

Note la situatiile financiare incheiate la 31.12.2019**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE**

Valoare de intrare	31.12.2018	Cresteri	Reduceri	31.12.2019
Necorporale	409,083	12,400		421,483
Terenuri	2,294,046			2,294,046
Constructii	14,014,960			14,014,960
Echipament tehnologic	12,535,333	1,382,500	220,833	13,697,000
Mobilier si altele	452,966		1,657	451,309
Avansuri si Imobilizari in curs	422,795	1,161,725	1,528,462	56,058
TOTAL	30,129,183	2,556,625	1,750,952	30,934,856

La 31 decembrie 2019 Societatea detine imobilizari in valoare bruta de 30.934.856 lei, din care ponderea principala, de 53% o reprezinta terenurile si constructiile, urmate apoi de echipamentele tehnologice reprezentand 44% din totalul valorii activelor imobilizate.

NOTA 2. PROVIZIOANE

Denumire	01.01.2019	Cresteri	Reduceri	31.12.2019
Provizioane pt.litigii	0	0	0	0
Provizioane pt.stocuri	1,053,384	1,165,042	1,053,384	1,165,042
Provizioane pt.creante	83,559	82,750	83,559	82,750
Total	1,136,943	1,247,792	1,136,943	1,247,792

Societatea a inregistrat la 31.12.2019 provizioane generale in valoare de 1.247.792 lei, structurate astfel:

1. Provizioane pentru depreciere creante clienti, 0 lei, fata de 2.556 lei anul precedent.
2. Provizioane pentru stocuri in valoare de 1.165.042 lei, mai mari cu 11% decat in anul precedent.
3. Provizioane pentru alte creante: 82.750 lei, reprezentand provizioane pentru creante detinute asupra unor agenti economici (avansuri furnizori), cu o scadere de 1% fata de anul precedent.

NOTA 3 - REPARTIZAREA PROFITULUI

Repartizarea profitului	Suma
Pierderea de recuperat	2.313.405
- Rezerva legala	0
- Acoperirea pierderii contabile	0
Pierdere nerecuperata	2.313.405

IUS SA

Pierderea inregistrata la sfarsitul anului 2019, va fi recuperata din profitul anilor viitori in conformitate cu art.26 alin.1 din Cod Fiscal. Pierderea inregistrata la 31.12.2019 este mai mare decat in anul precedent.

NOTA 4 - ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumire indicatori	31.12.2018	31.12.2019
Cifra de afaceri	14,018,243	14,198,191
Venituri din producția stocată	411,451	781,421
Producția exercițiului	14,429,694	14,979,612
Venituri din prod.de imobilizari	0	
Alte venituri din exploatare	19,742	2,286
Venituri din provizioane	1,102,916	1,136,943
VENITURI EXPLOATARE - TOTAL	15,552,352	16,118,841
Cheltuieli privind mărfurile	0	1
Cheltuieli materiale +chelt externe	5,474,426	6,068,318
Chelt.cu lucrări și servicii terți	3,616,800	3,968,124
Chelt.cu impozite, taxe și vărsăm.asim.	172,979	226,955
Cheltuieli cu personalul - total	5,165,445	5,467,048
Alte cheltuieli de exploatare	123,258	66,656
Cheltuieli cu amortizări și provizioane	2,674,378	2,595,541
CHELT. EXPLOATARE - TOTAL	17,227,286	18,392,643
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-1,674,934	-2,273,802

Nota 5. Analiza Rezultatului financiar

In 2019, IUS SA a inregistrat o pierdere financiara de 39.603 lei, datorata diferentelor de curs valutar.

Denumire indicatori	31.12.2018	31.12.2019
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	15,376	22,684
Venituri fin.din diferente curs valutar	15,312	22,366
Venituri fin.din dobanzi	64	20
Venituri fin.din sconturi obtinute	0	298
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	22,306	62,287
Cheltuieli fin.din diferente curs valutar	22,306	62,287
Cheltuieli fin.din dobanzi	0	0
Cheltuieli fin.din sconturi acordate	0	0
REZULTATUL FINANCIAR	-6,930	-39,603

Nota 6. Principii, politici si metode contabile

A. Principii contabile

Evaluarea posturilor cuprinse in situatiile financiare ale anului 2019 este facuta conform urmatoarelor principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii - Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Principiul permanentei metodelor - aplicarea acelorasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei - s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate depreciilor de valoare a activelor, precum si de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

Principiul independentei exercitiului - au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv - in vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul intangibilitatii exercitiului - bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent, cu exceptia reclasificarilor impuse de norme legale, daca este cazul.

