat in anul 2014 si inregistrat eronat pe venituri si nu prin compensarea cu valoarea facturilor emise;
 - i) stornarea facturii nr.9349/15.12.2011 in suma de 419.900 lei reprezentand vanzare activ conform contract de vanzare – cumparare active autentificat sub nr.586/14.12.2011 cu factura 1500/02.07.2013 in suma de -419.900 lei reprezentand desfiintarea de drept pentru neplata pretului la termenul stabilit a contractului de vanzare – cumparare nr. 586;
 - j) majorari si penalitati aferente debitelor anterior 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 eronat pe produse prin venituri din productia stocata) in suma de 6.912.332.23 lei influenta nefavorabila;
 - m) suma de 787.368,50 lei influenta nefavorabila care reprezinta : clientul Valentin Man Construct (suma de 293.269,35 lei) care prin Hotararea 931/02.03.2017 inchiderea procedurii de insolventa si dispune radierea acestuia din Registrul Comertului Bucuresti; clientul Ares Telecomunicatii (suma de 20.268.63 lei) are dosar in executare nr.286/2012 prin care s-a instituit poprirea si s- facut cereri, de staruire in executare inactiv conform deciziei nr.20209 din 08.12.2014 si clientul Sal Company (suma de 473.830,52 lei) dosarul nr.556/2012 in executare, ultima cerere de staruire in executare este din 25.05.2015 sub nr.6183;
 - n) suma de 1.636.943,06 lei influenta nefavorabila reprezeninta majorari si penalitati aferente debitelor anilor anteriori din perioada 2014 - 2017 conform Deciziilor Anaf : 764383/13.09.2018 si 170200007/27.09.2018 in suma de 1.075.620 lei; Decizia Anaf 915821/11.12.2018 aferenta anilor anteriori din perioada 2014-2017 in valoare de 364.862 lei; Decizia Anaf 701927/23.01.2019 aferenta anilor anteriori din perioada 2014-2017 in valoare de 196.461 lei.
 - 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;
 - s) suma de 212.354,89 lei influenta favorabila aferenta anului 2021;

ș) suma de 600.188,97 lei influenta favorabila aferenta anului 2022.

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	22.740.433	17.157.204	75,45
2	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate DIN CARE:	17.808.776	14.762.576	82,89
3	Cheltuielile activitatii de baza	9.396.850	6.658.705	70,86
4	Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.947.015	1.585.468	81,43
5	Cheltuielile indirecte de productie	6.464.911	6.518.403	100,83
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	4.931.657	2.394.628	48,55
7	Cheltuieli de desfacere	575.911	802.113	139,27
8	Cheltuieli generale de administratie	5.751.063	6.613.371	114,99
9	Alte cheltuieli de exploatare	6.148.632	10.190.764	165,74
10	Alte venituri	8.376.089	16.912.633	201,92
11	Rezultatul din exploatare	832.140	1.701.013	204,41

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. 2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	7.546.159	3.545.608	4.000.551
Creante comerciale	3.545.608	3.545.608	0
Creante in legatura cu personalul	0	0	0
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	280.901	0	280.901
Alte creante (debitori)	3.935.784	0	3.935.784
Ajustare pentru deprecierea creantelor-Debitori diversi.(se scade)	-216.134	0	-216.134

Datorii	Sold la 31 Dec. 2023	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2+3+4	2	3	4
Total, din care:	52.797.812	38.117.765	15.699.837	0
Datorii comerciale	1.082.748	1.082.748		

Avansuri incasate in contul comenzilor	808.870	808.870		
Impozit pe profit	131.818	131.818		
Credite pe termen lung	15.699.837		15.699.837	
Buget consolidat (impozite si contributii)	33.511.235	33.511.235		
Creditori diversi	193.531	193.531		
Alte datorii	1.371.773	1.371.773		

Creantele de incasat sunt la finele anului 2023, in suma de 7.546.159 lei, ponderea o au creantele comerciale si debitorii.

Creantele in suma de 280.901 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 52.797.812 lei sunt catre :

-Furnizori	1.082.748 lei
-CEC BANK - linie de creditare	15.699.837 lei
-ANAF – obligatii fiscale restructurate cf. Ord.6/2019	32.792.329 lei
- ANAF - obligatii fiscale curente	718.906 lei
- Alte datorii reprezinta salarii curente de achitat	411.590 lei
- Avansuri de la diversi clienti	808.870 lei
- Creditori diversi	193.531 lei
- Alte datorii	1.090.001 lei

S. I.O.R. SA beneficiaza de o facilitate de credit bancar in valoare de 3.156.000 EURO, asa cum rezulta din tabelul de mai jos

Banca	Suma	Moneda	Dobanda	Scadenta
CEC BANK	3.156.000	EURO	3M+3,25pp	15.03.2024
Facilitate linie credit pt.activitatea curenta				cu posibilitatea de prelungire

Creditul 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 687,39 mp, numar cadatral 202380.

