

**CUPRINS:**

**Pagina**

**Situatii financiare**

<b>Bilantul</b>	
	<b>3 - 6</b>
<b>Contul de profit si pierdere</b>	<b>7 - 9</b>
<b>Situatia modificarilor capitalului propriu</b>	<b>10 - 11</b>
<b>Situatia fluxurilor de trezorerie</b>	<b>12</b>
<b>Note explicative la situatiile financiare</b>	<b>13 - 36</b>

I.A.M.U. S.A.  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021  
 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

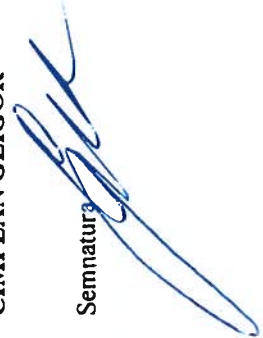
2021

Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2021
		Total, din care:	Prin Transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris	23.750.373	-	-	-	-	23.750.373
Prime de capital	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	7.745.529	-	-	3.482	3.482	7.742.047
Rezerve legale	3.415.608	520.315	520.315	-	-	3.935.923
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	18.836.680	1.984.444	1.984.444	-	-	20.821.124
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-	4.000.000	4.000.000	4.000.000	-	-
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile si corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (cont 117.5)	Sold D	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	9.464.510	9.464.510	5.082.917	5.082.917	9.464.510
Repartizarea profitului	Sold D	-	-	-	-	-
<b>Total capitaluri proprii</b>	Sold D	58.022.403	13.467.922	4.003.482	8.003.482	63.397.276
	Sold D	1.082.917	2.504.759	2.504.759	1.082.917	2.504.759
	Sold D	58.022.403	13.467.922	4.003.482	8.003.482	63.397.276

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 36 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 21.03.2022:

Director General,  
**CIMPEAN GLIGOR**

Semnatura



Intocmit,  
**PATRUTA MIRCEA**

Director Economic  
 Semnatura




I.A.M.U. S.A.  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021  
 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2020

Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2020		Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2020
	Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris	23.750.373	-	-	-	-	-	23.750.373
Prime de capital	-	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	7.167.585	577.986	-	-	-	42	7.745.529
Rezerve legale	3.134.033	281.575	-	-	-	-	3.415.608
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	18.035.339	801.341	-	-	-	-	18.836.680
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile si corectarea erorilor contabile	Sold C	-	4.000.000	4.000.000	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (cont 117.5)	Sold D	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	49.035	-	-	-	-	49.035
Repartizarea profitului	Sold C	233.569	42	42	-	-	233.611
<b>Total capitaluri proprii</b>	Sold D	5.464.763	5.082.917	-	-	5.464.763	5.082.917
	Sold D	1.464.763	1.082.917	1.082.917	1.464.763	1.464.763	1.082.917
		<b>56.271.864</b>	<b>9.660.944</b>	<b>4.000.041</b>	<b>8.000.042</b>	<b>4.000.042</b>	<b>57.932.766</b>

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 36 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 18.03.2022:

Director General,  
**CIMPEAN GLIGOR**

Semnatura 

Intocmit,  
**PATRUTA MIRCEA**

Director Economic  
 Semnatura 



**I.A.M.U. S.A.**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Metoda directa

Nr. crt	Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercitiu financiar	
			2020	2021
<b>A</b>	<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare</b>			
+	Incasari de la clienti	01	91.918.379	120.190.232
-	Plati catre furnizori si angajati	02	74.515.923	102.300.642
-	Dobanzi platite	03	413.445	333.981
+	Incasare din subventii pentru exploatare	04	674.075	-
-	Impozitul pe profit platit	05	681.204	605.598
-	Plati impozite si taxe	06	6.173.073	6.797.654
	<b>Trezorerie neta din activitati de exploatare</b>	<b>07</b>	<b>10.808.809</b>	<b>9.671.623</b>
<b>B</b>	<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie</b>			
-	Plati pentru achizitionarea de actiuni	08	-	-
-	Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	09	10.156.069	4.273.672
+	Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	10	-	-
+	Dobanzi incasate	11	4.415	1.258
+	Dividende incasate	12	-	-
	<b>Trezorerie neta din activitati de investitie</b>	<b>13</b>	<b>(10.151.654)</b>	<b>(4.272.414)</b>
<b>C</b>	<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare</b>			
+	Incasari din emisiunea de actiuni	14	-	-
-	Plata datoriilor aferente leasing financiar	15	-	-
+	Incasari din imprumuturi	16	8.584.612	224.314
-	Restituiri de imprumuturi pe termen lung	17	5.179.183	-
-	Restituiri de imprumuturi pe termen scurt	18	763.988	2.756.776
-	Dividende platite	19	3.928.328	3.921.010
+	Variatia cursului de schimb asupra numerarului	20	15.754	153.672
	<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>	<b>21</b>	<b>(1.271.003)</b>	<b>(6.299.801)</b>
	<b>Cresterea/(Descresterea) neta a trezoreriei si a echivalentelor de trezorerie</b>	<b>22</b>	<b>(613.848)</b>	<b>(810.592)</b>
	<b>Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar</b>	<b>23</b>	<b>5.501.368</b>	<b>4.887.520</b>
	<b>Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar</b>	<b>24</b>	<b>4.887.520</b>	<b>4.076.928</b>

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 36 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA, la data de 21.03.2022:

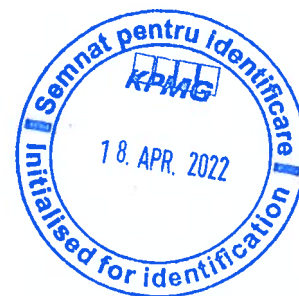
**Director General,**  
**CIMPEAN GLIGOR**

Semnatura



**Intocmit,**  
**PATRUTA MIRCEA**

Director Economic  
 Semnatura

Notele de la 1 la 17 fac parte integranta din situatiile financiare.

## **NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE**

I.A.M.U. S.A. a fost înființată în anul 1971 și are ca obiect principal de activitate producerea și vânzarea accesoriilor și a componentelor pentru mașinile-unelte, încadrându-se în codul CAEN 2841. Sediul social este înregistrat la adresa str. Gh. Baritiu, nr. 38, Blaj, județul Alba.

Din 1991 este societate pe acțiuni, având codul unic de înregistrare 1766830, atribut fiscal RO, nr. de ordine în Registrul Comerțului, J/01/189/1991.

Societatea este privatizată integral, capitalul social, subscris și vărsat are valoarea de 23.750.373 lei și este divizat în 9.500.149 acțiuni, cu o valoare nominală de 2,50 lei fiecare, repartizat pe acționari așa cum rezultă din evidențele înscrise în registrul acționarilor.

Principalii acționari la data de 31 decembrie 2021 sunt:

- S.I.F. Banat-Crișana care deține un număr de 7.286.299 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 18.215.748 lei ceea ce reprezintă 76,6967% din capitalul social;
- SIF Oltenia care deține un număr de 1.884.289 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 4.710.723 lei ceea ce reprezintă 19,8343% din capitalul social;
- Persoane fizice, care dețin un număr de 294.352 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 735.880 lei ceea ce reprezintă 3,0984 % din capitalul social;
- Persoane juridice, care dețin un număr de 35.209 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 88.022 lei ceea ce reprezintă 0,3706% din capitalul social.