Principiul necompensarii - valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu exceptia compensarilor intre active si pasive admise de legislatia in vigoare.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului - informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

Principiul pragului de semnificatie – elementele cu valoare semnificativa sunt prezentate distinct in cadrul situatiilor financiare.

B. Politici contabile si metode contabile

a) Bazele intocmirii situatiilor financiare

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Societatii IUS SA pregatite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 . Situatiile financiare sunt pregatite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2005)
- Cerintele de prezentare specificate in OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare

Inregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei ("RON") atât la cost istoric cât și la valoarea justă conform mențiunilor din politicile contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014.

b) Conversii valutare

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate în valută la 31 decembrie 2019 au fost:

1 EUR = 4.7773 RON (31.12.2018: 1 EUR = 4.6639 RON)

1 USD = 4.2987 RON (31.12.2018: 1 USD = 4.0736 RON)

c) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 și modificările ulterioare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

d) Situații comparative

Pentru fiecare element de bilanț, de cont de profit și pierdere, și unde e cazul, pentru situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat și argumentat în notele explicative.

e) Mijloace fixe și amortizare

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Acestea sunt evaluate la costul inițial redus cu ajustările de valoare calculate pentru a amortiza valoarea acestor active, în mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economică.

Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață a activelor. Terenul nu se amortizează.

Tip	Durata (ani)
Cladiri	40
Echipamente tehnice și mașini	10
Mijloace de transport	4

f) Imobilizări necorporale - Soft-uri informatice

Costurile aferente achiziționării de soft-uri informatice sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare pe durata de 2-4 ani de durată utilă de viață.

g) Numerar și echivalente numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar și depozite bancare pe termen scurt. Acestea sunt evidențiate în bilanț la cost.

h) Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la suma originală a facturilor minus

provizioanele pentru sumele necolectabile. Provizionul este constituit cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

i) Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoare realizabila neta.

Evaluarea la inchiderea exercitiului s-a reflectat in bilant la valoarea de intrare in patrimoniu, pe baza metodei inventarului intermitent.

Evaluarea cu ocazia iesirii din patrimoniu s-a facut utilizand metoda PMP.

Pentru deprecierea stocurilor s-au constituit provizioane si nu s-au efectuat tratamente contabile alternative.

Societatea utilizeaza metoda contabila de valorizare a stocurilor de produse finite la un cost standard de productie.

j) Obligatii comerciale

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la valoarea de cost, care reprezinta valoarea justa a obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

k) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil sa fie necesara o iesire de resurse sau o diminuare de creante care sa afecteze beneficiile economice pentru a onora obligatia respectiva sau recuperarea creantei si poate fi realizata o buna estimare a valorii obligatiilor.

m) Venituri

Veniturile sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) sunt inregistrate ca si cheltuieli financiare ale perioadei fara a altera valoarea veniturilor companiei.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost executate.

n) Impozite si taxe

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

o) Rezultat reportat si rezerve

In conformitate cu legislatia din Romania, societatile trebuie sa repartizeze o valoare egala cu cel putin 5% din profitul inainte de impozitare in rezerve legale, pana cand acestea ating 20% din capitalul social. In momentul in care a fost atins acest nivel, societatea poate efectua alocari suplimentare in functie de necesitatile proprii.

NOTA 7 – PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

Capitalul subscris si varsat la data de 31.12.2019 si inregistrat la registrul comertului este de 4.597.004,5 lei (valoare nominala), divizat in 45.970.045 actiuni ordinare cu o valoare nominala de 0.10 lei ;

IUS SA

Nr. Crt.	Actionar	Nr. Actiuni	Valoare nominala	Valoare totala in lei	Pondere
1	MOB Mondelin	38,373,336	0.10	3,837,334	83.47%
2	Alti actionari	7,596,709	0.10	759,671	16.53%
TOTAL		45,970,045	0.10	4,597,005	100.00%

NOTA 8- INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Societatea nu si-a asumat nici un fel de obligatii in numele directorilor si administratorilor in timpul exercitiului curent si nici in timpul exercitiului anterior.

Numarul de angajati ai SC IUS SA la 31.12.2019 este de 109, cu urmatoarea structura:

Tip	2018	2019
Muncitori	107	93
Personal tehnic productiv	8	8
Personal Administrativ	8	8
Total	123	109

Organismul de conducere al societatii este consiliul de administratie care este format din 5 membri.

