

Note la situatiile financiare incheiate la 31.12.2023**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE**

La 31 decembrie 2023 Societatea detine imobilizari in valoare bruta de 32.584.822 lei, din care ponderea principala, de 50.6% o reprezinta terenurile si constructiile, urmate apoi de echipamentele tehnologice reprezentand 44.29% din totalul valorii activelor imobilizate.

Valoare de intrare	31.12.2022	Cresteri	Reduceri	31.12.2023
Necorporale	464.990	19.350		484.340
Terenuri	2.294.046	0		2.294.046
Constructii	14.133.660	66.000		14.199.660
Echipament tehnologic	14.438.140	60.887	66.000	14.433.027
Mobilier si altele	538.647	93.960		632.607
Imobilizari in curs	39.009	563.821	61.688	541.142
Avansuri	70.500		70.500	0
TOTAL	31.978.992	804.018	198.188	32.584.822

NOTA 2. PROVIZIOANE

Denumire	01.01.2023	Cresteri	Reduceri	31.12.2023
Provizioane pt. concedii neefectuate	43.066	5.729		48.795
Provizioane pt.stocuri	1.541.712	156.230		1.697.942
Provizioane pt.creante	0			0
Total	1.584.778	161.959	0	1.746.737

Societatea a inregistrat la 31.12.2023 provizioane generale in valoare de 1.746.737 lei, structurate astfel:

1. Provizioane pentru concedii neefectuate in valoare de 48.795 lei, cu o mica crestere fata de anul precedent
2. Provizioane pentru stocuri in valoare de 1.697.942 lei, mai mari cu 10.13 % decat in anul precedent.

NOTA 3 - REPARTIZAREA PROFITULUI

Repartizarea profitului	Suma
Profit	48.050
- Rezerva legala	0
- Acoperirea pierderii contabile	48.050

Profitul inregistrat la sfarsitul anului 2023, va fi repartizat pentru a recupera partial pierderile anilor precedenti.

NOTA 4 - ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Rezultatul din exploatare in anul 2023 este pierdere in suma de 19.190 lei. Aceasta pierdere se datoreaza scaderii comenzilor in a doua jumatate a anului cauzata de situatia generala a pietii.

Denumire indicatori	31.12.2022	31.12.2023
Cifra de afaceri	15.972.208	17.577.078
Venituri din producția stocată	1.711.954	-973.488
Producția exercițiului	17.684.162	16.603.590
Venituri din prod.de imobilizari	16.618	0
Alte venituri din exploatare		34.826
Venituri din provizioane	114.672	121.174
VENITURI EXPLOATARE - TOTAL	17.815.452	16.759.590
Cheltuieli privind mărfurile	3.506	1.846
Cheltuieli materiale +chelt externe	8.597.732	8.630.097
Chelt.cu lucrări și servicii terți	1.143.960	1.047.030
Chelt.cu impozite, taxe și vărsăm.asim.	237.275	224.637
Cheltuieli cu personalul - total	5.154.050	5.480.411
Alte cheltuieli de exploatare	7.326	28.832
Cheltuieli cu amortizări și provizioane	1.387.389	1.365.927
CHELT. EXPLOATARE - TOTAL	16.531.238	16.778.780
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	1.284.214	-19.190

Nota 5. Analiza Rezultatului financiar

In 2023, IUS SA a inregistrat un profit financiar de 67.240 lei, datorat in principal diferentelor de curs valutar.

Denumire indicatori	31.12.2022	31.12.2023
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	82.977	112.955
Venituri fin.din diferente curs valutar	82.949	81.565
Venituri fin.din dobanzi	28	31.390
Venituri fin.din sconturi obtinute	0	
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	99.086	45.715
Cheltuieli fin.din diferente curs valutar	99.086	45.715
Cheltuieli fin.din dobanzi	0	
Cheltuieli fin.din sconturi acordate	0	
REZULTATUL FINANCIAR	-16.109	67.240

Nota 6. Principii, politici si metode contabile

A. Principii contabile

Evaluarea posturilor cuprinse in situatiile financiare ale anului 2022 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 deprecierilor 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 carora 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 2023 au fost:

1 EUR = 4.9746 RON

1 USD = 4.4958 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) Situatii 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 si 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 si masini	10
Mijloace de transport	4

f) Imobilizari necorporale - Soft-uri informatice

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

g) Numerar si echivalente numerar

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

h) Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma originala a facturilor minus provizioanele pentru sumele necollectabile. 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 31.12.2023 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 ;

Nr. Crt.	Actionar	Nr. Actiuni	Valoare nominala	Valoare totala in lei	Pondere
1	MOB Mondelin	38,163,850	0.10	3,816,385	83.02%
2	Alti actionari	7,806,195	0.10	780,620	16.98%
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.

Tip	2022	2023
Personal productiv	65	54
Personal Administrativ	12	12
Total	77	66

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

Structura cheltuielilor salariale:

Indicator	Suma
fond salarii	4.824.716
contributii sociale	226.235
tichete masa	429.459
tichete cadou	38.790
Total	5.519.200

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, cotate 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 31.12.2023 Societatea nu detine parti sociale sau actiuni la o alta societate.