Societatea are acțiunile listate la Bursa de Valori București, categoria AERO – Sistemul alternativ de tranzacționare.

## **NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE**

### *2.1 Bazele întocmirii situațiilor financiare*

Acestea sunt situațiile financiare ale Societății I.A.M.U. S.A. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 întocmite în conformitate cu:

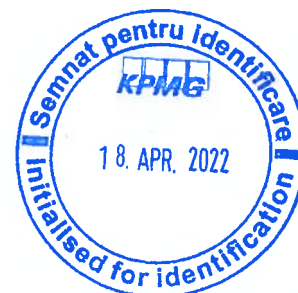
- Legea contabilității 82/1991 (republicată 2008), cu modificările ulterioare;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Politicele contabile adoptate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt în conformitate cu principiile contabile prevăzute de OMFP 1802/2014.

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificării capitalului propriu;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare se referă doar la I.A.M.U. S.A..



Societatea nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.  
Inregistrările contabile pe baza carora au fost întocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei ("RON").

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor, fluxurile de trezorerie si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

## *2.2 Principii contabile semnificative*

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 au fost întocmite in conformitate cu urmatoarele 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

Societatea aplica aceleasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

### Principiul prudentei

La întocmirea situatiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea s-a realizat pe o bază prudenta si, în special:

- a) în contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului si data întocmirii acestuia;
- c) deprecierile au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

### Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost încasat sau plătit) si au fost înregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuării plății.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeași tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa între cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

### Principiul evaluării 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 datorie/capitaluri proprii.



#### Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii/capitaluri proprii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

#### Principiul pragului de semnificatie

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt ne semnificative.

#### Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

#### Principiul intangibilității

Bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

#### Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie. Nu s-a folosit costul de achizitie sau costul de productie in cazurile in care s-a optat pentru evaluarea imobilizarilor corporale.

### *2.3 Moneda de raportare*

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON” sau „LEI”). Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

### *2.4 Situatii comparative*

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2021 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare ale exercitiului financiar precedent.

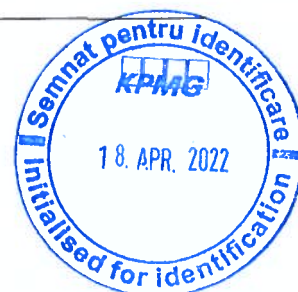
### *2.5 Utilizarea estimarilor contabile*

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si supozitii care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

### *2.6 Continuitatea activitatii*

---

Notele de la 1 la 17 fac parte integranta din situatiile financiare.



Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar generate din relatiile comerciale cu principalii sai clienti din grupul Bosch. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

### 2.7 Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in LEI la rata de schimb valabila la data tranzactiei. Tranzactiile in valuta se exprima in LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR si valabil la data tranzactiei. Activele si pasivele exprimate in valuta la sfarsit de an sunt exprimate in LEI la cursul de schimb la data situatiilor financiare.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, intre cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta si a celor exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) se prezinta in situatiile financiare anuale utilizand cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobilizarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale la aceasta valoare.

Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
RON/USD	4,3707	3,9660
RON/EUR	4,9481	4,8694

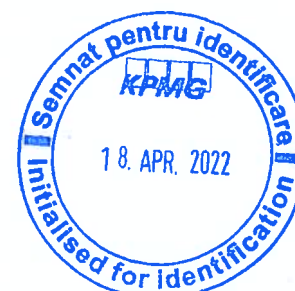
### 2.8 Imobilizări corporale

Fiecare mijloc fix cu un cost de achiziție ce depășește 2.500 lei și o durată de viață estimată de peste un an, se capitalizează.

#### I) Cost/evaluarea

Imobilizările corporale au fost prezentate inițial la cost de achiziție. Ulterior, imobilizările corporale au fost reevaluate în baza unor hotărâri de guvern (945/1990, 26/1992, 500/1994), prin indexarea costului istoric cu indici prevăzuți de Hotărârile de Guvern respective. După anul 2004 imobilizarile corporale de natura terenurilor si constructiilor au fost reevaluate la valoarea justa de evaluatori autorizati ANEVAR.

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile articolului 7.2.5.1 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu normele europene, este reflectat în debitul sau în creditul contului "Rezerve din reevaluare", după caz. Cu toate acestea, majorarea constatată din reevaluare trebuie recunoscută ca venit în măsura în care aceasta compensează o descreștere din reevaluare a aceluiași activ, recunoscută anterior ca o cheltuială.





**I.A.M.U. S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau cesionate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare.

În cazul în care valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât valoarea sa recuperabilă estimată, valoarea sa contabilă este redusă imediat la valoarea recuperabilă estimată.

Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii ca și pentru un activ achiziționat. Astfel, dacă entitatea produce active similare, în scopul comercializării, în cadrul unor tranzacții normale, atunci costul activului este de obicei același cu costul de construire a celui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuielile reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum și pierderile care au apărut în cursul construcției în regie proprie a activului nu sunt incluse în costul activului.

La vânzarea unei imobilizări, diferența dintre sumele nete din vânzare și valoarea din evidența contabilă este trecută ca venit sau cheltuielă în contul de profit și pierderi.

Câștigurile și pierderile din vânzarea mijloacelor fixe sunt determinate pe baza valorii lor contabile și sunt luate în considerare la stabilirea profitului din exploatare.

Terenurile și clădirile sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și ajustările de valoare.

Reevaluarea terenurilor și clădirilor se face la 31 decembrie pentru aducerea acestora la valoarea justă. Valorile clădirilor astfel determinate sunt amortizate începând din 1 ianuarie al anului următor anului în care a avut loc reevaluarea.

Dacă un element de imobilizare corporală este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nicio piață activă pentru acel activ. O grupă de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizări corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

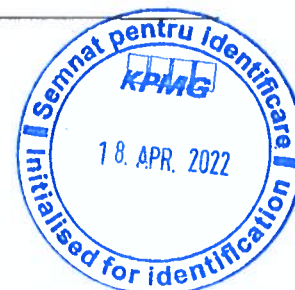
Imobilizările care fac obiectul unui contract de leasing financiar în care societatea este locatar vor fi evaluate la darea în folosință la minimumul dintre valoarea justă și valoarea plăților minime de leasing angajate.

## II) Amortizare

Amortizarea se calculează la cost, prin metoda liniară, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

Tip	Ani
Cladiri – amenajari	50
Instalatii tehnice si masini	10-12
Mijloace de transport	5
Mobilier, aparatura birotica, alte imobilizari	8-10

Notele de la 1 la 17 fac parte integrantă din situațiile financiare.



Terenurile nu se amortizează deoarece se presupune că au o durată de viață nelimitată.

### III) Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioadă rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

#### 2.9 Imobilizări necorporale

Un activ necorporal este recunoscut dacă, și numai dacă se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către societate și costul activului poate fi evaluat în mod real.

Cheltuielile de achiziționare a mărcilor înregistrate și licențelor sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare în funcție de duratele lor de viață, de până la 5 ani.

#### 2.10 Imobilizări financiare

Imobilizările financiare vor fi evaluate la valoare nominală.

