

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

SITUATII FINANCIARE

**Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice
nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare,
la data si pentru exercitiul financiar
incheiat la 31 DECEMBRIE 2024**

CUPRINS:

Pagina

Situatii financiare

Bilantul

3 - 6

Contul de profit si pierdere

7 - 9

Situatia modificarilor capitalului propriu

10 - 11

Situatia fluxurilor de trezorerie

12

Note explicative la situatiile financiare

13 - 31

I.A.M.U. S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2024

ELEMENT AL CAPITALULUI PROPRIU	Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2024
		Total, din care:	Prin Transfer	Total, din care:	Prin transfer	
I. CAPITAL SUBSCRIS	23.750.373	0	0	0	0	23.750.373
1012 - Capital social varsat	23.750.373	0	0	0	0	23.750.373
1011 - Capital social nevarsat	0	0	0	0	0	0
II. PRIME DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0
Rezerve legale	4.538.782	68.852	68.852	0	0	4.607.632
Rezerve din reevaluare	8.318.518	0	0	5.055	5.055	8.313.463
Alte rezerve	26.188.576	1.269.888	1.269.888	0	0	27.458.464
III. TOTAL REZERVE	39.045.876	1.388.740	1.388.740	5.055	5.055	40.379.561
1171 - Rezultatul reportat	0	1.520.757	1.520.757	0	0	1.520.757
1175 - Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	248.886	5.055	5.055	0	0	253.941
1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale	- 49.035	0	0	0	0	- 49.035
IV. TOTAL REZULTAT REPORTAT	199.851	1.525.812	1.525.812	0	0	1.725.663
V. Rezultatul exercitiului financiar 2023	2.592.809	0	0	2.592.809	2.592.809	0
VI. Repartizarea profitului financiar 2023	-1.072.052	0	0	-1.072.052	-1.072.052	0
VII.Rezultatul exercitiului financiar 2024		1.338.740		0		1.338.740
VIII.Repartizarea profitului financiar 2024		-1.338.740	-1.338.740	0	0	-1.338.740
TOTAL CAPITALURI PROPRII	64.516.856	2.865.552	1.525.812	1.525.812	1.525.812	65.855.597

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 31 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 26.03.2024.

Director General,
CIMPEAN GLIGOR

Semnatura



Intocmit,
FLORE IOANA ANGELA
Director Economic
Semnatura

Semnatura

I.A.M.U. S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2023

Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris	23.750.373	-	-	-	-	23.750.373
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	7.741.177	588.264	-	10.923	10.923	8.318.518
Rezerve legale	4.409.082	129.700	129.700	-	-	4.538.782
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	25.246.224	942.352	942.352	-	-	26.188.576
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	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (cont 117.5)	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	49.035	-	-	-	49.035
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	237.963	10.923	-	-	248.886
	Sold D	-	-	-	-	-
	Sold C	8.438.507	2.592.808	8.438.507	8.438.507	2.592.808
	Sold D	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului	Sold D	4.438.507	1.072.052	4.438.507	4.438.507	1.072.052
Total capitaluri proprii	65.335.783					64.516.856

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 31 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 26.03.2024:

