



S.C. I.A.M.U. S.A
Nr.: 4608/24.04.2026

RAPORT DE GESTIUNE **AL ADMINISTRATORILOR PE ANUL 2025**

1. DATE GENERALE

S.C. IAMU 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 31.12.2025 sunt:

- Lion Capital, 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 318.561 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 796.402,5 lei ceea ce reprezintă 3.3532% din capitalul social.
- Persoane juridice, care dețin un număr de 11.000 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 27.500 lei ceea ce reprezintă 0,1158% din capitalul social.

Societatea nu are probleme juridice legate de proprietatea asupra terenurilor și imobilelor, acestea fiind înregistrate în cartea funciară.

2. ADMINISTRARE - COORDONARE - GESTIONARE

Administrarea, coordonarea și gestionarea Societății în anul 2025, au fost realizate de către Consiliul de Administrație, ales de Adunarea Generală a Acționarilor din 29.04.2024 în următoarea componență:

- Ing. dipl. CÎMPEAN GUGOR - Președinte
- Ec. MINEA ALEXANDRU LUCIAN - Membru
- Ec. EL LAKIS SARI - Membru

Consiliul de Administrație a delegat conducerea S.C. IAMU S.A către D-1. Director General, Ing. Dipl. Cîmpean Gligor, în conformitate cu articolul 143, din Legea 31/1990, modificată prin Legea 441/2006.

Consiliul de Administrație s-a întrunit periodic, analizând și hotărând modul de derulare a activității societății conform atribuțiilor care-i revin potrivit legii, statutului societății și contractului de administrare.

Consiliul de Administrație s-a preocupat de îndeplinirea hotărârilor Adunării Generale a Acționarilor și realizarea obiectivelor și criteriilor de performanță, negociate în contractul de administrare.

La sfârșitul anului obiectivele asumate de Consiliul de administrație au fost realizate după cum urmează:

- Realizarea unei cifre de afaceri de 90.450.000 Lei - realizat 117.49%
- Realizarea unui profit net de 500.000 Lei - realizat 5.52%.

2.1. GUVERNANTA CORPORATIVA

Societatea aplica principiile de guvernanta corporativa coform codului pentru societatile listate pe o piata reglementata - AERO.

Stadiul conformarii este prezentat in Anexa 1 - Declaratia privind guvernanta corporativa.

3. PIAȚA ȘI PRODUSELE SOCIETĂȚII

3.1. PIAȚA

Valoarea vânzărilor și cota procentuală pe piata internă si externă este următoarea:

Nr. crt.	Segmentul de piață	Valoarea vânzărilor (lei)	%
1	Extern	36.976.728	34.79
2	Intern	69.296.629	65.21
	TOTAL	106.273.357	100,00

Principalii clienți ai societății în anul 2025 au fost: BOSCH REXROTH SRL (România), BOSCH REXROTH AG (Germania), DANOBAT (Spania), SORALUCE (Spania), UNICOR (Germania), M+A WERKZEUGE (Germania).

Piața pe care Societatea a avut-o în 2025 a fost diversă, concentrată în primul rând pe domeniul tehnicii liniare, urmând domeniile menghinelor, a componentelor pentru mașini-unelte, a componentelor pentru mașinile de ambalat, a componentelor pentru linii de producție a tubulaturii flexibile și a componentelor pentru masinile din industria hârtiei.

La sfârșitul anului 2025 nu s-au înregistrat contracte nerealizate la termenul scadent.



3.2. PRODUSELE SOCIETĂȚII

Caracteristica principală, comună, a tuturor produselor este valoarea adăugată pe unitatea de produs și gradul înalt de precizie, impunând adaptarea tehnologiilor existente și necesitând dezvoltarea tehnologică continuă.

Principalele grupe de produse ale Societatii sunt:

- minitehnică liniară
- componente pentru tehnica liniară;
- componente pentru pompe hidraulice;
- componente pentru masini unelte;
- componente pentru linii tehnologice;
- componente pentru liniile de productie a tubulaturii flexibile;
- componente pentru masinile de ambalat;
- menghine;

În anul 2025 Societatea s-a preocupat permanent de asimilarea de produse noi, în vederea încărcării capacităților de producție existente.

Pentru identificarea de noi clienti si pietele s-au derulat activitati constând în:

- depistarea și menținerea contactului permanent cu potențialii clienți
- promovarea produselor societății prin Camerele de comerț
- dezvoltarea paginii WEB, (Internet)
- alte activități de prospectare și reclamă.

4. CAPACITĂȚILE DE PRODUCȚIE. REALIZAREA PROGRAMULUI DE INVESTITII

Capacitatea de productie a crescut in urma programului de investitii aferent anului 2020, finalizat in 2021, in masini unelte si mijloace de masurare pentru prelucrari complexe.

Activitatea principala a companiei consta in producerea si comercializarea accesoriilor si a componentelor pentru masinile-unelte.

Societatea are dotarea tehnica si experienta necesara pentru a executa, dupa comanda, operatii mecanice pe o gama larga de masini-unelte clasice si CNC.

Caracteristica principala, comuna, a tuturor produselor este valoarea adaugata pe unitatea de produs si gradul inalt de precizie, impunand adaptarea tehnologiilor existente si necesitand dezvoltarea tehnologica continua.

Activitatea de productie este organizata in baza unui sistem integrat folosind un sistem propriu de management al productiei, IPS, si un sistem intergat de gestiune utilizind tehnologia SAP.

Activitatea de productie este organizata pe 3 ateliere.

5. ACTIVITATEA PRODUCTIVA

In anul 2025 s-a realizat un volum de producție marfă de 86.807.790 lei.

Anul 2025 a fost caracterizat prin:

- Definitivarea și completarea fluxurilor de fabricație.
- Modernizarea infrastructurii în vederea asigurării utilitatilor conform cerintelor tot mai riguroase ale proceselor.

6. REZULTATE FINANCIARE

6.1. Realizarea BVC 2025

Societatea a întocmit situații financiare anuale, sub responsabilitatea conducerii societății, în conformitate cu:

- Legea contabilității nr. 82/1991, (republicată și modificată).
- Ordinul MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile, conforme cu directivele europene.
- Politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.
- Situațiile financiare anuale au fost auditate conform prevederilor legale.

Analizând rezultatele financiare la data de 31.12.2025 s-au constatat următoarele:

• Lei -

Indicatori	Prevederi BVC	Realizat	Grad de realizare
Cifra afaceri neta	90.450.000	106.273.357	117.49%
• venituri din exploatare	92.500.000	100.448.446	108.59%
• cheltuieli din exploatare	91.200.000	99.252.267	108.83%
• rezultate din exploatare-profit	1.300.000	1.196.179	92.01%
• venituri financiare	500.000	417.138	83.43%
• cheltuieli financiare	1.000.000	1.504.654	150.47%
• rezultate financiare-pierdere	(500.000)	(1.087.516)	
• rezultatul curent al exercițiului-profit	800.000	108.663	13.58%
• venituri totale	93.000.000	100.865.584	108.46%
• cheltuieli totale	92.200.000	100.756.921	109.28%
• rezultatul brut al exercițiului	800.000	108.663	13.58%
• impozit profit	300.000	81.076	27.03%
• rezultatul net al exercițiului	500.000	27.587	5.52%

7.2. NOTE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

7.2.1. Active imobilizate

- Lei -

	Valori brute la	Creșteri	Diminuări	Valori brute la
	31.12.2024	2025	2025	31.12.2025
Imobilizări necorporale	2.208.480	-	241.033	1.967.447
Imobilizări corporale	125.750.692	580.068	312.403	126.018.357
Imobilizări financiare	4.083	-	3.983	100
TOTAL	127.963.255	580.068	557.419	127.985.904

Imobilizările corporale

Societatea are în proprietate toate mijloacele fixe înregistrate în patrimoniu și deține titlu de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului care este înregistrat în capitalul social.

Imobilizările corporale, sunt evaluate în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1802/2014, respectiv:

- Evaluare inițială, cea de la data intrării în patrimoniu - valoarea de intrare ; aceasta este identică cu costul de achiziție, respectiv prețul de cumpărare și alte cheltuieli necesare punerii în funcțiune (taxe de import, cheltuieli de transport, cheltuieli de manipulare etc.);
- Evaluări ulterioare, pentru stabilirea valorii juste, imobilizările corporale au fost reevaluate la 31.12.2023, conform Hotărârii Consiliului de Administrație.
- Evaluare la data bilanțului, ca poziție bilanțieră imobilizările sunt înregistrate la valoare netă, respectiv cost de achiziție minus amortizare cumulată;

Creșterile sunt:

Imobilizări corporale, reprezentând investițiile realizate au valoarea totala de 580.068 lei, structurate astfel:

- imobilizari in curs de executie 371.064 lei
- imobilizari receptionate si puse in functiune:
 - instalații tehnice si mașini: 205.987 lei
 - echipament birotica: 3.017 lei

7.2.2. Amortizări

	31.12.2024	Deprecieri	Reduceri	31.12.2025
Imobilizări necorporale	2.029.472	2.943	64.968	1.967.447
Imobilizări corporale	85.764.108	6.875.305	103.399	92.536.014
TOTAL	87.793.580	6.878.248	168.367	94.503.461

Amortizarea

Societatea amortizează imobilizările conform Legii nr.15/1994 cu modificările ulterioare, precum și a Hotărârii nr. 2139/2004, cu aplicare din 01.01.2005.