#### 2.11 Stocuri

Stocurile de natura materiilor prime, materialelor auxiliare, mărfurilor și ambalajelor sunt înregistrate la costul de achiziție și sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea minimă dintre cost și valoarea realizabilă netă. Stocurile de natura obiectelor de inventar se înregistrează pe cheltuieli la darea lor în folosință, iar evidența analitică se ține pe conturi din afara bilanțului.

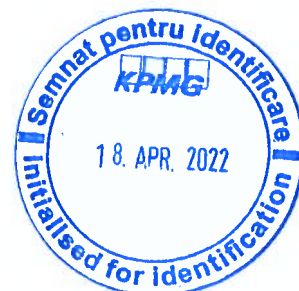
La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza metodei FIFO.

Datorită specificului activității pentru determinarea costului se folosește metoda costului standard utilizându-se conturile de diferențe. Diferențele stabilite între prețul de înregistrare și costul de producție, respectiv prețul de achiziție se înregistrează în conturile de diferențe de preț.

Coefficientul de repartizare a diferențelor de preț se calculează lunar astfel :

$$\frac{\text{Sold initial al diferențelor de preț} + \text{Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei cumulate de la începutul ex.financiar până la finele perioadei de referință}}{\text{Sold initial al stocurilor la preț de înregistrare} + \text{Val. intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulate de la începutul exercitiului financiar până la finele perioadei de referință}} \times 100$$

Acest coeficient se înmulțește cu valoarea bunurilor ieșite din gestiune la preț de înregistrare, iar suma se înregistrează în conturile corespunzătoare în care au fost înregistrate bunurile ieșite.



**I.A.M.U. S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

---

La sfarsitul perioadei, soldurile conturilor de diferente se cumuleaza cu soldul conturilor de stocuri, la pret de inregistrare astfel incat aceste conturi sa reflecte valoarea stocurilor la costul de achizitie sau costul de productie, dupa caz.

Diferentele de pret se inregistreaza proportional asupra valorilor iesite, cat si asupra bunurilor ramase in stoc.

#### *2.12 Creante comerciale*

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate initial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit ajustări pentru creanțe incerte. Pentru clienții incerți se efectueaza estimari bazate pe analiza tuturor sumelor restante aflate în sold la data bilanțului contabil. Creanțele incerte sunt ajustate la data la care sunt identificate prin constituirea și înregistrarea de ajustări.

#### *2.13 Alte creanțe*

Acestea sunt înregistrate la valoarea estimată a fi recuperată.

#### *2.14 Datorii*

Datoriile comerciale se înregistrează la valoarea nominală și nu includ reducerile comerciale acordate de furnizori.

Alte datorii către salariați, instituții publice (bugete), acționari se înregistrează în funcție de condițiile impuse prin contracte, legislația în vigoare sau alte documente justificative.

Creditele bancare se inregistreaza la valoare contractului. Valoarea dobanzilor aferente creditelor se inregistreaza la data platii lor.

#### *2.15 Numerar și echivalente de numerar*

Disponibilitățile și alte valori echivalente sunt reprezentate de numerarul existent în conturile bancare (inclusiv depozitele bancare pe diferite termene) și în casierie, precum și de alte valori echivalente în numerar. Echivalent de numerar sunt considerate investițiile pe termen scurt, cu grad înalt de lichiditate, care pot fi ușor transformate în numerar.

#### *2.16 Imprumuturi*

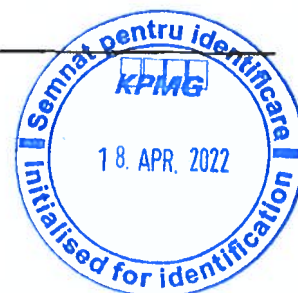
Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Onorariile si comisioanele bancare achitate in vederea obtinerii de imprumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor inregistrate in avans. Cheltuielile in avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a imprumuturilor respective.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda datorata la data bilantului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

#### *2.17 Recunoașterea veniturilor*

---

Notele de la 1 la 17 fac parte integranta din situatiile financiare.



### Cifra de afaceri

Veniturile corespunzatoare cifrei de afaceri se determina in functie de specificul activitatii desfasurate.

Cifra de afaceri neta inseamna sumele obtinute din vanzarea de produse si prestarea de servicii dupa deducerea reducerilor comerciale si a taxei pe valoarea adaugata si a altor impozite direct legate de cifra de afaceri.

Cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderent desfasurate prezentata in contul de profit si pierdere este cifra de afaceri neta aferenta activitatii desfasurate pe codul CAEN 2841 Fabricarea utilajelor și a mașinilor-unelte pentru prelucrarea metalului. Prin activitate preponderenta efectiv desfasurata se inteleg activitatea aferenta codului CAEN care genereaza cea mai mare pondere din cifra de afaceri neta a Societatii. Societatea a determinat ca activitatea de productie de accesorii si componente pentru masini – unelte desfasurate pe codul 2841 Fabricarea utilajelor și a mașinilor-unelte pentru prelucrarea metalului reprezinta 98% din cifra de afaceri nete a Societatii. Pentru a face aceasta determinare, Societatea a aplicat Ordinul Presedintelui Institutului National de Statistic 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, a procedat la alocarea veniturilor aferente cifrei de afaceri inregistrate in contabilitate pe sectiuni si diviziuni CAEN si a identificat codul CAEN corespunzator.

Veniturile pentru toate bunurile livrate și serviciile efectuate sunt recunoscute atunci când se transferă proprietatea, respectiv la livrarea produselor sau la prestarea serviciilor (închirieri spatii). Evidențierea veniturilor se face la valoare netă (fără TVA și eventuale alte taxe de vânzare). Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament.

Veniturile din reluarea ajustarilor sau provizioanelor se evidențiază separat în funcție de natura acestora, în cazul în care are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

La data bilanțului se recunosc ca și venituri ale perioadei numai cele aferente exercitiului financiar respectiv, delimitarea pe exerciții făcându-se prin contul de venituri în avans.

#### *2.18 Subventiile pentru investitii*

Acestea reprezinta 49% din contractul de finantare a investitiilor achizitionate prin finantare nerambursabila. Inregistrarea venitului din subventii se efectueaza pentru partea din amortizarea imobilizarii corespunzatoare finantarii (49%).

#### *2.19 Cheltuieli de exploatare*

Costurile de exploatare sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care au fost efectuate. La data bilanțului se recunosc ca și cheltuieli ale perioadei numai cele aferente exercitiului financiar respectiv, delimitarea pe exerciții făcându-se prin contul de cheltuieli anticipate.

#### *2.20 Veniturile și cheltuielile cu dobânzile*

Veniturile și cheltuielile cu dobânzile sunt recunoscute în Contul de Profit și Pierdere pentru toate instrumentele financiare neonorate purtătoare de dobânzi, în momentul apariției lor cu respectarea principiului contabilității de angajamente. Veniturile din dobânzi includ venituri fixe din dobânzile aferente depozitelor pe termen scurt constituite de societate.

#### *2.21 Cheltuieli din comisioane bancare*



I.A.M.U. S.A.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**

**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

---

Cheltuielile din comisioanele bancare sunt înregistrate în momentul apariției lor.

**2.22 Alte venituri și cheltuieli din exploatare**

Alte venituri și cheltuieli din exploatare sunt contabilizate la momentul apariției lor.