NOTA Nr.6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Situatiile financiare, privind exercitiul financiar al anului 2023, 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. 5394/15.12.2023 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.

Situatiile financiare pe anul 2023 au fost intocmite respectand principiile de baza ale contabilitatii si anume:

- a. Principiul prudenței și al continuității activității;
- b. Continuitatea aplicării regulilor și normelor privind înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, ceea ce a permis comparabilitatea în timp cu datele precedente.

c. Datele din evidența contabilă prezentate în bilanț, au fost înregistrate cronologic și sistematic pe baza de documente legale a veniturilor și cheltuielilor societății, pe măsura angajării și aprobării anuale, manifestându-se un interes deosebit pentru respectarea principiului independenței exercițiului;

d. Nu au fost efectuate compensări între conturile de activ și pasiv ale bilanțului și nici între veniturile și cheltuielile din contul de rezultate;

e. Utilizarea programelor informatice a condus la creșterea 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 2023 au fost înregistrate în conturile corespunzătoare, asigurându-se respectarea independenței exercitiului financiar;

- balanța generală a conturilor a fost întocmită pe baza soldurilor conturilor din Cartea Mare;

- măsurile stabilite de adunarea generală a acționarilor, care au avut incidență asupra situațiilor financiare, au fost cuprinse în mod adecvat în cadrul acestor situații;

- conturile de trezorerie nu constituie obiectul unor restricții speciale;

- elementele patrimoniale au fost inventariate la data de 31.12.2023 și corespund cu soldul balanței generale;

- s-a utilizat metoda de inventariere fizică a stocurilor de obiecte de inventar și echipamente de lucru și a rezultat ca au fost respectate prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/09.10.2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de active și de pasiv;

- s-a întocmit lista imobilizărilor, indicând valoarea brută și totalul cumulată al amortizărilor, și am constatat că ea corespunde cu soldul conturilor din balanța generală;

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

- există 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 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 acestora; respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare anuale, depunerea la termen a acestora la organele în drept și publicarea lor; păstrarea documentelor justificative, a registrelor și situațiilor financiare anuale simplificate; organizarea contabilității de gestiune adaptate la specificul persoanei juridice;

- Potrivit prevederilor art. 6 alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată precum și a celorlalte prevederi legale privind întocmirea și utilizarea formularelor comune și a celor cu regim special utilizate în activitatea financiară și contabilă), orice operațiune economică efectuată a fost consemnată într-un document care a stat la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ;

- Registrele de contabilitate obligatorii registrul-jurnal, registrul-inventar sunt utilizate în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate. De asemenea, aceste registre obligatorii sunt tinute la zi;

Elementele patrimoniale raportate în situațiile financiare sunt rezultatul aplicării următoarelor politici contabile:

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt raportate la valoarea ramasă (cost de achiziție plus evaluări minus amortizarea cumulată). Cheltuielile cu îmbunătățirile semnificative sunt capitalizate, în condițiile în care acestea îndeplinesc criteriile de recunoaștere ca și active. Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Imobilizările corporale casate sau scoase din funcțiune au fost eliminate din conturile respective pe seama amortizării cumulate aferenta. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune este reflectată în contul de profit și pierdere.

Amortizarea

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

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

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

Imobilizări necorporale

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

Stocuri

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

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

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

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

Creanțe

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată. 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 31.12.2023.

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.

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 2023 a fost de :

- 4,4958 lei/ USD
- 4,9746 lei/ 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 și vărsat integral, existent la finele anului 2023 este de 55.228.871,00 lei. Valoarea nominală a unei acțiuni este de 0,1 lei. Numarul total de acțiuni este de 552.288.710.

Structura actionariatului la 31.12.2023 este următoarea:

Specificatie	Capital social	Actiuni	%
TOTAL din care:	55.228.871	552.288.710	100%
MINISTERUL ECONOMIEI	53.922.895,20	539.228.952	97,6353
Persoane juridice	1.023.547,4	10.235.474	1,8533
Persoane fizice	282.428,4	2.824.284	0,5114

Evoluția capitalurilor proprii este următoarea:

Nr. crt.	Denumire	Sold la 01.01.2023	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
1	Capital social varsat (1012)	37.713.853	17.515.018		55.228.871
	Capital social nevarsat (1011)	0	17.515.018	17.515.018	0

2	Rezerve (106)	414.666	35.913	0	450.579
	Rezerve din reevaluare (105)	87.867.479	0	3.283.939	84.583.540
3	Rezultat reportat (117)	-5.265.828	3.848.216	0	-1.417.612
4	Profit si pierdere (121)	600.189	659.271	600.189	659.271
5	Repartizare profit (129)	0			0
	Total	121.330.359	39.573.436	21.399.146	139.504.649

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

Numarul mediu de salariati in anul 2023 a fost de 279.