Metoda de amortizare utilizată pentru toate grupele de mijloace fixe este cea liniară.

Amortizarea înregistrată pe costuri în anul 2025 este de 6.878.248 lei

7.2.3. Stocuri

Stocurile înregistrate la sfârșitul perioadei sunt de 33.043.060 lei, având următoarea structură:

• Lei -

	31.12.2024	31.12.2025	Diferențe
Materii prime, materiale, ob de inventar, ambalaje	20.807.708	18.767.709	(2.039.999)
Producția în curs de execuție, semifabricate	6.052.847	8.250.650	2.197.803
Prod. finite. prod. reziduale și marfuri	14.967.915	6.012.424	(8.955.491)
Avansuri stocuri	-	12.277	12.277
TOTAL	41.828.470	33.043.060	(8.785.410)

Stocurile reprezintă 50.35% din activele circulante (2024: 75%). Ponderea în total stocuri, deținută de materii prime, materiale și obiecte de inventar este 56.86% (2024: 49.75%), producția de semifabricate 24.97% (2024: 14.47%), produse finite și marfuri 18.20% (2024: 33.88%). Stocurile au înregistrat o scădere de 21% față de începutul anului.

Cauze: abordarea de produse noi, fluctuațiile pieței din cauza unor factori externi, fluctuația cererii, creșterea termenelor de aprovizionare în piață, vânzarea produselor finite din stocul existent.

Inventarierea patrimoniului, s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului de Finanțe nr. 2861/2009, Legii nr.82/1991R și OMF nr.1802/2014.

Au fost inventariate toate gestiunile de valori materiale, obiecte de inventar în depozit și în folosință, imobilizările corporale și necorporale, produsele finite, producția în curs de execuție.

Inventarierea patrimoniului a fost organizată și s-a desfășurat cf. Ord.M.F. nr. 2861/2009.

Rezultatele inventarierii au fost valorificate și înregistrate în Situațiile financiare întocmite la 31.12.2025.

7.2.4. Situația creanțelor și datoriiilor

7.2.4.1. Situația creanțelor

- Lei -

		Sold la 31.12.2024	Sold la 31.12.2025
Creanțe comerciale	a)	11.688.301	31.029.971
Ajustări pentru depreciere creanțelor	b)	(33.335)	(15.968)
Total creante comerciale (a-b)		11.654.966	31.014.003
Debitori divesi	c)	183.203	214.127
Ajustari pentru deprecierea debitorilor	d)	(175.931)	(176.340)
Decontari in curs de clarificare	e)	282	279
Alte creante	f)	1.217.015	722.332
TVA neexigibil deductibil la plata	g)	10.214	7.789
Total alte creante (c+d+e+f+g)		1.234.784	768.187
Total creante comerciale si alte creante		12.889.750	31.782.190

a) Principalii clienți comerciali existenți în sold la 31 decembrie 2025 sunt:

- Bosch Rexroth SRL BLAJ 22.005.604 lei
- Bosch Rexroth GMBH Germania 8.555.659 lei
- Danobat Elgoibar 203.322 lei
- Unicor GMBH 83.349 lei

Clienți incerti sau în litigiu reprezinta 7.280 lei si se refera la ELECTRO GRUP INVEST București.

b) Ajustari pentru deprecierea creanțelor in valoare de 15.968 lei s-au constituit pentru clienti.

c) Debitorii diverși existenți în sold la 31.12. 2025 sunt:

- SC METAL COMAT HUNEDOARA 5.488 lei
- PERSOANE FIZICE (fosti angajati c/v prime de vacante) 172.453 lei
- Garantii SGR 567 lei

d) Ajustari pentru debitori diversi in valoare totala de 176.340 lei, reprezinta debite persoane fizice 170.852 lei (drepturi salariale acordate salariatilor si nerecuperate la lichidare) si SC Metal Comat SA Hunedoara 5.488 lei.

e) TVA neexigibil deductibil la plata in suma de 7.789 lei

Societatea nu inregistreaza ajustari pentru creante care nu depasesc doi ani vechime pentru principalul client.

7.2.4.2. Situația datoriilor

Datoriile sunt înregistrate la valoare actualizată.

• Lei -

Datorii (lei)		2024	2025
Sume datorate institutiilor de credit	a)	22.136.549	24.161.326
Furnizori	b)	3.547.431	5.687.386
Datorii cu personalul si asigurarile sociale	c)	2.767.988	2.661.796
Alte datorii fata de bugete	d)	827.366	685.508
Dividende de plata	e)	574.974	83.715
Creditori diversi	f)	22.455	17.726
Dobanzi de platit	g)	27.731	40.172
Total alte datorii (c-g)		4.220.514	3.488.917
Total datorii si alte datorii		29.904.494	33.337.629

b) Principalii furnizori existenți în sold la 31 decembrie 2025 sunt:

Furnizori	
Ovako Suedia	1.361.880 lei
Store Steel	822.138 lei
Sandvik Bucuresti	352.791 lei
Perfect Tools Ghimbav	191.274 lei
Neamtu SRL Cugir	164.743 lei

a) Furnizorii sunt achitați conform scadențelor prevazute în contractele comerciale (30/60 de zile).

b) Datoriile cu personalul sunt în valoare de 2.661.796 lei au fost achitate în ianuarie 2026.

c) Alte datorii față de bugetul de stat în valoare de 685.508 lei care au fost achitate în ianuarie 2026 din care: impozit salarii 212.101 lei, tva de plata 443.946 lei, fond mediu 5.849 lei si fond handicap 23.612 lei.

d) Dividendele datorate actionarilor in valoare de 83.715 lei reprezinta dividende neridicate de actionari.

e) Creditori diverși in valoare de 17.726 lei se compun din:

- Cotizatie Sindicatul Liber IAMU Blaj	5.677 lei
- CAR IAMU Blaj	11.320 lei
- ASIROM	729 lei

f) Dobanzi de platit in valoare de 40.172 lei.

g) Impozit pe profit 0 lei

h) Sume datorate institutiilor de credit



La data de 31.12.2025 societatea avea angajate credite in suma totala de 24.161.326 lei din care, pe termen scurt 21.961.175 lei si pe termen lung 2.200.151 lei. Dintre aceste sume, pentru investitii valoarea totala este 5.523.658 lei.

Termenii si conditiile sumelor datorate institutiilor de credit sunt urmatoarele:

Datorii	Valoare contractata	Moneda	Data scadentei	Sold la 1 ianuarie 2025	Sold la 31 decembrie 2025
				RON	RON
BRD ctr. No 101/08.2010 linie credit	15.000.000	RON	23.01.2025	5.179.177	9.068.900
BRD ctr 98 aa16/251 2019-linie credit	3.000.000	EUR	23.01.2025	5.803.948	9.568.768
BRD ctr. 2019	5.100.000	EUR	10.04.2026	5.044.245	1.292.600
BRD ctr. 2021	1.830.000	EUR	10.04.2027	6.109.179	4.231.058
Total				22.136.549	24.161.326

7.2.5. Capitaluri proprii

ELEMENT AL CAPITALULUI PROPRIU	Sold la 1 ianuarie 2025	Sold la 31 decembrie 2025
I. CAPITAL SUBSCRIS	23.750.373	23.750.373
1012 - Capital social varsat	23.750.373	23.750.373
1011 - Capital social nevarsat	0	0
II. PRIME DE CAPITAL	0	0
Rezerve legale	4.607.634	4.613.067
Rezerve din reevaluare	8.313.463	8.313.463
Alte rezerve	27.458.464	27.480.618
III. TOTAL REZERVE	40.379.561	40.407.148
1171 - Rezultatul reportat	1.520.757	1.520.757
1175 - Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	253.941	253.941
1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale	(49.035)	(149.704)
IV. TOTAL REZULTAT REPORTAT	1.725.663	1.624.994
V. Rezultatul exercitiului financiar 2024	0	0
VI. Repartizarea profitului financiar 2024	0	0
VII. Rezultatul exercitiului financiar 2025	1.338.740	27.587
VIII. Repartizarea profitului financiar 2025	-1.338.740	-27.587
TOTAL CAPITALURI PROPRII	65.855.597	65.782.515

Profitul net realizat in cursul anului 2025 a fost repartizat la:

- rezerve legale: 5.433 lei,
- rezerve – profit reinvestit: 22.154 lei

7.2.6. Situația provizioanelor la 31 decembrie 2025

Denumire provizion	Sold la 1 ianuarie	Transferuri		Sold la 31 decembrie
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

7.2.7. Note asupra contului de profit și pierdere

Contul de profit și pierderi este prezentat în anexa 2 la bilanț.