**2.23 Pensii și alte beneficii după pensionare**

În cursul normal al activității, Societatea plătește contribuții la bugetul statului pentru asigurări sociale, fondul de șomaj și fondul de sănătate în conformitate cu reglementările legale în vigoare în cursul anului, calculate la salariile brute. Valoarea acestor contribuții se înregistrează în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă în care se înregistrează și cheltuielile cu salariile. Angajații societății sunt membrii ai planului de pensii ai statului român dar și ai planului de pensie privată, conform reglementărilor legale. Societatea nu operează un plan de beneficii după pensionare și nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii.

**2.24 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma care Societatea ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

**Alte provizioane**

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, prime ce urmează să se acorde personalului în funcție de profitul realizat.

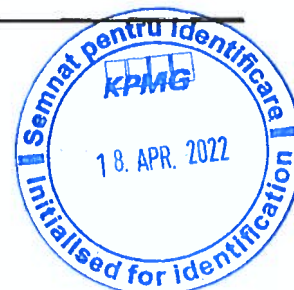
**2.25 Capitalul social**

Capitalul social compus din acțiuni comune este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire și a actelor adiționale, după caz, ca și a documentelor justificative privind varsamentele de capital. Societatea recunoaște modificările la capitalul social numai după aprobarea lor la Registrul Comerțului.

**2.26 Rezervele legale**

Se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat în conformitate cu prevederile legale.

**2.27 Dividendele**



Dividendele sunt recunoscute ca datorie de la data în care este aprobată repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.

**2.28 Profitul pe actiune**

Profitul pe actiune este calculat prin împărțirea profitului atribuibil acționarilor la numărul mediu ponderat de acțiuni aferent perioadei.

**2.29 Impozitul pe profit**

Calculul impozitului pe profit pornește de la rezultatul anului financiar, corectat cu elemente deductibile și nedeductibile la care se aplică cote de impozitare aflate în vigoare la data încheierii bilanțului contabil.



I.A.M.U. S.A.  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

**NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE**

Variatia valorilor brute, a amortizarii si a valorilor nete în cursul exercitiului financiar 2021 pe fiecare categorie de imobilizări sunt prezentate dupa cum urmează:

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea contabila bruta						Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta			
	Sold la 1 Ian 2021	Cresteri Total	Din care: Reevaluare	Reduceri Total	Din care: Casari	Sold la 31 dec 2021	Sold la 1 Ian 2021	Amortizare	Reeval uare	Cedari/ Casari	Sold la 31 dec 2021	Sold la 1 Ian 2021	Sold la 31 dec 2021	
														1
<b>a) Imobilizari necorporale</b>														
Cheltuieli de dezvoltare	23.343	-	-	-	-	23.343	23.343				23.343	-	-	-
Concesii, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	1.964.781	15.353				1.980.134	1.955.114	22.701			1.977.815	9.667	2.319	2.319
<b>Total imobilizari necorporale</b>	<b>1.988.124</b>	<b>15.353</b>				<b>2.003.477</b>	<b>1.978.457</b>	<b>22.701</b>			<b>2.001.158</b>	<b>9.667</b>	<b>2.319</b>	<b>2.319</b>
<b>b) Imobilizari corporale</b>														
Terenuri si amenajari teren	1.486.023	-				1.486.023	-				-	1.486.023	1.486.023	
Constructii	11.593.130	-				11.593.130	-	770.473			770.473	11.593.130	10.822.657	
Instalatii tehnice si masini	102.693.195	2.034.045		374.056	374.056	104.353.184	59.365.823	7.829.041		351.567	66.853.297	43.327.372	37.499.887	
Alte instalatii, utilaje si mobilier	313.802	3.458				317.261	249.735	22.043			271.778	64.067	45.483	
Imobilizari corporale in curs de executie	80.286	2.130.847		1.984.444		226.689	-					80.286	226.689	
Avansuri	83.048	2.683.181		571.222		2.195.007	-					83.048	2.195.007	
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>116.249.484</b>	<b>6.851.532</b>		<b>2.929.722</b>		<b>120.171.294</b>	<b>59.615.558</b>	<b>8.631.557</b>			<b>67.895.548</b>	<b>56.633.926</b>	<b>52.275.746</b>	
<b>c) Imobilizari financiare</b>														
Alte titluri imobilizate	4.815					4.815	-					4.815	4.815	
<b>Total imobilizari financiare</b>	<b>4.815</b>					<b>4.815</b>	<b>-</b>					<b>4.815</b>	<b>4.815</b>	
<b>Total active imobilizate</b>	<b>118.242.423</b>	<b>6.866.885</b>		<b>2.929.722</b>	<b>320.996</b>	<b>122.179.586</b>	<b>61.594.015</b>	<b>8.654.258</b>			<b>69.896.706</b>	<b>56.648.408</b>	<b>52.282.880</b>	



**A. Imobilizările necorporale** reprezintă cheltuielile de constituire, costul programelor informatice și a licențelor achiziționate. Intrările de imobilizări necorporale aferente anului 2021, în valoare de 15.353 lei, reprezintă mentenanța programe informatice și softuri.

**B. Imobilizările corporale**

**Terenurile** deținute de Societate la 31 decembrie 2021 sunt în suprafața de 38.146,54 metri pătrați și au valoare de 1.486.024 lei.

Ultima reevaluare a terenurilor a fost efectuată la 31.12.2020, de către un evaluator independent membru ANEVAR, în conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare și standardele naționale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse în aceste categorii la valoarea lor justă luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață.

În rezultatul reevaluării a fost înregistrată o creștere a valorii contabile nete cu 63.995 lei.

**Clădirile** aflate în patrimoniu sunt prezentate la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată.

Ultima reevaluare a clădirilor a fost efectuată la 31.12.2020, de către un evaluator independent membru ANEVAR, în conformitate cu în conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare și standardele naționale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse în aceste categorii la valoarea lor justă luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață.

În rezultatul reevaluării a fost înregistrată o creștere a valorii contabile nete cu 513.990 lei.

Reevaluarea la data de 31 decembrie 2020 a clădirilor s-a făcut la valoarea justă prin metoda valorii de înlocuire netă.

În cazul în care clădirile și terenurile ar fi fost contabilizate folosind metoda costului istoric, valoarea contabilă netă ar fi fost după cum urmează:

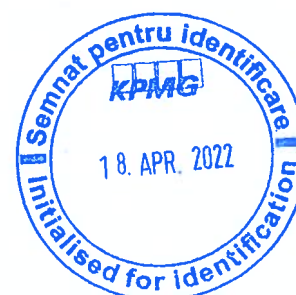
	1 ianuarie 2021	31 decembrie 2021
Cost	11.321.565	11.321.565
Ajustări de valoare cumulate	3.508.401	4.015.918
Valoare contabilă netă	7.813.164	7.305.647

**Achizițiile de imobilizări și modernizările**

Intrările de imobilizări corporale în cursul anului 2021 au fost în valoare de 2.130.847 lei, din care în regie proprie 152.514 lei. Principalele achiziții au fost în instalații tehnice și mașini (1.925.624 lei), din care puse în funcțiune în cursul anului 1.984.444 lei.

**Diminuări**

În cursul anului 2021 au fost înregistrate ieșiri de imobilizări corporale prin casare în valoare de 374.056 lei.