Indemnizatia membrilor CA, Administrator special ,membru de conducere si alte comisii in anul 2023 a fost suma de 982.250 lei.

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

Nr. Crt	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2022	2023	2023-2022
1	Rata solvabilitatii generale (a/b)		134,24	195,08	>100
a	Active circulante	lei	51.168.563	70.411.198	19.242.635
b	Datorii pe termen scurt	lei	38.117.765	36.093.202	-2.024.563
2	Rata fondului de rulment (a/b)		110,54	128,55	>100
a	Capital permanent	lei	136.949.968	155.204.486	18.254.518
b	Active imobilizate	lei	123.890.177	120.735.290	-3.024.346
3	Rata solvabilitatii partiale I (a-b)/c		70,93	101,79	<100
a	Active circulante	lei	51.168.563	70.411.198	19.242.635
b	Stocuri	lei	24.132.851	33.669.934	9.537.083
c	Datorii pe termen scurt	lei	38.117.765	36.093.202	-2.024.563
4	Rata solvabilitatii partiale II (a+b+c)/d		70,93	101,79	<100
a	Creante	lei	9.903.997	7.546.159	-2.357.838
b	Titluri de plasament	lei	0	0	0
c	Disponibilitati	lei	17.131.715	29.195.105	12.063.390
d	Datorii pe termen scurt	lei	38.117.765	36.093.202	-2.024.563
5	Rata solvabilitatii imediate (a+b)/c		44,94	80,89	>30
a	Plasamente	lei	0	0	0
b	Disponibilitati	lei	17.131.715	29.195.105	12.063.390

c	Datorii pe termen scurt	lei	38.117.765	36.093.202	-2.024.563
---	-------------------------	-----	------------	------------	------------

RATELE ACTIVULUI

Nr. Crt	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2022	2023	2023-2022
1	Rata activelor imobilizate (a/b*100)	%	70,72	63,19	-7,53
a	Active imobilizate	lei	123.890.177	120.882.476	-3.007.701
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
2	Rata imobilizarilor corporale (a/b*100)	%	70,64	63,11	-7,53
a	Imobilizari corporale	lei	123.759.636	120.735.290	-3.024.346
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
3	Rata imobilizarilor financiare (a/b*100)	%	0,03	0,05	0,02
a	Imobilizari financiare	lei	55.948	87.932	31.984
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
4	Rata activelor circulante (a/b*100)	%	29,21	36,81	7,60
a	Active circulante	lei	51.168.563	70.411.198	19.242.635
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
	Rata 1 + Rata 4 =1		100		
5	Rata stocurilor (a/b*100)	%	13,78	17,60	3,82
a	Stocuri	lei	24.132.851	33.669.934	9.537.083
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
6	Rata creantelor comerciale (a/b*100)	%	2,98	1,85	-1,13
a	Creante comerciale	lei	5.217.324	3.545.608	-1.671.716
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
7	Rata disponibilitatilor banesti (a/b*100)	%	9,78	15,26	5,48
a	Disponibilitati banesti	lei	17.131.715	29.195.105	12.063.390
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
8	Rata de uzura a activelor corporale (a/b*100)	%	1,76	1,94	0,18
a	Amortizare cumulata	lei	2.173.931	2.346.185	172.254
b	Imobilizari corporale	lei	123.759.636	120.735.290	-3.024.346
9	Rata de modernizare a activelor corporale (a/b*100)	%	1,76	0,87	-0,89
a	Investitii	lei	1.904.308	1.048.871	-855.437
b	Imobilizari corporale	lei	123.759.636	120.735.290	-3.024.346
9	Rata de rotatie a activului total (a/b)	Rot.	0,13	0,97	0,84
a	Cifra de afaceri	lei	22.740.433	17.157.204	-5.583.229
b	Activ total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877

RATELE PASIVULUI

Nr. Crt	Denumirea ratelor si a elementelor de calcul		2022	2023	2023-2022
1	Rata stabilitatii financiare (a/b*100)	%	78,17	81,13	2,96
a	Capital permanent	lei	136.949.968	155.204.486	18.254.518

b	Pasiv total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877
2	Rata autonomiei financiare globale (a/b*100)	%	100,00	100,00	
a	Capital propriu	lei	121.330.359	139.504.649	18.174.290
b	Capital total	lei	121.330.359	139.504.649	18.174.290
3	Rata autonomiei financiare la termen (a/b*100)	%	88,59	89,88	1,29
a	Capital propriu	lei	121.330.359	139.504.649	18.174.290
b	Capital permanent	lei	136.949.968	155.204.486	18.254.518
4	Rata de îndatorare globala (a/b*100)	%	30,73	27,07	-3,66
a	Datorii totale	lei	53.737.374	51.793.039	-1.944.335
b	Pasiv total	lei	175.185.811	191.297.688	16.111.877