Director General,
CIMPEAN GLIGOR
 Semnatura 



Intocmit,
FLORE IOANA ANGELA
 Director Economic
 Semnatura 

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)***Cash-flow**

DENUMIREA INDICATORULUI	NR. RD.	EXERCITIUL FINANCIAR	
		2023	2024
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare			
Rezultatul net	01	2,592,808	1,338.740
Amortizare	02	4,262,684	6,277,272
Cheltuieli cu dobanzile (56)	03	932,527	966,253
Venit din dobanzi (-47)	04	(1,141)	(1,199)
Ajustari de valoare pt creante	05	62	5,894
Ajustari de valoare pt stocuri	06	-	-
Ajustari de valoare pt imobilizari	07	-	-
Corectarea erorilor fundamentale	08	-	-
Anulare amortizare ca urmare a reevaluarii	09	-	-
Rezultatul reportat	10	(4,000,000)	-
Diferente din reevaluare	11	588,266	-
Profitul din exploatare inainte de modificarea capitalului circulant	12	4,375,206	8,586,960
Cresteri/Descresteri ale creantelor comerciale	13	(13,002,100)	7,797,916
Cresteri/Descresteri ale creantelor grup	14	-	-
Cresteri/Descresteri in stocuri	15	2,367,685	3,345,283
Cresteri/Descresteri ale cheltuielilor in avans	16	(385)	(1,062)
Cresteri/Descresteri ale veniturilor in avans	17	(1,500)	(1,500)
Cresteri/Descresteri in alte creante	18	(733,491)	(197,109)
Cresteri/Descresteri ale efectelor remise spre scontare	19	-	-
Cresteri/Descresteri ale datoriilor comerciale	20	(1,582,711)	(1,382,212)
Cresteri/Descresteri ale datoriilor comerciale Group	21	-	-
Cresteri/Descresteri ale datoriilor pe TS	22	(279,701)	1,081,446
Cresteri/Descresteri ale datoriilor pe TL	23	-	-
Cresteri/Descresteri ale provizioanelor	24	-	-
Fluxuri de numerar nete din activitatea de exploatare		(8,856,997)	19,234,806
Fluxuri de numerar din activitati de investitii	25	-	-
Cresteri/Descresteri de Imobilizari necorporale	26	-	(176,065)
Cresteri/Descresteri de Imobilizari corporale	27	(3,954,652)	346,954
Cresteri/Descresteri de Imobilizari financiare	28	-	-
Cresteri/Descresteri ale dobanzilor incasate	29	1,141	1,199
Cresteri/Descresteri ale altor investitii pe termen scurt	30	732	-
Fluxuri de numerar nete din activitatea de investitii	31	(3,952,779)	172,088
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare			
Cresteri capital social	32	-	-
Cresteri/Descresteri ale creditelor pe termen scurt	33	15,520,420	(13,167,078)
Cresteri/Descresteri ale imprumuturilor pe TL	34	(1,531,040)	(5,115,308)
Cresteri/Descresteri ale dividende platite	35	-	-
Cresteri/Descresteri dob platite	36	(932,527)	(966,252)
Cresteri/Descresteri ale subventiilor	37	-	-
Fluxuri de numerar nete din activitatea de finantare	38	13,056,853	(19,248,638)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	39	464,599	711,676
Cresterea/Descresterea numerarului si echivalentelor de numerar	40	247,077	158,256
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	10	711,676	869,932

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 31 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA, la data de 26.03.2024.

Director General,
CIMPEAN GLIGOR

Semnatura



Intocmit,
FLORE IOANA ANGELA

Director Economic

Semnatura

NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

I.A.M.U. S.A. a fost înființată în anul 1972 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, J01/189/1991.

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 2024 sunt:

- Lion Capital (fost SIF Banat-Crisana) care deține un număr de 9.170.588 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 22.926.470 lei ceea ce reprezintă 96,53% 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 METODE 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 2024 întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 (republicată 2008), cu modificările ulterioare;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor 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 să facă necesară consolidarea.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei (“RON”).

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor, fluxurile de trezorerie și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

2.2 Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 au fost intocmite 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 situațiilor 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 bilantului;
- b) datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai intre data bilanțului si data întocmirii acestuia;
- c) deprecierile au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercițiului 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 platii.

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

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 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 nesemnificative.

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 intangibilitatii

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.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**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 2024 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

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principilui 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 principilui 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 efectuarii 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 2023 si 31 decembrie 2024, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
RON/USD	4,4958	4.7768
RON/EUR	4,9746	4.9741

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**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 imobilizările corporale de natura terenurilor și construcțiilor au fost reevaluate la valoarea justă de evaluatori autorizați 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.

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 cheltuială 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

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 pret.

Coeficientul de repartizare a diferențelor de pret se calculează lunar astfel :

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

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

La sfârșitul perioadei, soldurile conturilor de diferențe se cumulează cu soldul conturilor de stocuri, la pret de înregistrare astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

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 incerti 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 înregistreaza la valoare contractului. Valoarea dobanzilor aferente creditelor se înregistreaza 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

Cifra de afaceri

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

Cifra de afaceri neta inseamnă 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.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

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 reprezintă 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 exercițiului financiar respectiv, delimitarea pe exerciții făcându-se prin contul de venituri în avans.