**I.A.M.U. S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

**Amortizarea**

Amortizarea se calculează la costul de achiziție sau la valoarea de inventar rezultată în urma reevaluării, prin metoda liniară, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor. S-a respectat legislația specifică, respectiv Legea 15/1994, Legea 571/2003 și HG 2139/2004 folosindu-se regimul de amortizare liniară.

Reducerile reprezintă valoarea amortizării aferentă imobilizărilor ieșite din patrimoniu prin casare de 351.567 lei.

Nu s-au constituit ajustări de valoare pentru imobilizări.

**Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale și a imobilizărilor corporale**

Conducerea societății a revizuit valoarea netă contabilă a imobilizărilor corporale și a considerat că nu este necesară calcularea și înregistrarea de ajustări pentru deprecierea acestor active. Astfel, valoarea la care sunt ele reflectate în bilanț la data de 31 decembrie 2021 este valoarea reală.

**Altele**

Activele gajate pentru contractele de credit în favoarea BRD, la valoarea contabilă netă echipamente sunt în valoare de 24.996.269 lei (31 decembrie 2020 - 19.170.391 lei).

**C. Imobilizări financiare**

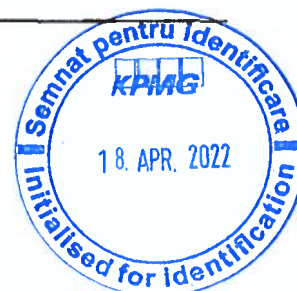
Societatea deține titluri de participare la:

	Număr acțiuni	Valoare totală lei	% capitalul social
SC Grup Bianca Trans S.A. Brașov	7.320	732	0,67399
SC Transilvania Leasing IFN Brașov	39.826	3.983	0,0077
SC Ecorep Group SA	1.000	100	
<b>Total</b>		<b>4.815</b>	

**NOTA 4: STOCURI**

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Materii prime, materiale, obiecte de inventar și ambalaje	17.576.385	21.220.793
Producția în curs de execuție, semifabricate	5.498.886	5.355.249
Produse finite și marfuri	1.913.096	3.786.022
Avansuri	2.044	75.597
<b>TOTAL</b>	<b>24.990.411</b>	<b>30.437.661</b>

În cursul anului 2021 nu au fost constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor, nefiind necesare.



## NOTA 5: CREANTE

La 31 decembrie 2021 creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

Creante	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale a)	12.278.923	12.278.923	-
Ajustări pentru depreciere creanțelor b)	(33.335)	(33.335)	-
<b>Total creante comerciale (a-b)</b>	<b>12.245.588</b>	<b>12.245.588</b>	-
Debitori divesi c)	176.838	176.838	-
Ajustari pentru deprecierea debitorilor d)	(166.332)	(166.332)	-
Dobanzi de incasat e)	-	-	-
Decontari in curs de clarificare f)	154.564	154.564	-
Alte creante g)	587.046	587.046	-
TVA neexigibil deductibil la plata h)	15.755	15.755	-
<b>Total alte creante (c-h)</b>	<b>767.871</b>	<b>767.871</b>	-
<b>Total creante comerciale si alte creante</b>	<b>13.013.459</b>	<b>13.013.459</b>	-

Principalii clienți comerciali existenți in sold la 31 decembrie 2021 sunt:

- Bosch Rexroth Automative SRL BLAJ	5.579.483 lei
- Bosch Rexroth GMBH Germania	5.322.518 lei
- Soraluca	241.850 lei
- Bosch Horb	364.029 lei
- Frankische	407.756 lei

Creanțe aferente perioadei anterioare:

	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale a)	6.776.375	6.776.375	-
Ajustări pentru depreciere creanțelor b)	(85.815)	(85.815)	-
<b>Total creante comerciale (a-b)</b>	<b>6.690.560</b>	<b>6.690.560</b>	-
Debitori divesi c)	176.722	176.722	-
Ajustari pentru deprecierea debitorilor d)	(171.956)	(171.956)	-
Dobanzi de incasat e)	-	-	-
Decontari in curs de clarificare f)	-	-	-
Alte creante g)	583.231	583.231	-
TVA neexigibil deductibil la plata h)	5.749	5.749	-
<b>Total alte creante (c-h)</b>	<b>593.730</b>	<b>593.730</b>	-
<b>Total creante comerciale si alte creante</b>	<b>7.284.290</b>	<b>7.284.290</b>	-

## NOTA 6: CASA SI CONTURI LA BANCII

Notele de la 1 la 17 fac parte integranta din situatiile financiare.



**I.A.M.U. S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Casa	95.606	16.060
Conturi curente la bănci	4.783.963	4.053.854
Alte valori	7.951	7.014
<b>Total</b>	<b>4.887.520</b>	<b>4.076.928</b>

**NOTA 7: CHELTUIELI IN AVANS**

La 31 decembrie 2021 cheltuielile înregistrate în avans în suma de 4.836 lei (31 decembrie 2020: 8.560 lei) reprezintă asigurările pentru active încheiate pentru anul 2022.

**NOTA 8: DATORII**

La 31 decembrie 2021 datoriile Societatii sunt după cum urmează:

Datorii		Sold la 31 decembrie 2021	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 ani
Sume datorate institutiilor de credit	a)	23.606.211	11.061.516	12.544.695	-
Furnizori	b)	8.797.727	8.797.727	-	-
Datorii cu personalul si asigurările sociale	c)	2.708.797	2.708.797	-	-
Alte datorii fata de bugete	d)	470.502	470.502	-	-
Dividende de plata	e)	365.184	365.184	-	-
Creditori diversi	f)	27.558	27.558	-	-
Dobanzi de platit	g)	10.372	10.372	-	-
Imp.profit	h)	380.006	380.006	-	-
<b>Total alte datorii (c-h)</b>		<b>3.962.419</b>	<b>3.962.419</b>	-	-
<b>Total datorii si alte datorii</b>		<b>36.366.357</b>	<b>23.821.662</b>	<b>12.544.695</b>	-

a) Principalii furnizori existenți în sold la 31 decembrie 2021 sunt:

- PERFECT TOOLS	173.781 lei
- SANDVIK Bucuresti	718.168 lei
- EZM Germania	159.551 lei
- Vogtland GERMANIA GMBH	266.394 lei
- OVAKO Suedia	1.897.200 lei
- Metal Star Alba Iulia	190.637 lei



**I.A.M.U. S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Furnizorii sunt achitati conform scadențelor prevazute în contractele comerciale (30 sau 60 de zile).

b) Datoriile cu personalul sunt în valoare de 2.708.797 lei au fost achitate în ianuarie 2022.

c) Alte datorii față de bugetul de stat în valoare de 470.502 lei care au fost achitate în ianuarie 2022 si reprezinta: impozit.salarii 267.243 lei, tva de plata 160.711 lei, fond mediu si fond handicap 42.548 lei.

d) Dividendele datorate actionarilor in valoare de 365.184 lei reprezinta dividende neridicate de actionari persoane fizice.

e) Creditori diverși in valoare de 27.558 lei se compun din:

- Cotizatie Sindicatul Liber IAMU Blaj	5.718 lei
- CAR IAMU Blaj	20.883 lei
- ASIROM	957 lei

f) Dobanzi de platit in valoare de 10.372 lei.

g) Impozit pe profit 380.006 lei

h) Sume datorate institutiilor de credit.