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 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

Include 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 2021-2023 au fost:

Anul	Valuta	Lei/Euro	Valuta	Lei/USD
31 decembrie 2021	EUR	4,9481	USD	4,3707
31 decembrie 2022	EUR	4,9474	USD	4,6346
31 decembrie 2023	EUR	4,9746	USD	4,4958

Riscul ratei de dobanda

Reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variatiei ratelor dobânzilor de pe piață. Societatea beneficiaza de o rata a dobanzii variabila pentru facilitata de credit in vederea finantarii activitatiilor in curs, însa este supusa presiunii inflatiei care poate influenta nivelul dobanzii cu consecintele negative asupra costurilor de productie.

Prezentarea punctelor forte si a punctelor slabe:

Puncte forte:

- funcționăm în conformitate cu legislația în vigoare privind societatile comerciale, respectand cerintele legale in privinta autorizatiilor de functionare emise de entitatile abilitate;
- deținem certificate de proprietate asupra terenului pentru unitatea IOR 1, IOR 2;
- deținem mărci și brevete înregistrate la OSIM;
- deținem dotarea tehnică și tehnologică adecvată obiectului de activitate, ce asigură realizarea unei largi game sortimentale de repere, ansamble, produse și servicii de precizie medie și ridicată;
- avem capacitatea de a desfășura activitate proprie de concepție în cadrul secțiilor de proiectare constructivă și tehnologică;
- menținem în fabricație produsele de bază și asimilăm în permanentă produse noi, solicitate de piață;
- avem experiență tehnică și tehnologică îndelungată;
- 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 investitii coerent pentru urmatorii ani in vederea eficientizari si dezvoltari;
- avem o echipa manageriala stabila cu un inalt grad de colaborare interdepartamentala;
- nu exista litigii pe rol care sa afecteze patrimonial societatea.

Punctele slabe:

- in unele sectii de productie mai sunt echipamente si aparatura in dotare cu uzura relativ mare, fizica si morala ceea ce genereaza productivitate redusa;
- avem încă un sistem informațional insuficient dezvoltat;
- avem un grad inca, redus de utilizare a unor capacitati de productie pe domeniul echipamentelor militare;
- rețele uzinale de apa, canal, energie electrica nemodernizate cu grad mare de uzura;
- avem o pondere redusă a personalului tânăr, ceea ce va avea implicații asupra asigurării în perspectiva cu personal specializat;
- an de an se pierde un număr semnificativ de personal specializat datorita varstei 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 Florina

Raportul Auditorului Independent

Către Acționarii **Societății IOR SA**

Opinia noastră

1. În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a IOR SA („Societatea”) la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802/2014”) și cu politicile contabile prezentate în Nota 6 a situațiilor financiare.

2. **Situațiile financiare auditate**

Situațiile financiare individuale anexate ale Societății IOR SA conțin:

- bilanțul la 31 decembrie 2023;
- contul de profit și pierdere pentru exercițiul încheiat la această dată;
- situația modificărilor capitalului propriu la 31.12.2023;
- situația fluxurilor de numerar metoda indirectă la 31.12.2023;
- note la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total Activ net/ capitaluri proprii: 139.504.649 RON;
- Profitul net al exercițiului financiar: 659.271 RON;

Societatea are sediul social în București, Strada Bucovina nr.4, sector 3, e înmatriculată la ONRC sub nr.J40/2827/1991 și are codul unic de identificare fiscală RO340312.

Bazele opiniei

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea 162/2017 privind auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.



Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

4. Independența

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională conform Legii 162/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 162/2017.

Alte aspecte

5. Situațiile financiare nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv OMF 1802/2014.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul Administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorilor, responsabilitatea noastră este să aprecia dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță cu situațiile financiare;
- Raportul Administratorilor a fost întocmit în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.



În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

7. Conducerea răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în Nota 6 a situațiilor financiare și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare.
9. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare sunt reflectate în mod fidel.
10. Comunicăm conducerii printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele C&P Consulting and Auditing SRL:

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA668

Auditor GULEȘ CAMELIA MIRELA

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1656

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: C&P CONSULTING & AUDITING S.R.L.

Registrul Public Electronic: FA668

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: GULEȘ CAMELIA MIRELA

Registrul Public Electronic: AF1656

BUCUREȘTI 26.03.2024