2.18 Subvențiile pentru investitii

Acestea reprezintă 49% din contractul de finantare a investițiilor 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 exercițiului 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

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 si ai planului de pensie privata, conform reglementarilor legale. Societatea nu opereaza 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

Pr

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata u de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Valoarea recunoscuta ca provizion constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma care Societatea ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, prime ce urmeaza a se acorda personalului in functie de profitul realizat.

2.25 Capitalul social

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor la Registrul Comertului.

2.26 Rezervele legale

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in 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 actiuni 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.

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

Variatia valorilor brute, a amortizarii si a valorilor nete în cursul exercitiului financiar 2024 pe fiecare categorie de imobilizări sunt prezentate dupa cum urmează:

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea contabila bruta					Ajustari de valoare				Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ian 2024	Cresteri Total	Din care: Reevaluare	Reduceri Total	Din care: Casari	Sold la 31 dec 2024	(amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)		Cedari/ Casari	Sold la 31 dec 2024	Sold la 1 ian 2024
	1	2	3	4	5	6=1+2-4	7	8			
0									10	12=7+8-9-10	13=1-7
a) Imobilizari necorporale											
Cheftuiri de dezvoltare	23.343		-	-		23.343	23.343			23.343	-
Concesiuni, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	2.009.072	176.065				2.185.137	1.999.066	7.063		2.006.129	
Total imobilizari necorporale	2.032.415	176.065				2.208.480	2.022.409	7.063		2.029.472	10.006
b) Imobilizari corporale											
Terenuri si amenajari teren	1.623.130					1.623.130	-	-		-	
Construcții	10.052.094					10.052.094	0	853.814		853.814	1.623.130
Instalatii tehnice si masini	106.665.808	7.512.613		519.733	519.733	113.658.688	79.196.633	5.919.583	519.733	84.596.483	10.052.094
Alte instalatii, utilaje si mobilier	323.393					323.393	297.266	16.545		313.811	27.469.175
Imobilizari corporale in curs de executie	7.433.221	180.277		7.520.111		93.387	-				26.127
Avansuri							-				7.433.221
Total imobilizari corporale	126.097.646	7.692.890		8.039.844		125.750.692	79.493.899	6.789.942		85.764.108	46.603.747
c) Imobilizari financiare											
Alte titluri imobilizate	4083					4083	-				4.083
Total imobilizari financiare	4083					4083	-				4.083
Total active imobilizate	128.134.144	7.868.955		8.039.844	519733	127.963.255	81.516.308	6.797.005		87.793.580	46.617.836
											40.169.675

A. Imobilizările necorporale reprezintă cheltuielile de constituire, costul programelor informatice și a licențelor achiziționate.

B. Imobilizările corporale

Terenurile deținute de Societate la 31 decembrie 2024 sunt în suprafața de 38.146,54 metri pătrați și au valoare de 1,623,130 lei.

Ultima reevaluare a terenurilor a fost efectuată la 31.12.2023, 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 137.106 lei.

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

Ultima reevaluare a clădirilor a fost efectuată la 31.12.2023, 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 451.158 lei.

Reevaluarea la data de 31 decembrie 2023 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 2024	31 decembrie 2024
Cost	11.675.224	11.669.566
Ajustări de valoare cumulate	5.064.952	5.623.117
Valoare contabilă netă	6.604.614	6.046.449

Achizițiile de imobilizări și modernizările

Intrările de imobilizări corporale în cursul anului 2024 au fost în valoare de 180.277 lei. Principalele achiziții au fost în mijloace de transport – vehicule lente 164.848 lei.

Diminuări

În cursul anului 2024 au fost înregistrate ieșiri prin casare de imobilizări corporale amortizate integral, în valoare de 519.733 lei.

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.

Nu s-au constituit ajustări de valoare pentru imobilizări.

I.A.M.U. S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Ajustari 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 ajustari pentru deprecierea acestor active. Astfel, valoarea la care sunt ele reflectate în bilanț la data de 31 decembrie 2024 este valoarea justă.