Din analiza Contului de profit și pierderi rezultă că față de anul precedent:

- veniturile totale au crescut cu 7.82%
- cheltuielile totale au crescut cu 8.98%, înregistrându-se un profit brut de 108.663 lei

Veniturile din exploatare reprezintă 99.59% din total venituri.

Cifra de afaceri a crescut față de anul precedent cu 12.49%.

Principala activitate a societății este obținerea de produse finite și vânzarea acestora, fapt reflectat de ponderea pe care o dețin veniturile din vânzarea producției în cifra de afaceri, respectiv 99%.

Celelalte venituri din exploatare sunt:

- producția de imobilizari corporale: 162.059 lei.
- alte venituri: 581.922 lei – venituri din vanzarea marfurilor

Cheltuielile aferente exploatării au crescut cu 8.66% fata de anul precedent.

Rezultatul din exploatare este profit de 1.196.179 lei.

Activitatea financiară - veniturile și cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar au fost recunoscute în Contul de Profit și Pierdere.

Rezultatul financiar nefavorabil, de 1.087.516 lei, a crescut față de anul precedent cu 10.86%.

Cauza principala a inregistrarii rezultatului nefavorabil o constituie influentele nefavorabile ale diferentelor de curs aferente creantelor si datoriiilor precum si cheltuielile privind dobanzile.

Societatea a încheiat anul 2025 cu un profit brut de 108.663 lei și un profit net de 27.587 lei.

Alocarea profitului aferent anului 2025:

Conform Ordinului nr 1802/2014, la sfârșitul anului 2025 profitul se repartizează astfel:

- rezerve legale: 5.433 lei,
- rezerve – profit reinvestit: 22.154 lei

Verificarea activității societății

Verificarea activitatii se realizeaza prin auditorul intern, prin misiunile de audit intern si prin controlul preventiv al directorului economic.



8. FORȚA DE MUNCĂ

Numărul mediu scriptic de personal în anul 2025 a fost de 473 persoane.

La sfârșitul anului 2025 erau angajate un număr de 503 persoane.

Fluctuația forței de muncă în anul 2025 a fost de 32.43% din numărul total de personal al societății.

Au fost angajate 180 persoane și au părăsit societatea 155 de persoane.

Societatea a acordat în anul 2025 tichetele de masă conform legii.

Salariul mediu brut în anul 2025 a fost de 6.890 lei.

În anul 2025 au fost acordate majorări salariale colective. Salariul mediu a crescut față de anul 2024 cu 10.58%.

Costul salariilor brute în 2025 (inclusiv tichetele de masă) au fost de 38.971.918 lei; ponderea acestora în producția marfă realizată fiind de 44.89 %, iar în cifra de afaceri de 36.67%.

În anul 2025 s-au organizat cursuri de perfecționare externe a personalului la care au fost cuprinși un număr de 53 persoane și un număr de 248 cursuri interne de perfecționare.

Productivitatea muncii pe angajat în 2025 a fost de 222.329 lei/angajat.

În domeniul siguranței și securității în muncă s-au realizat acțiuni concrete între care amintim:

- S-a efectuat examinarea medicală a tuturor angajaților, s-au efectuat examenele medicale la angajare și examenele clinice profilactice.
- S-a asigurat echipament de protecție și echipament de lucru pentru tot personalul angajat, precum și materialele necesare respectării N.T.S.M., valoarea acestora fiind de 158.823 lei.
- S-au asigurat materialele igienico-sanitare, stabilite în C.C.M., valoarea acestora fiind 204.768 lei. Nu au fost cazuri de îmbolnăvire profesională.

Nu s-au înregistrat explozii sau incendii care să conducă la accidente sau distrugerea unor bunuri.

9. LITIGII

În anul 2025 societatea nu a fost implicată în litigii

10. MANAGEMENTUL CALITĂȚII

La SC IAMU SA Blaj este implementat, certificat, mentinut și îmbunătățit un Sistem de Management Integrat, în conformitate cu referențialele EN ISO 9001: 2015, EN ISO 14001: 2015 și ISO 45001:2023, în domeniile CALITATE, MEDIU și SANATATE ȘI SECURITATE OCUPATIONALĂ.



11. DATE NON-FINANCIARE

În conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, societatea SC IAMU SA are obligatia legala sa furnizeze informatii nefinanciare privind aspecte de mediu, sociale si de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea coruptiei si a dării de mita, informatii care sunt prezentate în acest capitol.

Pentru anul financiar încheiat la 31.12.2025, informațiile non-financiare conform reglementărilor în vigoare vor fi pregatite într-un raport separat si publicate pe site-ul oficial al companiei pana la data de 30 iunie 2026.

12. OBIECTIVE PENTRU ANUL 2026

Perspectivile de dezvoltare pentru anul 2026 cuprind:

- dezvoltarea unor noi abordari tehnologice si variante de prelucrare.

Obiectivele pentru anul 2026 sunt:

- Realizarea unei cifre de afaceri de 111.000.000 Lei
- Realizarea unui profit net de 3.608.000 Lei.

Raportul administratorilor a fost aprobat de Consiliul de Administratie al Societatii în sedinta din data de 23.04.2026.

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE

Ing. dipl. CÎMPEAN GLIGOR.....



ANEXA 1. DECLARATIE PRIVIND GUVERNANTA CORPORATIVA

IAMU SA BLAJ

ROMANIA – BLAJ; Str. Gheorghe Baritiu Nr. 38; Nr. Registrul Comertului J01/189/1991; CUI RO 1766830; Capital social 23.750.372,50 lei; Cont: RO62BRDE010SV14100840100; Banca BRD – Group Societe Generale, Agentia Blaj; Tel/fax: 0258/711907; E-mail: office@iamu.ro

Declaratia privind Guvernanta Corporativa 31.12.2025

Principiile de Guvernanta Corporativa	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate
<p>A.1. Societatea trebuie sa detina un regulament intern al Consiliului care sa includa termeni de referinta cu privire la Consiliu si la functiile de conducere cheie ale societatii.</p> <p>Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, sa fie tratat in regulamentul Consiliului.</p>	x		
<p>A.2. Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv pozitia de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului in alte societati (excluzand filiale ale societatii) si institutii non-profit, vor fi aduse la cunostinta Consiliului inainte de numire si pe perioada mandatului.</p>		x	Cerinta urmeaza sa fie implementata odata cu expirarea mandatului curent.
<p>A.3. Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legatura cu un actionar care detine direct sau indirect actiuni reprezentand nu mai putin de 5% din numarul total de drepturi de vot. Aceasta obligatie are in vedere orice fel de legatura care poate afecta pozitia membrului respectiv pe aspecte ce tin de decizii ale Consiliului.</p>		x	Pana la acest moment aceasta obligatie nu a fost inclusa in mod expres in regulamentele societatii, fiind nou introdusa prin principiile de guvernanta corporativa ale BVB. Cu toate acestea, exista in cuprinsul actului constitutiv obligatia membrilor consiliului de administratie de a isi exercita mandatul cu loialitate, in interesul societatii, care ii obliga pe acestia sa se abtina de la orice

			atitudine care poate afecta pozitia membrului cu privire la probleme decise in Consiliu. Cerinta urmeaza sa fie implementata.
A.4. Raportul anual trebuie sa informeze daca a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea presedintelui. Trebuie sa contina, de asemenea, numarul de sedinte ale Consiliului.		x	Societatea urmeaza sa elaboreze o politica privind evaluarea Consiliului.
A.5. Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti.	x		
B.1. Consiliul va adopta o politica astfel incat orice tranzactie a societatii cu o filiala reprezentand 5% sau mai mult din activele nete ale societatii, conform celei mai recente raportari financiare, sa fie aprobata de Consiliu.		x	Politica urmeaza sa fie elaborata.
B.2. Auditul intern trebuie sa fie realizat de catre o structura organizatorica separata (departamentul de audit intern) din cadrul societatii sau prin serviciile unei terte parti independente, care va raporta Consiliului, iar, in cadrul societatii, ii va raporta direct Directorului General.		x	Societatea are auditor intern, modul de functionare este conform prevederilor legale.
C.1. Societatea va publica in raportul anual o sectiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului si ale directorului general aferente anului financiar respectiv si valoarea totala a tuturor bonusurilor sau a oricaror compensatii variabile si, de asemenea, ipotezele cheie si principiile pentru calcularea veniturilor mentionate mai sus.		x	Notele la situatiile financiare anuale contin informatii privind remunerarea administratorilor si directorului general. Cerinta urmeaza sa fie implementata.
D.1. Suplimentar fata de informatiile prevazute in prevederile legale, pagina de internet a societatii va contine o sectiune dedicata Relatiei		x	Cerinta urmeaza sa fie implementata.