La data de 31.12.2021 societatea avea angajate credite in suma totala de 23.606.211 lei, din care pentru investitii in valoare totala de 17.557.466 lei, in care portiunea pe termen scurt in valoare de 11.061.516 lei si portiunea pe termen lung in valoare de 12.544.695 lei.

Termenii si conditiile sumelor datorate institutiilor de credit sunt urmatoarele:

Datorii	Valoare contractata	Moneda	Data scadentei	Sold la 1 ianuarie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
				RON	RON
BRD ctr. nr.99/6.06.2010	3.550.000	EUR	03.03.2021	380.226	0
BCR ctr.nr.13/11.01.2018	1.150.000	EUR	28.12.2022	2.458.984	1.249.363
BRD ctr. No 101/08.2010 linie credit	7.000.000	RON	23.01.2020	1.981.803	3.965.178
BRD ctr 98 aa16/251 2019-linie credit	2.000.000	EUR	23.01.2020	1.462.159	2.083.567
BRD ctr. 2019	5.100.000	EUR	10.04.2026	19.518.537	16.308.103
<b>Total</b>				<b>25.801.709</b>	<b>23.606.211</b>

Datorii aferente perioadei anterioare:

		Sold la	Termen de exigibilitate		
		31 decembrie 2020	Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 ani
Sume datorate institutiilor de credit	a)	25.801.709	8.719.147	17.082.562	-
Furnizori	b)	5.956.925	5.956.925	-	-
Datorii cu personalul si asigurarile sociale	c)	2.035.645	2.035.645	-	-
Alte datorii fata de bugete	d)	504.418	504.418	-	-
Dividende de plata	e)	286.363	286.363	-	-
Creditori diversi	f)	26.427	26.427	-	-
Dobanzi de platit	g)	11.292	11.292	-	-
Alte datorii	h)	43.697	43.697	-	-

Notele de la 1 la 17 fac parte integranta din situatiile financiare.



**I.A.M.U. S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Total alte datorii (c-h)	2.907.842	2.907.842	-
Total	34.666.476	17.583.914	17.082.562

**NOTA 9: PROVIZIOANE**

In cursul anului 2021 nu s-au constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

**NOTA 10: VENITURI IN AVANS**

Veniturile înregistrate în avans în sumă de 52.131 lei (2020: 1.219.963 lei) reprezintă subvenții pentru investiții, fonduri structurale conform contractului de finanțare nr 210301/22.04.2010 încheiat cu Autoritatea de Management privind acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea proiectului "Modernizarea activității de producție la SC IAMU SA Blaj".

**NOTA 11: CAPITAL SI REZERVE**

Capitalul social al Societății are valoarea de 23.750.373 lei divizat în 9.500.149 acțiuni în valoare nominală de 2,5 lei subscris și varsat integral.

Acțiunile Societății sunt nominative, de valori egale, emise în formă dematerializată și acordă drepturi egale titularilor lor. Acțiunile sunt indivizibile, iar societatea recunoaște un reprezentant unic pentru exercitarea drepturilor rezultând dintr-o acțiune.

Acțiunile emise de Societate sunt tranzacționate la Bursa de Valori București, pe piața AERO.

Evidența acțiunilor și acționarilor este ținută de către societatea de registru independent Depozitarul Central S.A. București.

Structura acționariatului la data 31 decembrie 2021 este:

	Numar acțiuni	Capital social (lei)	%
S.I.F. Banat Crișana	7.286.299	18.215.748	76,70
S.I.F. Oltenia	1.884.289	4.710.723	19,83
Alți acționari	329.561	823.902	3,47
<b>TOTAL</b>	<b>9.500.149</b>	<b>23.750.373</b>	<b>100,00</b>

Capitalul social nu a suferit modificări în cursul anului 2021.

**Rezultatul exercitiului si repartizarea profitului**

Repartizarea profitului	2020	2021
Rezultat reportat de repartizat la inceputul exercitiului financiar	4.184.535	4.184.576
Profit net de repartizat	5.082.917	9.464.510
- rezerva legala	(281.575)	(520.315)
- dividende aferente anului anterior	(4.000.000)	(4.000.000)
- alte rezerve		
- alte rezerve aferent profitului reinvestit	(801.341)	(1.984.444)
Rezultat reportat din surplusul realizat din rezervele din reevaluare	42	(3.482)
Profit nerepartizat, rezultat reportat nerepartizat la sfarsitul exercitiului financiar	4.184.576	7.147.809

Notele de la 1 la 17 fac parte integrantă din situațiile financiare.



În cursul exercițiului financiar 2021, s-a obținut un profit net de 9.464.510 lei, din care la 31 decembrie 2021 a fost repartizată ca rezerva legală suma de 520.315 lei, în limita a 5% din profitul brut conform Legii 31/1991, și la alte rezerve pentru profitul reinvestit, suma de 1.984.444 lei.

Profitul nerepartizat realizat în anul 2021 în valoare de 7.147.809 lei se va repartiza conform hotărârii AGOA din aprilie 2021. Consiliului de Administrație va propune repartizarea profitului nerepartizat ca "Alte rezerve – surse proprii de finanțare" și dividende.

#### Obligațiuni

În cursul anului 2021, Societatea nu a emis obligațiuni.

#### Actiuni rascumparabile

Societatea nu are actiuni rascumparabile la 31 decembrie 2021 (2020: nu exista actiuni rascumparabile).

#### NOTA 12: CIFRA DE AFACERI

Societatea obține venituri în principal din vânzarea producției de accesorii și componente pentru mașini – unelte.

Cifra de afaceri din anul financiar 2021, respectiv anul financiar 2020, se compune din:

	2020	%	2021	%
Venituri din producția vândută	85.095.137	99,51	114.583.743	99,13
Venituri din vânzarea mărfurilor	418.161	0,49	1.003.864	0,87
<b>TOTAL</b>	<b>85.513.298</b>	<b>100</b>	<b>115.587.606</b>	<b>100</b>

Piața de desfacere pentru producția de la Societate este orientată preponderent pentru următorii clienți:

	2020	2021
BOSCH REXROTH BLAJ	51,80%	47,90%
BOSCH A.G. GERMANIA	37,77%	42,73%
BOSCH HORB	4,49%	2,74%
Alți clienți	5,94%	6,63%

Societatea a realizat 93,37% din cifra de afaceri la 2021 (2020: 94,06%) din tranzacții comerciale cu societăți din cadrul grupului Bosch (Bosch Rexroth Blaj, Bosch Germania).

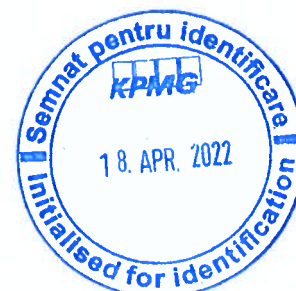
#### NOTA 13: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

	2020	2021
Cheltuieli cu salariile	27.042.909	34.741.294
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	1.095.080	1.525.970
Alte cheltuieli privind personalul (tichete masă)	1.767.192	2.204.415
<b>TOTAL</b>	<b>29.905.181</b>	<b>38.471.679</b>

Numărul mediu al salariaților a evoluat după cum urmează:

	2020	2021

Notele de la 1 la 17 fac parte integrantă din situațiile financiare.