Altele

Activele gajate pentru contractele de credit in favoarea BRD, la valoarea contabila neta echipamente sunt in valoare de 14.360.420 lei (31 decembrie 2023 – 18.282.523 lei).

C. Imobilizari financiare

Societatea deține titluri de participare la:

	Număr actiuni	Valoare totală lei	% capitalul social
SC Transilvania Leasing IFN Brasov	39.826	3.983	0,0077
SC Ecorep Group SA	1.000	100	0,01
Total		4.083	

NOTA 4: STOCURI

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024
Materii prime, materiale, obiecte de inventar si ambalaje	23.268.038	20.807.708
- Materii prime	12.431.457	10.940.778
- Materiale	7.472.828	6.685.807
- Materiale de natura obiectelor de inventar, scule	3.358.025	3.189.899
- Diferente de pret	- 17.804	- 21.361
- Materii prime in curs de aprovizionare	10.974	0
- Ambalaje	12.585	12.585
Producția in curs de executie, semifabricate	6.497.991	6.052.847
Produse finite si marfuri	15.407.724	14.967.915
Avansuri	-	-
TOTAL	45.173.753	41.828.470

In cursul anului 2024 nu au fost constituite ajustari pentru deprecierea stocurilor, nefiind necesare.

NOTA 5: CREANTE

La 31 decembrie 2024 creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

Creante	Sold la 31 decembrie 2024	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale a)	11.688.301	11.688.301	-
Ajustări pentru depreciere creanțelor b)	-33.335	-33.335	-
Total creante comerciale (a+b)	11.654.966	11.654.966	-
Debitori divesi c)	183.204	183.204	-
Ajustari pentru deprecierea debitorilor d)	-175.931	-175.931	-
Decontari in curs de clarificare e)	282	282	-
Alte creante f)	1.217.015	1.217.015	-
TVA neexigibil deductibil la plata g)	10.214	10.214	-
Total alte creante (c+d+e+f+g)	1.234.784	1.234.784	-
Total creante comerciale si alte creante	12.889.750	12.889.750	-

NOTA 5: CREANTE (CONTINUARE)

Principalii clienti comerciali existenți in sold la 31 decembrie 2024 sunt:

Bosch Rexroth Automative SRL BLAJ	6.350.699 lei	54.48%
Bosch Rexroth GMBH Germania	4.990.470 lei	42.81%
Danobat Elgoibar	141.003 lei	1.21%
Unicor GMBH	75.777 lei	0.65%
Soraluce	55.463 lei	0.47%

Creanțe aferente perioadei anterioare:

-Lei-

	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale a)	19.492.111	19.492.111	-
Ajustări pentru depreciere creanțelor b)	-33.335		-33.335
Total creante comerciale (a-b)	19.458.776	19.492.111	-33.335
Debitori divesi c)	181.243	181.243	-
Ajustari pentru deprecierea debitorilor d)	-169.340	-169.340	-
Decontari in curs de clarificare e)	280	280	-
Alte creante f)	1.013.474	1.013.474	-
TVA neexigibil deductibil la plata g)	17.001	17.001	-
Total alte creante (c-g)	1.042.758	1.042.758	-
Total creante comerciale si alte creante	20.501.534	20.534.869	-33.335

NOTA 6: CASA SI CONTURI LA BANCII

-Lei-

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024
Casa	40.013	44.995
Conturi curente la bănci	666.987	821.517
Alte valori	4.676	3.420
Total	711.676	869.932

NOTA 7: CHELTUIELI IN AVANS

La 31 decembrie 2024 cheltuielile inregistrate in avans in suma de 5.514 lei (31 decembrie 2023 sunt 4.452 lei) reprezinta asigurarile pentru active încheiate pentru anul 2024.