<p>cu Investitorii, atat in limba romana cat si in limba engleza, cu toate informatiile relevante de interes pentru investitori.</p>			
<p>D.2. O societate trebuie sa aiba adoptata o politica de dividend a societatii, ca un set de directii referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declara ca o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie sa fie publicate pe pagina de internet a societatii.</p>		x	<p>Societatea nu a adoptat si nu a publicat pe site-ul propriu o politica privind distributia anuala a dividendelor. Totusi societatea a distribuit anual dividende. Valoarea dividendelor a fost propusa anual de consiliul de administratie si supusa spre aprobare AGOA. In cadrul Adunarilor Generale Ordinare care au avut pe ordinea de zi aprobarea repartizarii profitului net, odata cu valoarea dividendului, au fost aprobate si modalitatile de distribuire a acestora catre actionari.</p>
<p>D.3. O societate trebuie sa aiba adoptata o politica cu privire la prognoze si daca acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezinta concluziile cuantificate ale studiilor care vizeaza determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioada viitoare (asa numitele ipoteze). Politica trebuie sa prevada frecventa, perioada avuta in vedere si continutul prognozelor. Prognozele, daca sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie sa fie publicata pe pagina de internet a societatii.</p>		x	<p>Societatea nu a adoptat o politica privind previziunile care sa stabileasca frecventa, perioada si continutul acestora, sau daca sa fie facute publice sau nu. Previziunile cu un anumit nivel de incertitudine sunt cuprinse de fiecare data in rapoartele anuale ale administratorilor.</p>
<p>D.4. O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari.</p>	x		
<p>D.5. Rapoartele financiare vor include informatii atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la</p>		x	<p>Informatiile sunt prezentate in limba romana in rapoartele financiare anuale.</p>

<p>nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.</p>			
<p>D.6. Societatea va organiza cel putin o intalnire/ conferinta telefonica cu analisti si investitori, in fiecare an. Informatiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate in sectiunea Relatii cu Investitorii de pe pagina de internet a societatii, la momentul respectivei intalniri/ conferinte .</p>		<p>x</p>	<p>Nu au fost organizate sedinte cu analisti si investitori. Posibilitatea organizarii unor astfel de evenimente corporative va fi evaluata in raport cu solicitarile venite din partea investitorilor.</p>

SC IAMU SA Blaj,

Presedinte al Consiliului de Administratie
Director General

Ing.Dipl. CIMPEAN GLIGOR



Bifati numai
dacă
este cazul:

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la București
- Sucursala
- GIE - grupuri de interes economic
- Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru
Anul **2025**

Suma de control 23.750.373

Entitatea S.C. IAMU S.A.

Adresa

Județ Alba Sector Localitate BLAJ

Strada Nr. Bloc Scara Ap. Telefon

GHEORGHE BARITIU 38 0258711907

Număr din registrul comerțului J01/189/1991

Cod unic de inregistrare 1 7 6 6 8 3 0

Forma de proprietate 34--Societati pe actiuni

Cod LEI (Legal Entity Identifier , conform ISO 17442)

 CAEN 2024 CAEN 2025

3 1 5 7 0 0 7 G 7 T 4 H Y H 5 8 9 P 3 7

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

2841

2841

 Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

- Entități mijlocii, mari si entități de interes public
- Entități mici
- Microentități

- Entități de interes public
- ?

 Raportări anuale

1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*
2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, potrivit legii
3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European
4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European
5. persoanelor juridice străine cu sediul în Spațiul Economic European, care au locul de exercitare a conducerii efective în România

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2025 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total	65.782.515
Capital subscris	23.750.373
Profit/ pierdere	27.587

REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Numele si prenumele

CIMPEAN GLIGOR

FLORE IOANA ANGELA

Semnătura

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

SEMNAȚURA DEVINE VIZIBILA
DUPA O VALIDARE CORECTA

Nr.de inregistrare in organismul profesional

CIF/CUI membru CECCAR

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale?

 DA NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale (L162/ 2017) ?

 DA NU

Entitatea are organizată activitate de audit intern, potrivit legii?

 DA NU

Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de catre cenzori ?

 DA NU

Semnătura

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

SC BDO AUDITORS & BUSINESS ADVISORS SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

CIF/ CUI

FA1086

2 9 2 0 4 2 3 8

SEMNAȚURA DEVINE VIZIBILA
DUPA O VALIDARE CORECTASituațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2025

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)	Nr.rd. OMF nr 2036/ 2025	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2025	31.12.2025
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	179.008	0
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	179.008	0
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	10.821.410	9.967.480
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	29.062.205	23.250.606
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	9.582	8.811
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	93.387	255.446
6.Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	39.986.584	33.482.343
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22	4.083	100
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	4.083	100
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	40.169.675	33.482.443
B. ACTIVE CIRCULANTE				

F10 - pag. 2				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	20.807.708	18.767.709
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	6.052.847	8.250.650
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	14.967.915	6.012.424
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	0	12.277
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	41.828.470	33.043.060
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	11.654.966	31.014.003
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	1.234.784	768.187
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	12.889.750	31.782.190
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	869.932	807.227
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	55.588.152	65.632.477
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	5.514	6.974
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	16.747.663	21.961.175
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	3.547.431	5.687.386
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	4.220.514	3.488.917
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	24.515.608	31.137.478
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	31.076.558	34.500.473
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	71.246.233	67.982.916
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	5.388.886	2.200.151
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	5.388.886	2.200.151
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	3.250	1.750
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	1.500	1.500
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	1.750	250
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	3.250	1.750
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	23.750.373	23.750.373

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	23.750.373	23.750.373
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	8.313.463	8.313.463
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	4.607.634	4.613.067
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	27.458.464	27.480.618
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	32.066.098	32.093.685
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	96	95	1.725.663	1.624.994
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	1.338.740	27.587
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	1.338.740	27.587
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	65.855.597	65.782.515
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	65.855.597	65.782.515

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
 **) Solduri debitoare ale conturilor respective.
 ***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.
 2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE
 ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele și prenumele

CIMPEAN GLIGOR

Numele și prenumele

FLORE IOANA ANGELA

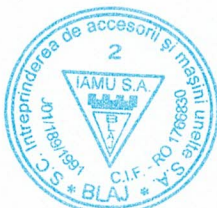
Semnătura

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:



Formular
 VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2025

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2024	2025
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	94.469.651	106.273.357
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	94.469.651	106.273.357
— din care, cifra de afaceri netă realizată din operațiuni desfășurate pe teritoriul național		01b (318)		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	94.828.537	105.835.200
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	431.076	581.922
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	789.962	143.765
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	0	0
Sold D	08	08	794.490	6.514.945
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	0	162.059
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	45.853	527.975
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	1.500	1.500
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	93.721.014	100.448.446
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	31.554.617	35.506.466
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	4.198.627	4.320.266
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	5.379.604	5.602.944
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	4.936.984	5.088.693
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	362.088	418.205
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	406.301	453.717
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	97.568	122.724
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	37.889.635	40.597.472
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	36.355.408	38.971.918

b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	1.534.227	1.625.554
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 25a + 26 - 27)	27	25	6.797.005	6.878.248
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	25a (306)	6.797.005	6.878.248
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26		
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	8.881	-16.958
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29	8.881	6.849
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30		23.807
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	5.228.156	6.032.836
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+613+614+615+621*+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	4.375.377	5.008.471
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612), din care:	36	33	94.136	92.167
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)	94.136	92.167
- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	39	33c (309)		
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	706.793	731.904
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34	22.144	161.585
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36	0	0
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	29.706	38.709
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	-2.291	
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40		
- Venituri (ct.7812)	53	41	2.291	
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	91.362.967	99.252.267
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	2.358.047	1.196.179
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45		3.704
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46		

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	1.199	598
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48		
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	111.416	412.836
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	112.615	417.138
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53	-697	0
- Cheltuieli (ct.686)	66	54	-697	0
- Venituri (ct.786)	67	55	0	0
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	966.253	815.754
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	128.055	688.900
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	1.093.611	1.504.654
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	980.996	1.087.516
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	93.833.629	100.865.584
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	92.456.578	100.756.921
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	1.377.051	108.663
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66	38.311	81.076
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct.694)	79	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct. 794)	80	66b (305)		
— Impozitul specific unor activități (ct. 695)		67		
23. Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (ct. 697)	81	67a (317)		
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 + 66b) - (65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68)	83	69	1.338.740	27.587
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68) - (64 + 66b)	84	70	0	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 35 (cf.OMF nr.2036/ 2025)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.2036/ 2025)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE
ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