I.A.M.U. S.A.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**

**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Administratori	3	3
Directori	4	4
TESA	62	63
Muncitori	497	519
<b>Total mediu personal angajat</b>	<b>563</b>	<b>586</b>

Cel mai înalt nivel de autoritate este reprezentat de Adunarea Generală a Acționarilor, urmată de Consiliul de Administrație. Președintele Consiliului de Administrație este directorul general al Societății.

Componența Consiliului de Administrație este următoarea:

Cimpean Gligor - președinte Director General  
Minea Alexandru Lucian - membru  
Cindea Calin - membru

Indemnizațiile platite membrilor consiliului de administrație platite în 2021 au fost :

Cimpean Gligor - 41.028 lei  
Minea Alexandru Lucian - 41.028 lei  
Cindea Calin - 17.095 lei

Președintele Consiliului de Administrație este directorul general al Societății.

Pe parcursul exercițiului financiar, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Societății, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interesul serviciului.

La data de 31 decembrie 2021 sunt încheiate contracte de asigurare de răspundere profesională pentru membrii Consiliului de Administrație încheiate cu Societatea de Asigurare ASIROM.

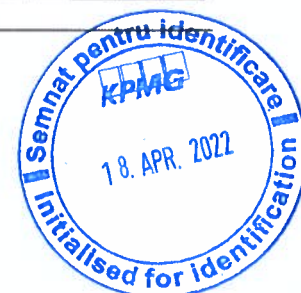
Societatea nu are obligații contractuale legate de pensii față de foștii directori și administratori ai Societății.

**NOTA 14: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

În tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare după natura acestora:

		2020	2021
1	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	263.126	401.568
2	Cheltuieli cu redeventele, locațiile de gestiune și chiriile	54.350	84.012
3	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	80.590	85.071
4	Cheltuieli cu primele de asigurare	229.207	264.473
5	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	114	-
6	Cheltuieli cu colaboratorii	1.178.508	1.341.308
7	Cheltuieli cu studiile și cercetările	6.102	19.621
8	Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații	21.329	25.401
9	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferari	7.940	2.228
10	Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	83.673	26.995
11	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.417.235	1.722.007
<b>12 (rd 1-11)</b>	<b>Cheltuieli privind prestațiile externe – total</b>	<b>3.289.662</b>	<b>3.972.684</b>
13	Cheltuieli cu impozite, taxe și varsăminte asimilate	672.896	721.332
14	Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	35.343	30.776

Notele de la 1 la 17 fac parte integrantă din situațiile financiare.



**I.A.M.U. S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

15	Alte cheltuieli	241.061	84.500
16 (rd 12-15)	<b>Total</b>	<b>4.238.962</b>	<b>4.809.292</b>

Onorariile percepute de auditorul statutar pentru serviciile de audit statutar pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 sunt conform cu contractul incheiat intre parti.

**NOTA 15: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE**

Venituri financiare		2020	2021
1	Venituri din dobanzi – depozite	4.415	1.258
2	Venituri din diferente de curs valutar	587.943	315.742
3	Alte venituri financiare	0	0
4=2+3	<b>Alte venituri financiare, total</b>	<b>587.943</b>	<b>315.742</b>
5=1+4	<b>Venituri financiare, total</b>	<b>592.358</b>	<b>317.000</b>

Cheltuieli financiare		2020	2021
1	Cheltuieli	119	-159
2	Venituri	0	0
3 =1+2	<b>Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante</b>	<b>119</b>	<b>-159</b>
4	Cheltuieli privind dobanzile – institutii de credit	413.445	339.614
5	Cheltuieli din diferente de curs valutar	964.882	521.901
6	Alte cheltuieli financiare	-	-
7 =5+6	<b>Alte cheltuieli financiare, total</b>	<b>964.882</b>	<b>521.901</b>
8=3+4+7	<b>Cheltuieli financiare, total</b>	<b>1.378.446</b>	<b>861.399</b>

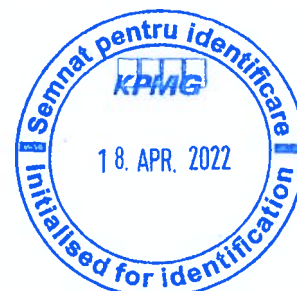
**NOTA 16 : IMPACTUL PANDEMIEI COVID-19 SI AL CONFLICTULUI DIN UCRAINA ASUPRA SOCIETATII**

*Analiza impactului pandemiei cu COVID-19 asupra activitatii SC IAMU SA*

In data de 11 martie 2020, Organizatia Mondiala a Sanatatii a declarat epidemia de coronavirus ca fiind pandemie, iar Presedintele Romaniei a decretat stare de urgenta in data de 16 martie 2020. Pentru a raspunde amenintarii potential grave reprezentate de COVID-19 la adresa sanatatii publice, autoritatile guvernamentale romane au luat masuri pentru a tine sub control epidemia, inclusiv introducerea de restrictii privind circulatia transfrontaliera a persoanelor, restrictii privind intrarea vizitatorilor straini si „blocarea” anumitor industrii, pana la noi evolutii ale situatiei. In mod specific, liniile aeriene au suspendat transportul de persoane din si catre tari afectate de criza COVID 19, si au fost inchise scolile, universitatile, restaurantele, cinematografele, teatrele, muzeele si bazele sportive, magazinele cu exceptia magazinelor alimentare, a bacaniilor si a farmaciilor. In plus, marii producatori din industria auto au decis sa inchida operatiunile atat in Romania, cat si in alte tari europene. Unele companii din Romania au cerut, de asemenea, angajatilor sa ramana acasa si au redus sau au suspendat temporar activitatea.

Impactul economic la nivel mai larg a acestor evenimente include:

Notele de la 1 la 17 fac parte integranta din situatiile financiare.





**I.A.M.U. S.A.**

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**

**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

- Perturbarea operatiunilor comerciale si a activitatii economice din Romania, cu un efect in cascada asupra lanturilor de aprovizionare;
- Perturbari ale activității in anumite sectoare, atat in Romania, cat si pe pietele cu dependenta mare de un lant de aprovizionare strain, precum si perturbarea afacerilor orientate catre export care depind in mare masura de pietele externe. Sectoarele afectate pot include comerțul si transporturile, sectorul calatoriilor si turismul, divertismentul, productia, constructiile, comerțul cu amanuntul, asigurarile, educatia si sectorul financiar;
- Scaderea semnificativa a cererii de bunuri si servicii neesentiale;
- Cresterea incertitudinii economice, reflectata în volatilitatea crescuta a preturilor activelor și a ratelor de schimb valutar

Societatea Comerciala IAMU SA este o intreprindere privata cu activitatea principala incadrata la cod CAEN – 2841: Producerea si vanzarea accesoriilor si a componentelor pentru masini-unelte.

Situatiile financiare pentru anul 2021 au fost intocmite in baza principului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar generate din relatiile comerciale cu principalii sai clienti din grupul Bosch. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

Pana la momentul acestui raport, societatea nu are cunostiinta de schimbarea previziunilor clientilor in sensul diminuarii comenzilor acestora. Nu s-au primit informatii din care sa reiese ca societatea va avea risc de incasare a creantelor de la clienti.