NOTA 8: DATORII

La 31 decembrie 2024 datoriile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

-Lei-

Datorii		Sold la 31 decembrie 2024	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 ani
Sume datorate institutiilor de credit	a)	22.136.549	16.747.663	5.388.886	-
Furnizori	b)	3.547.431	3.547.431	-	-
Datorii cu personalul si asigurarile sociale	c)	2.767.988	2.767.988	-	-
Alte datorii fata de bugete	d)	827.366	827.366	-	-
Dividende de plata	e)	574.974	574.974	-	-
Creditori diversi	f)	22.455	22.455	-	-
Dobanzi de platit	g)	27.731	27.731	-	-
Total alte datorii (c-g)		4.220.514	4.220.514	-	-
Total datorii si alte datorii		29.904.494	24.515.608	5.388.886	-

a) Principalii furnizori existenți în sold la 31 decembrie 2024 sunt:

Ovako Suedia	697.579 lei	19.66%
Arva Metals	363.948 lei	10.26%
Store Steel	229.298 lei	6.46%
Sandvik Bucuresti	190.823 lei	5.38%
Linde Gaz	168.933 lei	4.76%
Vogtland Germania	142.076 lei	4.00%

- a) Furnizorii sunt achitați conform scadențelor prevazute în contractele comerciale (30 sau 60 de zile).
- b) Datoriile cu personalul sunt în valoare de 2.767.631 lei au fost achitate în ianuarie 2025.
- c) Alte datorii față de bugetul de stat în valoare de 827.366 lei care au fost achitate în ianuarie 2025 din care: impozit.salarii 220.115 lei, tva de plata 573.293 lei, fond mediu 4.580 lei si fond handicap 29.378 lei.
- d) Dividendele datorate actionarilor in valoare de 574.974 lei reprezinta dividende neridicate de actionari persoane fizice.
- e) Creditori diversi in valoare de 22.455 lei se compun din:
 - Cotizatie Sindicatul Liber IAMU Blaj 5.667 lei
 - CAR IAMU Blaj 15.979 lei
 - ASIROM 809 lei
- f) Dobanzi de platit in valoare de 27.731 lei.
- g) Sume datorate institutiilor de credit

La data de 31.12.2024 societatea avea angajate credite in suma totala de 22.136.549 lei din care, pe termen scurt 16.747.663 lei si pe termen lung 5.388.886 lei. Dintre aceste sume, pentru investitii valoare totala este 11.153.424 lei.

NOTA 8: DATORII (CONTINUARE)

Termenii si conditiile sumelor datorate institutiilor de credit sunt urmatoarele:

Datorii	Valoare contractata	Moneda	Data scadentei	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
				RON	RON
BRD ctr. No 101/08.2010 linie credit	15.000.000	RON	23.01.2025	12.972.580	5.179.177
BRD ctr 98 aa16/251 2019-linie credit	3.000.000	EUR	23.01.2025	11.376.402	5.803.948
BRD ctr. 2019	5.100.000	EUR	10.04.2026	8.828.316	5.044.245
BRD ctr. 2021	1.830.000	EUR	10.04.2027	7.230.071	6.109.179
Total				40.407.369	22.136.549

Datorii aferente perioadei anterioare:

		Sold la 31 decembrie 2023	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 ani
Sume datorate institutiilor de credit	a)	40.418.935	29.914.741	10.504.194	-
Furnizori	b)	4.929.643	4.929.643	-	-
Datorii cu personalul si asigurarile sociale	c)	2.057.011	2.057.011	-	-
Alte datorii fata de bugete	d)	425.765	425.765	-	-
Dividende de plata	e)	574.974	574.974	-	-
Creditori diversi	f)	23.943	23.943	-	-
Dobanzi de platit	g)	57.824	57.824	-	-
Total alte datorii (c-g)		3.139.067	3.139.067	-	-
Total		48.488.095	37.983.901	10.504.194	-

NOTA 9: PROVIZIOANE

In cursul anului 2024 nu s-au constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

NOTA 10: VENITURI IN AVANS

Veniturile înregistrate în avans în sumă de 3.250 lei (2023: 4.750 lei) reprezintă subvenție aferentă primei de casare RABLA.

NOTA 11: CAPITAL SI REZERVE

Capitalul social al Societatii are valoarea de 23.750.373 lei divizat in 9.500.149 actiuni in valoare nominala de 2,5 lei subscris si 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.