CIMPEAN GLIGOR

Semnătura

Numele si prenumele

FLORE IOANA ANGELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:



Formular
VALIDAT

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2025

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.2036 /2025	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1	2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1	27.587	
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante	Nr.rd. OMF nr.2036 /2025	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	0	0	0
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	0	0	0
- peste 30 de zile	06	06	0	0	0
- peste 90 de zile	07	07	0	0	0
- peste 1 an	08	08	0	0	0
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	0	0	0
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10	0	0	0
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	0	0	0
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12	0	0	0
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13	0	0	0
- alte datorii sociale	14	14	0	0	0
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	0	0	0
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16	0	0	0
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	0	0	0
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	0	0	0
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18	0	0	0
III. Numar mediu de salariatii	Nr.rd. OMF nr.2036 /2025	Nr. rd.	31.12.2024		31.12.2025
A		B	1	2	
Numar mediu de salariatii	20	19	485	478	
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	480	503	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr.rd. OMF nr.2036 /2025	Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	1		
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	21	0		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	22	0		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24	23	0		

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	0	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	0	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26	0	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	0	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	0	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	0	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	0	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	0	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	0	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	0	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	0	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	0	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	0	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	0	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	0	
V. Tichete acordate salariaților	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	2.390.260	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	0	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	0	0
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	0	0
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40	0	0
- din fonduri private	46	41	0	0
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43	0	0
- cheltuieli de capital	49	44	0	0
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45	0	0
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	0	0
VIII. Alte informații	Nr.rd. OMF nr.2036/ 2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	0	0

- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	0	0
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)	0	0
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	0	0
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)	0	0
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)	0	0
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	4.083	100
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	4.083	100
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	4.083	100
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52	0	0
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)	0	0
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53	0	0
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	0	0
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	0	0
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56	0	0
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	11.688.897	31.029.970
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	5.290.818	8.971.813
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)	0	0
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	1.552.025	15.243.613
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	73	61	1.227.229	730.122
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	492.740	187.986
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	731.516	539.163
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	2.973	2.973
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		

- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	183.484	214.404
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	183.484	214.404
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- actiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	44.994	13.491
- în lei (ct. 5311)	99	85	42.297	10.726
- în valută (ct. 5314)	100	86	2.697	2.765
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	816.876	788.942
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	139.525	440.955
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	677.351	347.987
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	4.642	1.784
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	4.642	1.784
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	29.899.997	33.342.126

Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mica de 1 an</u>) (din ct. 519), (rd. 97+98)	110	96	16.747.663	21.961.175
- în lei	111	97	5.179.177	9.068.900
- în valută	112	98	11.568.486	12.892.275
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mare sau egală cu 1 an</u>) (din ct. 162), (rd. 100+101)	113	99	5.388.886	2.200.151
- în lei	114	100		
- în valută	115	101	5.388.886	2.200.151
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	3.547.431	5.687.386
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	1.465.298	2.751.353
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	1.527.260	1.430.029
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd. 112 la 115)	127	111	2.063.597	1.921.772
- datorii în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	1.167.236	1.158.514
- datorii fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	866.900	729.300
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114	29.461	33.958
- alte datorii în legătura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		

- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	597.429	101.441
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	574.974	83.715
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	22.455	17.726
- subventii nereluuate la venituri (din ct. 472)	142	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128	27.731	40.172
- către nerezidenți	146	128a (311)		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	23.750.373	23.750.373
- acțiuni cotate 4)	150	131	23.750.373	23.750.373
- acțiuni necotate 5)	151	132		
- părți sociale	152	133		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	768	768
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr.rd. OMF nr.2036/2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr.rd. OMF nr.2036/2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii în conf. cu preved.art.356 din OUG nr.57/2019, coroborate cu preved. HG nr. 1176/2024	Nr.rd. OMF nr.2036/2025	Nr. rd.	31.12.2024	31.12.2025
A		B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140		

XII. Capital social vărsat	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	31.12.2024		31.12.2025	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	23.750.373	X	23.750.373	X
- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	22.953.970	96,65	22.953.970	96,65
- deținut de persoane fizice	170	151	796.403	3,35	796.403	3,35
- deținut de alte entități	171	152				
			Sume (lei)			
A		B	2024		2025	
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153		0		0
- către instituții publice centrale;	173	154		0		0
- către instituții publice locale;	174	155		0		0
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156		0		0
			Sume (lei)			
A		B	2024		2025	
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157		0		0
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158		0		0
- către instituții publice centrale	178	159		0		0
- către instituții publice locale	179	160		0		0
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161		0		0
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162		0		0
- către instituții publice centrale	182	163		0		0

- către instituții publice locale	183	164		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165		
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2024	2025
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)		
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2024	2025
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2024	31.12.2025
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr.rd. OMF nr.2036 / 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2024	31.12.2025
Venituri obținute din activități agricole	191	170	0	0
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	192	170a (322)	0	0
- inundații	193	170b (323)	0	0
- secetă	194	170c (324)	0	0
- alunecări de teren	195	170d (325)	0	0

**REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE
ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),**

INTOCMIT,

Numele și prenumele

CIMPEAN GLIGOR

Semnatura



**Formular
VALIDAT**

Numele și prenumele

FLORE IOANA ANGELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'

- 1) Se vor include chirii plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chirii pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).
- 2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile 'cu scadența inițială mai mare de un an' și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.
- 3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.
- 4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.
- 5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.
- 6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile art. 356 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 4 alin. (2) lit. b) din HG nr. 1176/2024 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și ale inventarului bunurilor imobile din domeniul privat al statului
- 7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 2036/ 2025, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.2036/ 2025) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.2036/ 2025).
- 8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.
- 9)-10)Se completează de către unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în UE și sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în UE, din categoria entităților constitutive prevăzute la art. 18 alin. (10) din Legea nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni, cu modificările și completările ulterioare.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2025

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02	23.343			X	23.343
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	2.185.137		241.033	X	1.944.104
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	2.208.480		241.033	X	1.967.447
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	1.623.130			X	1.623.130
2.Constructii	09	10.052.094				10.052.094
3.Instalatii tehnice si masini	10	113.658.688	205.987	91.268	91.268	113.773.407
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	323.393	3.017	12.131	12.131	314.279
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	93.387	371.064	209.004		255.447
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17					
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	125.750.692	580.068	312.403	103.399	126.018.357
III.Imobilizari financiare	19	4.083		3.983	X	100
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	127.963.255	580.068	557.419	103.399	127.985.904

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21	0			0
2.Cheltuieli de dezvoltare	22	23.343			23.343
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	2.006.129	2.943	64.968	1.944.104
4.Fond comercial	24	0			0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	2.029.472	2.943	64.968	1.967.447
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	853.814	853.931		1.707.745
3.Instalatii tehnice si masini	29	84.596.483	6.017.586	91.268	90.522.801
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	313.811	3.788	12.131	305.468
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	85.764.108	6.875.305	103.399	92.536.014
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	87.793.580	6.878.248	168.367	94.503.461

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la

Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

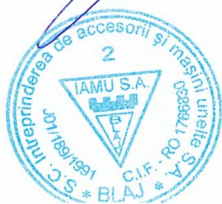
REPREZENTANTUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

CIMPEAN GLIGOR

Semnătura _____



Formular
VALIDAT

Numele si prenumele

FLORE IOANA ANGELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

SC IAMU SA

BILANT
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
 (Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

		<u>Nota 31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	3(a)	179.008	-
Concesiuni, brevete, licențe, mărci,		179.008	-
1 drepturi Valori asimilate și alte imobilizări necorporale			
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	3(b)	39.986.584	33.482.343
1 Terenuri și construcții		10.821.410	9.967.480
2 Instalații tehnice și mașini		29.062.205	23.250.606
3 Alte instalații, utilaje și mobilier		9.582	8.811
4 Imobilizări corporale în curs de execuție		93.387	255.446
5 Avansuri		-	-
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	3(c)	4.083	100
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL		40.169.675	33.482.443
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI	4	41.828.470	33.043.060
1 Materii prime și materiale consumabile		20.807.708	18.767.709
2 Producția în curs de execuție		6.052.847	8.250.650
3 Produse finite și mărfuri		14.967.915	6.012.424
4 Avansuri		-	12.177
II. CREANȚE	5	12.889.750	31.782.190
1 Creanțe comerciale		11.654.966	31.014.003
2 Sume de încasat de la entitățile afiliate	6	-	-
3 Alte creanțe	7	1.234.784	768.187
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT		-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	8	869.932	807.227
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL		55.588.152	65.632.477
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		5.514	6.974
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN		24.515.608	31.137.478
1 Sume datorate instituțiilor de credit		16.747.663	21.961.175
2 Avansuri încasate în contul comenzilor		-	-
3 Datorii comerciale – furnizori	9	3.547.431	5.687.386
4 Sume datorate entităților din grup	10	-	-
5 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	11	4.220.514	3.448.917