Structura cheltuielilor salariale :

Indicator	Suma
fond salarii	4,861,951
contributii sociale	197,382
tichete masa	337,820
tichete cadou	69,895
Total	5,467,048

NOTA 9 – ALTE INFORMATII

1. Prezentarea generala a Societatii

Sediul social: Str. Narciselor, nr. 50, BRASOV Cod unic de inregistrare: RO 1109309
Nr. ORC: J 08/30/1991

SC IUS SA este o societate cu capital integral privat, pe actiuni, cotata pe piata AeRo.
Obiectul de activitate al Societatii este producerea si comercializarea sculelor de mana.

2. Informatii privind relatiile cu filiale in care se detin titluri de participare strategice

La 31.12.2019 Societatea nu detine parti sociale sau actiuni la o alta societate.

3. Informatii referitoare la reconcilierea rezultatului contabil cu cel fiscal

IUS SA

Indicator	Semn	Suma
Venituri total 2019	(+)	16,141,525
Cheltuieli totale 2019	(-)	-18,454,930
Pierdere contabila	(=)	-2,313,405
Venituri neimpozabile proviz.	(-)	1,136,943
Cheltuieli nedeductibile proviz.	(+)	1,247,792
Chelt.neded. Protoc	(+)	9,463
Chelt.cu prot.soc.nededuct.	(+)	0
Chelt.neded. Amenzi	(+)	125
Alte chelt.nededuct.	(+)	
Minus inventar	(+)	4,654
TVA minus inventar	(+)	884
Pierdere	(=)	-2,187,430
Pierdere fiscala de recuperat ani precedenti	(+)	-21,286,061
Impozit profit	(+)	0
Pierdere fiscala curenta	(=)	-23,473,491

3.1. Prețul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practice în relațiile cu persoane afiliate. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. În baza informațiilor deținute la momentul întocmirii Situațiilor financiare, ar putea exista probabilitatea solicitării unor detalii privind stabilirea prețurilor de către Societate.

4. Tranzacții în cadrul grupului.

La 31.12.2019 societățile afiliate sunt: MOB MONDELIN, PEDDINGHAUS, MoB&IUS SA, PHOENIX IMOBILIARE SRL și SEXTANT Franta, societăți aflate în același perimetru de consolidare.

Tranzacțiile cu societățile din cadrul grupului sunt prezentate în tabelul de pe pagina următoare:

Ius SA BRASOV	<u>RON</u>	<u>RON</u>
CREANȚE COMERCIALE DATORATE DE ENTITĂȚILE AFILIATE	31.12.2018	31.12.2019

IUS SA

MOB Franta	0	215
Mob&Ius SA Brasov	6,792,358	3,854,738
Peddinghaus		
Phoenix Imobiliare		
Total	6,792,358	3,854,953
ALTE CREANTE DATORATE DE ENTITATILE AFILIAE	31.12.2018	31.12.2019
	0	
Total	0	0
DATORII COMERCIALE CATRE ENTITATILE AFILIAE	31.12.2018	31.12.2019
MOB Franta	175,143	17,938
Pedinghouse Germania	0	
Mob&Ius SA Brasov	96,666	130,000
Sextant	51,580	158,613
Total	323,389	306,551
DATORII NECOMERCIALE CATRE ENTITATILE AFILIAE	31.12.2018	31.12.2019
MOB Outillage		
Total	0	0
VANZARI DE BUNURI CATRE ENTITATILE AFILIAE	31.12.2018	31.12.2019
MOB Franta	0	0
Pedinghaus Germania		
Mob&Ius SA Brasov	13,093,286	13,468,196
Total	13,093,286	13,468,196
VENITURI DIN SERVICII PRESTATE CATRE ENTITATILE AFILIAE	31.12.2018	31.12.2019
MOB Franta	4,077	213
Mob&Ius SA Brasov	221,613	204,026
Phoenix Imobiliare		
Total	0	0
CUMPARARI DE BUNURI DE LA ENTITATILE AFILIAE	31.12.2018	31.12.2019
MOB Franta	300,596	127,316
Mob&Ius SA Brasov	16,133	5,616
Pedinghaus Germania		
Total	316,729	132,932
CHELTUIELI CU SERVICIILE PRESTATE DE CATRE ENTITATILE AFILIAE	31.12.2018	31.12.2019
MOB Franta	11,485	15,440
Mob&Ius SA Brasov	2,112,232	2,139,575
Sextant	103,248	104,994
Pedinghaus Germania		
Total	2,226,965	2,260,009

5. Cheltuieli de audit

Auditul societatii in anul 2019 a fost asigurat de Benta C.Constantin Adrian, PFA. Onorariul stabilit pe baza contractului incheiat intre cele doua parti a fost de 4000 Eur platibili in RON la cursul BNR.