NOTA 11: CAPITAL SI REZERVE (CONTINUARE)

Structura acționariatului la data 31 decembrie 2024 este:

	Numar acțiuni	Capital social (lei)	%
LION CAPITAL (S.I.F. Banat Crișana)	9.170.588	22.926.470	96,53
Alti actionari	329.561	823.902	3,47
TOTAL	9.500.149	23.750.373	100,00

Valoarea Capitalului social nu a suferit modificari in cursul anului 2024.

Rezultatul exercitiului si repartizarea profitului

Repartizarea profitului	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Rezultat reportat de repartizat la inceputul exercitiului financiar	6.576.885	2.587.810
Profit net de repartizat	2.592.808	1.338.740
- rezerva legala	(129.700)	-68.852
- dividende aferente anului anterior	(4.000.000)	-
- alte rezerve	(1.520.754)	-
- alte rezerve aferent profitului reinvestit	(942.352)	-1.269.888
Rezultat reportat din surplusul realizat din rezervele din reevaluare	10.923	-
Profit nerepartizat, rezultat reportat nerepartizat la sf. exercitiului financiar	2.587.810	2.587.810

În cursul exercitiului financiar 2024, s-a obținut un profit net de 1.338.740 lei, din care la 31 decembrie 2024 a fost repartizata ca rezerva legală suma de 68.852 lei, în limita a 5% din profitul brut conform Legii 31/1991, si la alte rezerve pentru profitul reinvestit, suma de 1.269.888 lei.

Obligațiuni

In cursul anului 2024, Societatea nu a emis obligațiuni.

Actiuni rascumparabile

Societatea nu are actiuni rascumparabile la 31 decembrie 2024 (2023: nu exista actiuni rascumparabile).

NOTA 12: CIFRA DE AFACERI

Societatea obtine venituri in principal din vanzarea productiei de accesorii si componente pentru masini – unelte.

Cifra de afaceri din anul financiar 2024, respectiv anul financiar 2023, se compune din:

	2023	%	2024	%
Venituri din productia vandută	96.633.700	99,48	94.828.537	100,38
- Venituri din vanzare produse finite	94.993.842	98,34	92.878.709	98,31
- Venituri vanzare produse reziduale si activitati diverse	1.593.387	1,64	1.933.189	2,05
- Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	46.471	0,05	16.639	0,02
Venituri din vânzarea mărfurilor	509.464	0,52	431.076	0,45
Reduceri comerciale acordate	-544.116	-0,56	-789.962	-0,83
TOTAL	96.599.048	100	94.469.651	100

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

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
BOSCH REXROTH BLAJ	51,66%	55.02%%
BOSCH A.G. GERMANIA	38,43%	38,42%
Alți clienți	9,91%	6.56 %

Societatea a realizat 93.44 % din cifra de afaceri la 2024 (2023 90,09%) 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

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Cheltuieli cu salariile	32.861.059	34.173.288
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	1.453.665	1.534.227
Alte cheltuieli privind personalul (tichete masă)	2.205.860	2.182.120
TOTAL	36.520.584	37.889.635

Numărul mediu al salariaților a evoluat după cum urmează:

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Administratori	3	3
Directori	4	4
TESA	59	60
Muncitori	474	421
Total mediu personal angajat	540	485

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
Candea Calin până la 12.03.2024	- membru
El Lakis Sari începând cu 12.03.2024	- membru

Indemnizațiile plătite membrilor consiliului de administrație plătite în 2024 au fost :

Cimpean Gligor	- 61.536 lei
Minea Alexandru Lucian	- 61.536 lei
Candea Calin	- 11.965 lei
El Lakis Sari	- 49.571 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.

I.A.M.U. S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

La data de 31 decembrie 2024 sunt încheiate contracte de asigurare de răspundere profesională pentru membrii Consiliului de Administratie incheiata 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

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare dupa natura acestora:

		2023	2024
1	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	127.059	49.338
2	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	151.336	125.159
3	Cheltuieli cu primele de asigurare	203.044	261.113
4	Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	464	-
5	Cheltuieli cu colaboratorii	1.222.605	-
6	Cheltuieli cu studiile si cercetarile si pregatirea personalului	19.518	110.624
7	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	31.736	32.178
8	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	55.778	44.201
9	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	52.510	33.532
10	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	2.569.820	3.719.232
11 (rd 1-10)	Cheltuieli privind prestatile externe – total	4.433.870	4.375.377
12	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	86.333	94.136
13	Total	4.520.203	4.469.513
14	Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	915.495	706.793
15	Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	21.185	22.144
16	Cheltuieli privind calamitatila	105.964	-
17	Alte cheltuieli	59.130	29.706
16 (rd 12-15)	Total	5.621.977	5.228.156

Onorariile percepute de auditorul statutar pentru serviciile de audit statutar pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 sunt conform contractului incheiat intre parti.