SC IAMU SA

BILANT

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025


(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		31.076.558	34.500.473
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		71.246.233	67.982.916
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN		5.388.886	2.200.151
1 Sume datorate institutiilor de credit		5.388.886	2.200.151
2 Sume datorate entităților din grup	10	-	-
3 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	12/13	-	-
H. PROVIZIOANE	14	-	-
1 Alte provizioane		-	-
I. VENITURI IN AVANS		3.250	1.750
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. Capital	15(a)	23.750.373	23.750.373
din care: capital subscris vărsat	-	23.750.373	23.750.373
II. PRIME DE CAPITAL		-	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE		8.313.463	8.313.463
IV. REZERVE		32.066.098	32.093.685
1 Rezerve legale		4.607.634	4.613.067
3 Alte rezerve		27.458.464	27.480.618
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ		1.725.663	1.624.994
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	15(c)	1.338.740	27.587
Repartizarea profitului	15(c)	1.338.740	27.587
TOTAL CAPITALURI PROPRII		<u>65.855.597</u>	<u>65.782.515</u>

Administrator,
CIMPEAN GLIGOR




Director economic,
FLORE IOANA ANGELA



SC IAMU SA

BILANT
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
 (Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

	Nota	Exercițiul financiar Încheiat la	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
1 Cifra de afaceri netă	16	94.469.651	106.273.357
Producția vândută		94.828.537	105.835.200
Venituri din vânzarea mărfurilor		431.076	581.922
Reduceri comerciale acordate		789.962	143.765
2 Venituri aferente costului producției în curs de execuție		-	-
Sold C			
Sold D		794.490	6.514.945
Venituri din subvenții de exploatare		-	-
3 Venituri din producția de imobilizări		-	162.059
7 Alte venituri din exploatare	17	45.853	527.975
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		93.721.014	100.448.446
8 a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele cons.	18	31.554.617	35.506.466
Alte cheltuieli materiale	-	4.198.627	4.320.266
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)		5.379.604	5.602.944
Cheltuieli privind mărfurile		406.301	453.717
Reduceri comerciale primite		97.568	122.724
9 Cheltuieli cu personalul din care:	19	37.889.635	40.597.472
a) Salarii și indemnizații		36.355.408	38.971.918
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială		1.534.227	1.625.554
10 a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale		6.797.005	6.878.248
a.1) Cheltuieli		6.797.005	6.878.248
a.2) Venituri		-	-
b) Ajustarea valorii activelor circulante		8.881	(16.958)
b.1) Cheltuieli		8.881	6.849
b.2) Venituri		-	23.807
11 Alte cheltuieli de exploatare		5.228.156	6.032.836
1. Cheltuieli privind prestațiile externe	20	4.375.377	5.008.471
2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate		706.793	731.904
3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător		22.144	161.585
4. Alte cheltuieli	21	29.706	38.709
12 Ajustări privind provizioanele		(2.291)	-
Cheltuieli		-	-
Venituri		2.291	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL		91.362.967	99.252.267
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:		2.358.047	1.196.179
13 Venituri din interese de participare		-	3.704
14 Venituri din dobânzi		1.199	598
Din care pentru entitățile afiliate:		-	-
15 Alte venituri financiare	22	111.416	412.836
VENITURI FINANCIARE - TOTAL		112.615	417.138

SC IAMU SA

BILANT

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

	Nota	Exercițiul financiar Încheiat la	
		<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
17 Cheltuieli privind dobânzile		966.253	815.754
- din care față de entitățile afiliate		-	-
Alte cheltuieli financiare	23	127.358	688.900
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL		1.093.611	1.504.654
REZULTATUL FINANCIAR:		(980.996)	(1.087.516)
VENITURI TOTALE		93.833.629	100.865.584
CHELTUIELI TOTALE		92.456.578	100.756.921
18 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTĂ:		1.377.051	108.663
19 IMPOZITUL PE PROFIT		38.311	81.076
21 REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR		<u>1.338.740</u>	<u>27.587</u>

Administrator,
CIMPEAN GLIGOR




Director economic,
FLORE IOANA ANGELA



SC IAMU SA

**BILANT
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025**

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

	INCHEIAT LA	
	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>
	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Rezultatul net	1.338.740	27.587
Amortizare	6.277.272	6.878.248
Cheltuieli cu dobanzile	966.253	815.754
Venit din dobanzi	(1.199)	(598)
Ajustari de valoare pt creante	5.894	(16.958)
Ajustari de valoare pt stocuri	-	-
Ajustari de valoare pt imobilizari	-	(597)
Corectarea erorilor fundamentale	-	-
Anulare amortizare ca urmare a reevaluarii	-	-
Rezultatul reportat	-	-
Cheltuieli privind activele cedate	-	7.000
Diferente din reevaluare	-	-
Profitul din exploatare inainte de modificarea capitalului circulant	8.586.960	7.710.429
Cresteri/Descresteri ale creantelor comerciale	7.797.916	(19.341.670)
Cresteri/Descresteri ale creantelor grup	-	-
Cresteri/Descresteri in stocuri	3.345.283	8.785.410
Cresteri/Descresteri ale cheltuielilor in avans	(1.062)	(1.460)
Cresteri/Descresteri ale veniturilor in avans	(1.500)	-
Cresteri/Descresteri in alte creante	(197.109)	459.186
Cresteri/Descresteri ale efectelor remise spre scontare	-	-
Cresteri/Descresteri ale datoriilor comerciale	(1.382.212)	2.139.955
Cresteri/Descresteri ale datoriilor comerciale Group	-	-
Cresteri/Descresteri ale datoriilor pe TS	1.081.446	(832.266)
Cresteri/Descresteri ale datoriilor pe TL	-	-
Cresteri/Descresteri ale provizioanelor	-	-
Fluxuri de numerar nete din activitatea de exploatare	19.234.806	(1.080.406)
Fluxuri de numerar din activitati de investitii	-	-
Cresteri/Descresteri de Imobilizari necorporale	(176.065)	176.065
Cresteri/Descresteri de Imobilizari corporale	346.954	(371.064)
Cresteri/Descresteri de Imobilizari financiare	-	-
Cresteri/Descresteri ale dobanzilor incasate	1.199	598
Cresteri/Descresteri ale subventiilor	-	(1.500)
Cresteri/Descresteri ale altor investitii pe termen scurt	-	4.580
Fluxuri de numerar nete din activitatea de investitii	172.088	(191.321)
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare	-	-
Cresteri capital social	-	-
Cresteri/Descresteri ale creditelor pe termen scurt	(13.167.078)	5.213.512
Cresteri/Descresteri ale imprumuturilor pe TL	(5.115.308)	(3.188.735)
Cresteri/Descresteri ale dividende platite	-	-
Cresteri/Descresteri dob platite	(966.252)	(815.754)
Fluxuri de numerar nete din activitatea de finantare	(19.248.638)	1.209.023
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	711.676	869.932
Cresteria/Descresterea numerarului si echivalentelor de numerar	158.256	(62.705)
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	869.932	807.227

Administrator,
CIMPEAN GLIGOR




Director economic,
FLORE IOANA ANGELA



**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025**

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel!)

Element al capitalului propriu	Nota	Sold la		Creșteri		Reduceri/Distribuirii			Sold la 31 decembrie 2025
		1 Ianuarie 2025	2	Total din care,	Prin	Total din care,	Prin	Transfer	
0		1	2	3	4	5	6=(1+2-4)		
I Capital subscris și varsat		23.750.373	-	-	-	-	23.750.373		
- capital social varsat		23.750.373	-	-	-	-	23.750.373		
- capital social nevarsat		-	-	-	-	-	-		
II Prime de capital		-	-	-	-	-	-		
1 Rezerve legale		4.607.632	5.433	5.433	-	-	4.613.067		
2 Rezerve din reevaluare		8.313.463	-	-	-	-	8.313.463		
3 Alte rezerve		27.458.464	22.154	22.154	-	-	27.480.618		
III Total rezerve		40.379.561	27.587	27.587	-	-	40.407.148		
1 Rezultat reportat		1.520.757	-	-	-	-	1.520.757		
2 Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale		(49.035)	-	-	100.669	100.669	(149.704)		
3 Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		253.941	-	-	-	-	253.941		
IV Total rezultat reportat		1.725.663	-	-	100.669	100.669	1.624.994		
V Rezultatul exercitiului financiar 2024		1.338.740	-	-	1.338.740	1.338.740	-		
VI Repartizarea profitului exercitiului 2024		(1.338.740)	-	-	(1.338.740)	(1.338.740)	-		
V Rezultatul exercitiului financiar 2025		-	27.587	-	-	-	27.587		
Vii Repartizarea profitului exercitiului 2025		-	(27.587)	(27.587)	-	-	(27.587)		
Total capitaluri proprii		65.855.597	27.587	27.587	100.669	100.669	65.782.515		