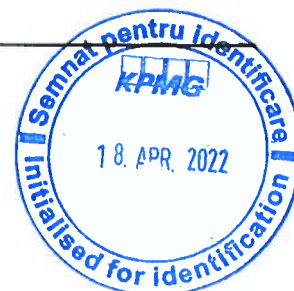
Stocurile de siguranta ale societății sunt dimensionate pentru a acoperii un nivel de productie normala timp de 3 luni, si nu s-au primit date care sa genereze incertitudini in legatura cu procesul de aprovizionare.

Societatea are angajate linii pentru capital de lucru la banci comerciale din Romania, nivelul acestor linii fiind rezonabil si suficient pentru a asigura lichiditatile necesare desfasurarii in continuare a activitatii.

Societatea avea un numar efectiv de de 637 angajati la 31.12.2021 si nu s-a raportat un numar alarmant de cazuri de infectare cu COVID-19 intre angajatii nostrii, pana la acest moment. Toti angajatii au fost instruiti cu privire la riscurile infectarii cu COVID-19 si s-au intocmit planuri de masuri pentru limitarea raspandirii virusului, planuri a caror implementare si respectare este monitorizata continuu.

S-au instalat dispensere cu dezinfectanti pentru maini in locurile de acces in unitate si pe parcursul traseelor angajatilor in incinta fabricii. S-au luat masuri de limitare a formarii grupurilor de mai multe persoane prin prelungirea intervalelor de timp aferente pauzelor (de masa, pentru fumat, etc). S-au luat masuri de fluidizare a intrarii in / iesirii din unitate la schimburile de tura, prin eliminarea utilizarii cardurilor magnetice de acces si a barierele de acces. Accesul in unitate al persoanelor din afara este restrictionat. Controalele periodice de medicina muncii se desfasoara in cadrul unitatii, in cabinetul medical propriu, de catre o firma de specialitate contractata pentru aceste servicii.

Pe baza informatiilor disponibile în prezent publicului, a indicatorilor cheie de performanță actuali ai Societății și având în vedere acțiunile inițiate de către conducere, nu se anticipează un impact negativ direct imediat al epidemiei Covid - 19 asupra Societății si asupra operațiunilor acesteia. Cu toate acestea, societatea nu poate exclude posibilitatea ca perioadele de carantină prelungită, o intensificare a severității acestor măsuri



sau un impact negativ secundar al acestor măsuri asupra mediului economic în care operează să aibă un efect negativ asupra Societății și asupra poziției financiare și a rezultatelor operaționale ale acesteia, pe termen mediu și pe termen mai lung. Conducerea SC IAMU SA continuă să monitorizeze îndeaproape situația și va răspunde pentru a atenua impactul unor astfel de evenimente și circumstanțe pe măsură ce apar.

Nu exista alte situatii semnificative care sa fie prezentate cu privire la Covid\_19.

În data de data de 21 februarie 2022, Federația Rusă a recunoscut oficial două regiuni separatiste din estul Ucrainei și a autorizat utilizarea forței militare în aceste teritorii. În data de 24 februarie 2022, trupele ruse au invadat Ucraina și au început operațiuni militare în mai multe locații. Aceste operațiuni în curs de desfășurare au condus la victime, la relocarea semnificativă a populației, la deteriorarea infrastructurii și la perturbarea activității economice în Ucraina. Ca răspuns, mai multe jurisdicții, inclusiv UE, Regatul Unit, Elveția, SUA, Canada, Japonia și Australia au anunțat tranșe inițiale de sancțiuni economice pentru Rusia (și, în anumite cazuri, Belarus).

Impactul economic global mai larg al conflictului ar putea include: perturbări semnificative ale entităților care își desfășoară activitatea în Ucraina, Rusia și Belarus, provocări legate de lichiditate, creșteri semnificative ale prețurilor produselor de bază, inclusiv țiței și gaze naturale; ale metalelor, inclusiv nichel, minereu de fier, aluminiu și paladiu; ale produselor minerale, cum ar fi potasiu, și culturilor agricole, în special grâu (Rusia și Ucraina împreună producând aproximativ 30% din aprovizionarea globală cu grâu); creșterea incertitudinii economice mondiale și suspendarea tranzacționării titlurilor de valoare rusești, creșterea costurilor de împrumut și a primelor de risc, creșterea inflației și creșterea ratelor dobânzilor; și perturbări ale activității economice cauzate de atacuri cibernetice comise împotriva Rusiei, precum și asupra jurisdicțiilor care au impus sancțiuni sau care oferă asistență Ucrainei sau Rusiei/Belarusului.

Societatea nu este afectata de evenimentele legate de conflictul din Ucraina dar a luat cateva masuri preventive si monitorizeaza evolutia pietei

- Societatea si-a actualizat bugetul pentru anul 2022 pentru a include modificarile de preturi ale materiilor prime pe pietele internationale;
- Societatea monitorizeaza constant piata pentru materiile prime privind evolutia preturilor;

Pana la data situatiilor financiare societatea nu a fost nevoita sa adopte masuri suplimentare fata de activitatea normala pentru a sustine continuarea activitatii.

## **NOTA 17 : ALTE INFORMATII**

### **1. Pretentii de natura juridica**

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

### **2. Angajament de capital**

Societatea are angajamente pentru a achizitiona imobilizari corporale necesare desfasurarii normale a activitatii. La 31 decembrie 2021, aceste angajamente se ridica la suma totala de 2.195.007 Lei.

### **3. Angajamente privind platile viitoare de chirii si leasing**



**I.A.M.U. S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

---

Societatea nu are in desfasurare contracte de leasing financiar sau contracte de inchiriere la 31 decembrie 2021, respectiv 31 decembrie 2020.

**4. Giruri si garantii acordate tertilor**

La data de 31 decembrie 2021 Societatea are constituite garanții în favoarea BRD GSG Suc Blaj si BCR Blaj pentru linia de credit si creditele pentru investitii asupra :

I) Diverse echipamente si utilajele, asigurate pentru suma de 67.655.451 lei la Generali Asigurari

**5. Giruri si garantii primite de la terti**

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

**6. Taxare**

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

Autoritatile fiscale romane au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit pana la data de 31 decembrie 2005.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

**7. Riscuri financiare**

**Riscul ratei dobanzii**

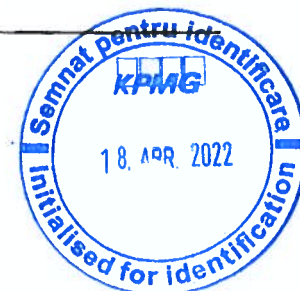
Expunerea Societatii la riscul modificarilor ratei dobanzii se refera in principal la imprumutul purtator de dobanda variabila pe care Societatea il are pe termen lung.

**Riscul variatiilor de curs valutar**

Societatea are tranzactii si imprumuturi intr-o alta moneda decat moneda functionala (RON) si este expusa la fluctuatiile cursului de schimb al monedei nationale fata de aceste monede.

**Riscul de credit**

Societatea desfasoara relatii comerciale numai cu terti recunoscuti, care justifica finantarea pe credit. Politica Societatii este ca toti clientii care doresc sa desfasoare relatii comerciale in conditii de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Mai mult decat atat, soldurile de creante sunt monitorizate permanent, avand ca rezultat o expunere nesemnificativa a societatii la riscul unor creante neincasabile.



Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 36 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 21.03.2022:

**Director General,**  
**CIMPEAN GLIGOR**

Semnatura



**Intocmit,**  
**PATRUTA MIRCEA**

Director Economic  
Semnatura

