

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționarii,
Societății IAMU SA

Sediul social: Blaj, strada Gheorghe Baritiu nr.38, judetul Alba, Cod fiscal RO 1766830

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare ale societății IAMU S.A. ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

➤ Active nete/Total capitaluri proprii:	65.782.515 Lei
➤ Cifra de afaceri netă:	106.273.357 Lei
➤ Rezultatul net al exercițiului financiar:	27.587 Lei, profit

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2025, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra Notei 16 "Cifra de afaceri" la situațiile financiare atașate, conform căreia la 31 decembrie 2025, 95% din cifra de afaceri aferentă exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025 (2024: 93%) a fost realizată prin intermediul a două companii din grupul Bosh, respectiv: Bosch Rexroth Blaj SRL (64%) și Bosch Rexroth AG Germania (32%). Așa cum este prezentat în nota menționată, continuarea afacerii se bazează pe continuarea relațiilor comerciale cu acești parteneri. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte

au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit - Recunoașterea veniturilor

A se vedea Nota 2 „Politici contabile - Recunoașterea veniturilor”.

Cifra de afaceri a Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 este de 106.273.356 lei (2024: 94.469.651 lei).

Recunoașterea veniturilor a fost considerată un aspect cheie de audit datorită riscului de denaturare semnificativă, inclusiv din fraudă, în special în ceea ce privește recunoașterea veniturilor în perioada corectă.

Acest risc este determinat de faptul că momentul recunoașterii veniturilor depinde de transferul riscurilor și beneficiilor semnificative aferente bunurilor către client, care este influențat de termenii contractuali de livrare (de exemplu, franco fabrică sau FCA).

În special, tranzacțiile înregistrate în apropierea datei de raportare necesită un grad ridicat de judecată profesională pentru a determina dacă veniturile sunt recunoscute în perioada corectă, ceea ce generează un risc de denaturare semnificativă.

Având în vedere impactul semnificativ al veniturilor asupra performanței financiare a Societății, precum și riscul inerent de manipulare a rezultatului prin recunoașterea anticipată a veniturilor, această arie a necesitat o atenție deosebită în cadrul auditului nostru.

Modul în care aspectul cheie a fost abordat în cadrul auditului

Procedurile noastre de audit au fost concepute pentru a răspunde riscurilor identificate privind recunoașterea veniturilor în perioada corectă, în special pentru tranzacțiile înregistrate în apropierea datei de raportare, precum și determinarea momentului transferului riscurilor și beneficiilor semnificative aferente bunurilor.

În acest sens, am efectuat, printre altele, următoarele proceduri:

- evaluarea conformității politicilor contabile ale Societății privind recunoașterea veniturilor cu prevederile OMFP 1802/2014;
- înțelegerea procesului de recunoaștere a veniturilor și evaluarea proiectării și implementării controalelor relevante, inclusiv cele privind corelarea termenilor contractuali de livrare cu documentele de livrare și facturare;
- inspectarea, pe bază de eșantion, a contractelor și comenzilor de vânzare pentru identificarea termenilor cheie ai tranzacțiilor;
- testarea, pe bază de eșantion, a tranzacțiilor de venituri, inclusiv pentru tranzacțiile înregistrate în apropierea sfârșitului exercițiului financiar, prin examinarea documentelor justificative relevante (facturi, note de livrare, dovezi de acceptanță);
- obținerea de confirmări externe pentru un eșantion de clienți și efectuarea de proceduri alternative acolo unde nu au fost primite răspunsuri;
- analizarea notelor de credit emise ulterior sfârșitului exercițiului financiar pentru a identifica eventuale corecții aferente veniturilor recunoscute;
- testarea înregistrărilor contabile aferente veniturilor, inclusiv prin selectarea tranzacțiilor din perioadele apropiate datei bilanțului pe baza unor criterii de risc;
- analizarea tranzacțiilor semnificative sau neobișnuite înregistrate în apropierea datei de raportare;
- evaluarea caracterului adecvat al prezentărilor din notele la situațiile financiare privind recunoașterea veniturilor.

Alte informații - Raportul administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția

cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit

adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;

- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Pentru și în numele BDO Auditors & Business Advisors SRL

Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 1086

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

Numele semnatarului: STIRBU DAN

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 2720

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

Timisoara, Romania

24 Aprilie 2026