Administrator,
CIMPEAN GLIGOR



Director economic,
FLORE IOANA ANGELA

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

Element al capitalului propriu	Nota	Sold la		Creșteri		Reduceri/Distribuirii		Sold la 31 decembrie 2024
		1 Ianuarie 2024	2024	Total din care,	Prin	Total din care,	Prin	
0		1	2	3	4	1	2	
I Capital subscris și varsat		23.750.373	-	-	-	-	-	23.750.373
- capital social varsat		23.750.373	-	-	-	-	-	23.750.373
- capital social nevarsat		-	-	-	-	-	-	-
II Prime de capital								
1 Rezerve legale		4.538.782	68.852	68.852	-	-	-	4.538.782
2 Rezerve din reevaluare		8.318.518	-	-	5.055	5.055	-	8.313.463
3 Alte rezerve		26.188.576	1.269.888	1.269.888	-	-	-	27.458.464
III Total rezerve		39.045.876	1.388.740	1.388.740	5.055	5.055	5.055	40.379.561
1 Rezultat reportat		-	1.520.757	1.520.757	-	-	-	1.520.757
2 Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale		248.886	5.055	5.055	-	-	-	253.941
3 Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		(49.035)	-	-	-	-	-	(49.035)
IV Total rezultat reportat		199.851	1.525.812	1.525.812	-	-	-	1.725.663
V Rezultatul exercitiului financiar 2024		2.592.809	-	-	2.592.809	2.592.809	-	-
VI Repartizarea profitului exercitiului 2024		(1.072.052)	-	-	(1.072.052)	(1.072.052)	-	-
V Rezultatul exercitiului financiar 2025		-	1.338.740	-	-	-	-	1.338.740
Vii Repartizarea profitului exercitiului 2025		-	(1.338.740)	(1.338.740)	-	-	-	(1.338.740)
Total capitaluri proprii		64.516.856	2.865.552	1.525.812	1.525.812	1.525.812	1.525.812	65.855.597

Administrator,
CIMPEAN GLIGOR

Director economic,
FLORE IOANA ANGELA



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

INFORMATII DESPRE SOCIETATE

SC IAMU SA. 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.

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 2025 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 318.561 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 796.402,5 lei ceea ce reprezintă 3.3532% din capitalul social.
- Persoane juridice, care dețin un număr de 11000 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 27.500 lei ceea ce reprezintă 0,1158% din capitalul social

Viziunea societății urmărește consolidarea poziției de jucător strategic în cadrul industriei producătoare de accesorii și componente pentru mașini-unelte.

Valorile societății sunt: profesionalism, eficiență și performanță, responsabilitate socială și respect pentru mediul înconjurător, perfecționare continuă, adaptabilitate și creștere calitativă. Sediul social este înregistrat la adresa str. Gheorghe Barițiu, nr. 38, Blaj, județul Alba.

PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate de societate și care au fost avute în vedere și la întocmirea prezentelor situații financiare sunt prezentate mai jos (societatea a stabilit și aprobat politici contabile pentru toate elementele de activ, datorii și capitaluri proprii.

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Informații generale

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății IAMU SA, pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, care au fost întocmite în conformitate cu, și respectând: Legea contabilității 82/1991 republicată în ianuarie 2005 ("Legea 82"); Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a Comunității Economice Europene aprobate prin ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 („OMFP 1802”). Politicile contabile adoptate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt în conformitate cu principiile contabile prevăzute de OMFP 1802/2014.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Aceste situații financiare cuprind:

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

Situațiile financiare se referă doar la SC IAMU SA. Societatea nu are filiale care să facă necesară consolidarea.

Inregistrările 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 Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

Principii contabile semnificative

Principiul continuității activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducerea semnificativă a activității.

Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Principiul permanentei metodelor

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului permanentei metodelor care presupune aplicarea aceluși reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025**
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Principiul prudentei

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului prudentei care presupune să se țină seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor de valoare a activelor, precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercitiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

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

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercitiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

Veniturile și cheltuielile care au rezultat direct și concomitent din aceeași tranzacție au fost recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul intangibilității

În scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare aferente exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent s-a determinat având în vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins în reglementările contabile aprobate prin OMF 1802/2014. Bilanțul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărei componente ale elementelor de active și de datorii.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din situațiile financiare ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză

Inregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a operațiunilor economico-financiare reflectă realitatea economică a acestora, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Nu s-a folosit costul de achiziție sau costul de producție în cazurile în care s-a optat pentru evaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă].

Principiul pragului de semnificație

Entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile aplicabile referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („RON”). Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

Utilizarea estimărilor

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și presupuneri care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Societatea să își continue activitatea și în viitorul previzibil.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”), valabile la data tranzacțiilor.

La data bilanțului elementele monetare exprimate în valută și creanțele și datoriile exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează și se prezintă în situațiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercitiului financiar.

Castigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, între cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută și a celor exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercitiului financiar, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) se prezintă în situațiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției. Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la valoarea justă (de exemplu, imobilizările corporale reevaluate) se prezintă în situațiile financiare anuale la această valoare.

Cursurile de schimb RON/USD și RON/EUR comunicate de Banca Națională a României și valabile la data de 31 decembrie 2025, respectiv data de 31 decembrie 2024, au fost după cum urmează:

Cursul de schimb		(lei pentru 1 unitate din moneda străină)	
<u>Moneda străină</u>	<u>Abreviere</u>	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Moneda unică europeană	EUR	4,9741	5,0985
Dolar american	USD	4,7768	4,3417

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025**
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Imobilizări necorporale

Cost

Imobilizarile necorporale achizitionate de Societate sunt prezentate la cost, mai puțin amortizarea cumulata și pierderile de valoare (a se vedea politica contabilă "Ajustări de valoare/provizioane").

Cheltuieli de cercetare dezvoltare

Cheltuielile cu cercetarea (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) se recunosc drept cheltuieli atunci când sunt generate. Cheltuielile de dezvoltare (sau cele din faza de dezvoltare a unui proiect intern) se recunosc ca imobilizare necorporală numai dacă o entitate poate demonstra toate elementele următoare:

fezabilitatea tehnică pentru finalizarea imobilizării necorporale, astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;

intenția să de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau vinde;

capacitatea să de a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;

modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile. Printre altele, entitatea poate demonstra existența unei piețe pentru producția generată de imobilizarea necorporală ori pentru imobilizarea necorporală în sine sau, dacă se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizării necorporale;

disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură adecvate pentru a completa dezvoltarea și pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;

capacitatea să de a evalua credibil cheltuielile atribuibile imobilizării necorporale pe perioada dezvoltării sale.

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste. Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi calculată utilizând metoda liniară și a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului.

Alte imobilizări necorporale

Costurile aferente achiziționării de programe informatice sunt capitalizate.

Amortizare

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Imobilizări corporale

Cost/evaluare

Costul initial al imobilizarilor corporale achizitionate consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport si manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii”), fiind reluate in contul de profit si pierdere pe durata de viata ramasa a imobilizarilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare”). Reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie care acopera in totalitate contravaloarea imobilizarilor achizitionate se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii”), veniturile in avans aferente acestor imobilizari reluandu-se in contul de profit si pierdere pe durata de viata a imobilizarilor respective.

Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a acelui activ destinat vanzarii. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului. Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricatie (definite ca active care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau pentru vanzare) sunt incluse în costurile de productie ale acestora, in masura in care sunt legate de perioada de productie. In costurile indatorarii se include dobanda la capitalul imprumutat pentru finanțarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie. Cheltuielile reprezentand diferente de curs valutar constituie cheltuiala a perioadei.

In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

În cazul în care o clădire este demolată pentru a fi construită o alta, cheltuielile cu demolarea și cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a clădirii demolate sau costul activului respectiv, atunci când acesta este evidențiat ca stoc, sunt recunoscute după natura lor, fără a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, sunt trecute pe cheltuieli la darea în folosință și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

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 scădere din reevaluare a aceluiași activ, recunoscută anterior ca o cheltuială.

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 rebururi, 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului

Cheltuieli ulterioare de intretinere si reparatii

Cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu o imobilizare corporala sunt cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate sau majoreaza valoarea imobilizarii respective, in functie de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoastere.