NOTA 15: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

Venituri financiare		2023	2024
1	Venituri din dobanzi – depozite	1.141	1.199
2	Venituri din diferente de curs valutar	507.112	111.416
3	Alte venituri financiare	-	-
4=2+3	Alte venituri financiare, total	507.112	111.416
5=1+4	Venituri financiare, total	508.253	112.615

Cheltuieli financiare		2023	2024
1	Cheltuieli	-677	-697
2	Venituri	-	-
3 =1+2	Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante	-677	-697
4	Cheltuieli privind dobanzile – institutii de credit	932.527	966.253
5	Cheltuieli din diferente de curs valutar	574.470	128.055
6	Alte cheltuieli financiare	-	-
7 =5+6	Alte cheltuieli financiare, total	574.470	128.055
8=3+4+7	Cheltuieli financiare, total	1.506.320	1.093.611

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

NOTA 16 : IMPACTUL CONFLICTULUI DIN UCRAINA ASUPRA SOCIETATII

Începând cu februarie 2022, conflictul armat din Ucraina a generat o serie de perturbări economice și comerciale la nivel global, având impact și asupra mediului de afaceri din România. Printre principalele efecte ale acestui conflict se numără volatilitatea prețurilor la materiile prime și energie, dificultăți în lanțurile de aprovizionare, creșterea costurilor de transport și instabilitatea piețelor financiare.

Compania a monitorizat îndeaproape evoluțiile acestui conflict și a evaluat impactul asupra operațiunilor sale. În anul 2024, efectele conflictului s-au manifestat prin:

- **Creșterea costurilor de aprovizionare**, în special pentru materiile prime și energie, ceea ce a determinat ajustări în politica de prețuri și optimizarea costurilor operaționale.
- **Întârzieri în lanțul de aprovizionare**, cauzate de restricții logistice și dificultăți în transportul internațional.
- **Volatilitate în cursul de schimb și în piețele financiare**, ceea ce a generat un impact asupra poziției financiare a companiei.

Compania a implementat măsuri pentru a gestiona riscurile asociate acestui context, inclusiv diversificarea furnizorilor, optimizarea stocurilor și ajustarea strategiilor comerciale. În prezent, nu există indicii că aceste evenimente ar pune în pericol principiul continuității activității, însă conducerea continuă să monitorizeze situația și să ia măsuri adecvate pentru atenuarea riscurilor.

Această notă reflectă evaluarea managementului asupra impactului conflictului din Ucraina, bazată pe informațiile disponibile la data raportării situațiilor financiare.

NOTA 17 : ALTE INFORMATII

1. Pretentii de natura juridica

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

2. Angajament de capital

Societatea nu are angajamente pentru a achizitiona imobilizari corporale necesare desfasurarii normale a activitatii. La 31 decembrie 2024, aceste angajamente sunt zero Lei.

3. Angajamente privind platile viitoare de chirii si leasing

Societatea nu are in desfasurare contracte de leasing financiar sau contracte de inchiriere la 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2023.

4. Giruri si garantii acordate tertilor

La data de 31 decembrie 2024 Societatea are constituite garanții în favoarea BRD GSG Suc Blaj pentru linia de credit si creditele pentru investitii asupra :

I) Diverse echipamente si utilajele, asigurate pentru suma de 43.277.985 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 incalcari 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 incalcari 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 2022.

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.

8. Alte angajamente

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 31 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 26.03.2025.

**Director General,
CIMPEAN GLIGOR**

Semnatura



**Intocmit,
FLORE IOANA ANGELA**

Director Economic

Semnatura