6. Instrumente financiare si managementul riscului

a) Riscul de schimb valutar

Societatea este expusa riscului de schimb valutar ca urmare a faptului ca importante datorii rezultate din importuri de materii prime, dar si o parte din creante, sunt exprimate in valuta, care este evaluata la o rata reala a cursului de schimb la data fiecarui bilant. Diferentele rezultate sunt inregistrate in cheltuieli sau venituri si prezentate in contul de profit si pierdere. Ca urmare Societatea poate fi afectata de fluctuatiile cursului de schimb valutar.

b) Riscul de rata a dobanzii

Societatea nu are imprumuturi la banci, nici la alte entitati.

c) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate apare din posibilitatea neonorarii obligatiilor fata de Societate de catre clienti, in conditii normale de afaceri. Pentru a controla acest risc Societatea evalueaza periodic solvabilitatea financiara a clientilor sai. Creantele sunt prezentate la valoarea neta de provizionul pentru clienti incerti.

d) Riscul fiscal

Societatea trebuie sa se conformeze legislatiei Uniunii Europene transpusa in legislatia interna.

7. Informatii referitoare la controalele fiscale.

Pe parcursul anului 2019 societatea nu a avut controale privind rambursarea de TVA; in 2009 a avut loc un control de fond, alte controale nu au mai fost desfasurate.

8. Evenimente ulterioare bilantului.

Conducerea Societatii nu are cunostinta de alte evenimente ulterioare datei de 31decembrie 2019 care ar putea avea un impact semnificativ si ar trebui sa fie prezentate in aceste situatii financiare.

NOTA 10 – DISPONIBILITATI

IUS SA BRASOV	RON	RON
CASA SI CONTURI LA BANCII	31.12.2018	31.12.2019
Casa (ct. 531)	389	2,697
Conturi curente in RON (ct.5121)	84,309	27,942
Conturi curente in valuta (ct.5124)	53,847	6,688
Depozite la termen (ct. 512)	-	-
Alte valori (ct. 5112+532+541+542)	1,346	1,744
Total	139,891	39,071

NOTA 11 - STOCURI

IUS SA

	2018			2019		
	Valoare bruta	Provizion	Valoare neta	Valoare bruta	Provizion	Valoare neta
Materii prime si materiale	3,150,852	491,253	2,659,599	3,168,047	472,277	2,695,770
Productia in curs si semifabricate	1,715,780	77,248	1,638,532	1,624,086	1,428	1,622,658
Produse finite si marfuri	2,408,902	484,883	1,924,019	3,282,016	691,337	2,590,679
Avansuri ptr cumparari de stocuri	34,621	34,138	483	41,568	33,826	7,742
Total stocuri	7,310,155	1,087,522	6,222,633	8,115,717	1,198,868	6,916,849

La 31.12.2019 Societatea detine provizioane, in valoare de 1.198.868 lei, pentru deprecierea stocurilor; structurate astfel :

- Provizion pentru deprecierea stocurilor de materii prime si materiale in valoare de 472.277 lei
- Provizion pentru deprecierea stocurilor de produse semifabricate in valoare de 1.428 lei;
- Provizion pentru deprecierea stocurilor de produse finite in valoare de 691.337 lei;
- Provizion pentru avansuri acordate pentru achizitionarea de stocuri 33.826 lei.

Provizioanele pentru deprecierea stocurilor sunt calculate in functie de vechime, aplicandu-se coeficienti de la 20% din valoarea de inventar pentru vechimea cea mai mica (2 ani), si crescand gradual, pana la 90% pentru vechime mai mare de 7 ani.

Prin mai buna gestionare a stocurilor si imbunatatirea activitatii de planificare a aprovizionarii, se actioneaza constant pentru reducerea stocurilor fara miscare si implicit a provizioanelor pentru stocuri.

**ADMINISTRATOR,
Arnaud MOULIN**

**Director Economic,
Marioara IVAN**