3. Informatii referitoare la reconcilierea rezultatului contabil cu cel fiscal

2023		
Indicator	Semn	Suma
Venituri totale	(+)	16.872.544
Cheltuieli totale	(-)	-16.824.494
Profit contabil	(=)	48.050
Venituri neimpozabile proviz.	(-)	-121.174
Cheltuieli nedeductibile proviz.	(+)	277.404
Chelt.neded. Protoc	(+)	6.280
Chelt.cu CO neefect	(+)	5.729
Chelt.neded. Amenzi	(+)	2.590
Alte chelt.nededuct.	(+)	14.471
TVA minus inventar	(+)	3.135
Elemente similare veniturilor (RIF IUS 468/28,07,2023)	(+)	9.427.442
Elemente similare cheltuielilor (Decizie ajustare 581/18,	(-)	-9.624.020
Profit/pierdere fiscala	(=)	39.907
Pierdere fiscala de recuperat ani precedenti	(+)	-7.575.188
Impozit profit	(+)	0
Pierdere fiscala curenta	(=)	-7.535.281

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 practicate în relațiile cu persoane afiliate. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări.

În baza informațiilor detinute la momentul întocmirii Situațiilor financiare, ar putea exista probabilitatea solicitării unor detalii privind stabilirea prețurilor de către Societate.

4. Tranzacții în cadrul grupului.

Societățile afiliate cu care IUS SA a avut tranzacții în anul 2023 sunt: NOVALIA SAS Franta, NOVALIA SA Romania și SEXTANT Franta, societăți aflate în același perimetru de consolidare.

Tranzactiile cu societatile din cadrul grupului sunt prezentate in tabelul de pe pagina urmatoare:

DATORII COMERCIALE CATRE ENTITATILE AFILIATE	31.12.2022	31.12.2023
Novalia SAS FR	21.014	55.061
Novalia SA ROMANIA	97.350	72.558
Sextant	26.204	27.764
Total	144.568	155.384
VANZARI DE BUNURI CATRE ENTITATILE AFILIATE	31.12.2022	31.12.2023
Novalia SAS FR	0	88.237
Novalia SA ROMANIA	7.028.979	5.633.737
Total	7.028.979	5.721.974
VENITURI DIN SERVICII PRESTATE CATRE ENTITATILE AFILIATE	31.12.2022	31.12.2023
Novalia SAS FR	0	0
Novalia SA ROMANIA	217.164	242.305
Total	217.164	242.305
CUMPARARI DE BUNURI DE LA ENTITATILE AFILIATE	31.12.2022	31.12.2023
Novalia SAS FR	164.628	56.555
Novalia SA ROMANIA	6.641	119.445
Micron Tools	0	356
Total	171.269	176.000
CHELTUIELI CU SERVICIILE PRESTATE DE CATRE ENTITATILE AFILIATE	31.12.2022	31.12.2023
Novalia SAS FR	83.818	63.755
Novalia SA ROMANIA	599.031	512.083
Sextant	108.689	112.556
Total	791.537	688.394

5. Cheltuieli de audit

Auditul societatii in anul 2023 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.

In cursul anului 2022 societatea a fost supusa unei inspectii fiscale. Inspectia nu s-a incheiat pana la data de 31.12.2022, fiind solicitat dosar de preturi de transfer cu termen de predare in Februarie 2023.

8. Evenimente ulterioare bilantului.

Conducerea Societatii nu are cunostinta de alte evenimente ulterioare datei de 31decembrie 2022 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	31.12.2021	31.12.2022
Casa (ct. 531)	768	1,224
Conturi curente in RON (ct.5121)	8,559	38,317
Conturi curente in valuta (ct.5124)	1,351,989	940,646
Depozite la termen (ct. 512)		
Alte valori (ct. 5112+532+541+542)	-	
Total	1,361,316	980,187

NOTA 11 - STOCURI

Denumire indicatori	2022			2023		
	Valoare bruta	Provizion	Valoare neta	Valoare bruta	Provizion	Valoare neta
Materii prime si materiale	5.756.990	666.904	5.090.086	4.891.814	929.880	3.961.934
Productia in curs si semifabricate	2.825.269	23.382	2.801.887	2.303.986	8.765	2.295.221
Produse finite si marfuri	3.498.705	851.426	2.647.279	3.046.677	759.297	2.287.380
Avansuri ptr stocuri	0	0	0	0	0	0
Total stocuri	12.080.964	1.541.712	10.539.252	10.242.477	1.697.942	8.544.535

La 31.12.2023 societatea are constituite provizioane, in valoare de 1.697.942 lei, pentru deprecierea stocurilor; structurate astfel :

- Provizion pentru deprecierea stocurilor de materii prime si materiale in valoare de 929.880 lei
- Provizion pentru deprecierea stocurilor de produse semifabricate in valoare de 8.765 lei;
- Provizion pentru deprecierea stocurilor de produse finite in valoare de 759.297 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,
Liliana Buduca