Societatea aplica urmatoarele criterii pentru a stabili daca cheltuielile ulterioare majoreaza valoarea imobilizarii respective :

Durata de utilizare economica a imobilizarii se extinde peste durata de viata initiala in urma prestarii reparatiei;

Capacitatea de productie (eficienta/calitatea) a imobilizarii este marita cu cel puțin 5% ca urmare a efectuării cheltuielilor ulterioare respective.

Amortizare

Societatea a inregistrat amortizarea contabila pe baza duratelor economice de viata stabilite de catre Societate si care sunt inscrise intr-un catalog al duratelor economice. Duratele economice de viata sunt aceleasi cu duratele de viata fiscale. Amortizarea se inregistreaza liniar pe durata economica de viata, dupa cum urmeaza:

Activ	Ani
Construcții	5 – 35
Instalații tehnice și mașini	2 – 13
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 – 12

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită, de asemenea nici imobilizarile in curs. Imobilizarile in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune.

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificata de o modificare semnificativa a conditiilor de utilizare, precum si in cazul efectuării unor investitii sau reparatii, altele decat cele determinate de intretinerile curente, sau invecchirea unei imobilizari corporale. De asemenea, in cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare, folosirea lor fiind intrerupta pe o perioada indelungata, poate fi justificata revizuirea duratei de amortizare. Atunci cand elementele care au stat la baza stabilirii initiale a duratei de utilizare economica s-au modificat, Societatea stabileste o noua perioada de amortizare.

Modificarea duratei de utilizare economica reprezinta modificare de estimare contabila.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci cand aceasta este determinata de o eroare in estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizari corporale.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice câștig sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

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.

Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor destinate achiziționării sau construirii de imobilizări corporale, se includ în valoarea imobilizărilor până la data punerii în funcțiune a imobilizărilor corporale respective. Dobânzile ulterioare sunt trecute pe cheltuieli. Societatea consideră că în acest fel va conecta mult mai bine beneficiile generate de utilizarea mijloacelor fixe cu cheltuielile generate de acestea.

Titluri deținute ca imobilizări

Societatea recunoaște imobilizările financiare ca activ la costul de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire al acestora și le prezintă în bilanț la valoarea de intrare.

Achizițiile și vânzările de imobilizări financiare sunt recunoscute la data decontării.

Deprecierea activelor

Valoarea recuperabilă a activelor imobilizate corporale și necorporale este considerată valoarea cea mai mare dintre valoarea justă mai puțin costurile de vânzare și valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implică actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de piață cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului. În cazul unui activ care nu generează independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabilă este determinată pentru unitatea generatoare de trezorerie careia activul îi aparține.

Valoarea contabilă a activelor imobilizate ale Societății este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina dacă există pierderi din depreciere. Dacă o asemenea pierdere din depreciere este probabilă, este estimată valoarea pierderilor din depreciere. Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

O ajustare pentru depreciere a imobilizărilor este reluată în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă. În cazul ajustărilor recunoscute pentru deprecierea fondului comercial, acestea nu se mai reiau ulterior la venituri.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

O ajustare pentru depreciere poate fi reluată în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea recuperabilă, mai puțin amortizarea, care ar fi fost determinată dacă ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscută.

Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, semifabricatele, produsele finite, marfurile, ambalajele, piesele de schimb, materialele consumabile și deseurile.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evaluează distinct în contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terți. Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758 „Alte venituri din exploatare”).

Costul produselor finite și a producției în curs de execuție cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul stocurilor se determină în raport cu situația dată pe baza costului standard, al metodei identificării specifice sau în cazul în care sunt produse cu amanuntul pe baza prețurilor cu amanuntul.

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

La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

Creanțe comerciale și alte creanțe

Conturile de clienți și conturi asimilate includ facturile emise până la 31 decembrie 2025 pentru bunurile livrate, lucrările și serviciile executate până la această dată.

Conturile de clienți și conturi asimilate sunt înregistrate la valoarea nominală. În cazul în care ar fi fost necesar, această valoare ar fi fost diminuată la valoarea realizabilă estimată, prin înregistrarea unei ajustări de valoare pentru clienți incerti.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

In acest caz pierderile finale pot varia fata de estimarile curente. Datorita lipsei inerente de informatii legate de pozitia financiara a clientilor si a lipsei mecanismelor legale de colectare, pierderile probabile sunt estimate. Cu toate acestea, conducerea Societatii a facut cea mai buna estimare a pierderilor si crede ca aceasta estimare este rezonabila in circumstantele date.

Pierderile de valoare sunt analizate la data intocmirii situatiilor financiare pentru a determina daca acestea sunt estimate corect. Ajustarea pentru depreciere poate fi reluata daca s-a produs o schimbare in conditiile existente la momentul determinarii valorii recuperabile. Reluarea unei ajustari pentru depreciere poate fi efectuata numai in asa fel incat valoarea neta a activului sa nu depaseasca valoarea sa neta contabila istorica.

Numerar și echivalente de numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen de cel mult sase luni daca sunt detinute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt.

Numerarul și echivalentul de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt.

Disponibilitatile banesti in valuta sunt evaluate la cursurile de schimb de la sfarsitul perioadei.

Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită, net de costurile de tranzacționare. Daca ar fi fost cazul, onorariile si comisioanele bancare achitate in vederea obtinerii de imprumuturi pe termen lung ar fi fost recunoscute pe seama cheltuielilor inregistrate in avans.

Cheltuielile in avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a imprumuturilor respective.

Portiunea imprumuturilor pe termen scurt si a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pna la un an” si inclusa impreuna cu dobanda datorata la data bilantului contabil in [„Sume datorate institutiilor de credit” / “Sume datorate entitatilor afiliate”, “Sume datorate entitatilor de care entitatea este legata in virtutea intereselor de participare”/ “Alte datorii”] din cadrul datoriilor curente.

Contabilitatea contractelor de leasing în care Societatea este locatar

Contracte de leasing financiar

Daca ar fi fost cazul, contractele de leasing in care Societatea preia in mod substantial riscurile si beneficiile asociate proprietatii ar fi clasificate ca leasing financiar. Celelalte contracte ar fi clasificate ca leasing operational. Leasing-urile financiare ar fi capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată ar fi divizată între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate ar fi incluse în datoriile pe termen scurt sau lung.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Elementul de dobândă ar fi trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

Contracte de leasing operațional

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice facilități acordate de locator) ar fi recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

Datoriile comerciale și alte datorii

Datoriile către furnizori sunt înregistrate la valoarea nominală, care aproximează valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate, incluzând facturile pentru livrări de bunuri, lucrări contractate și servicii 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 înregistrează la valoarea contractului. Valoarea dobanzilor aferente creditelor se înregistrează la data plății lor.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele sunt recunoscute numai în momentul în care Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) rezultată din evenimente trecute, și este probabil (adică mai mult probabil decât improbabil) ca o ieșire de resurse reprezentând beneficii economice să fie necesară pentru decontarea obligației și când poate fi făcută o estimare corectă în ceea ce privește suma obligației. Acolo unde efectul valorii temporale a banilor este material, suma unui provizion este valoarea prezenta a cheltuielilor ce se prevăd a fi necesare pentru decontarea obligației.

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și somaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații sunt membri ai planului de pensii al Statului Român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu operează nicio altă schemă de pensii sau plan de beneficii post-pensionare și, în consecință, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile. În plus, Societatea nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariați.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Subvenții

Subvenții aferente activelor

Daca ar fi fost cazul, subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale ar fi înregistrate ca subvenții pentru investiții în situațiile financiare și recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

Subvenții aferente veniturilor

Subvențiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

Capital social

Capitalul social compus din părți sociale 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 înregistrarea lor la Registrul Comerțului.

Rezerve 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.

Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

Dividendele aferente părților sociale se stabilesc în funcție de rezultatele societății și se repartizează pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare.

Rezultat reportat

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezerva legală realizată, în limita a 20% din capitalul social, respectiv alte rezerve constituite conform reglementărilor legale în vigoare (facilități fiscale), se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exercitiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează în anul următor după Adunarea Generală a Acționarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor [sau asociaților], rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate în principal din numerar, depozite la termen, creanțe, datorii. Instrumentele de acest tip sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile specifice prezentate în cadrul Notei 2 „Principii, politici și metode contabile”.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile corespunzătoare cifrei de afaceri se determină în funcție de specificul activității desfășurate.

Cifra de afaceri netă înseamnă sumele obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri. Cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderent desfășurate prezentată în contul de profit și pierdere este cifra de afaceri netă aferentă activității desfășurate pe codul CAEN 2841 Fabricarea utilajelor și a mașinilor-unelte pentru prelucrarea metalului. Prin activitate preponderentă efectiv desfășurată se înțelege activitatea aferentă codului CAEN care generează cea mai mare pondere din cifra de afaceri netă a Societății.

Societatea a determinat că activitatea de producție de accesorii și componente pentru mașini – unelte desfășurate pe codul 2841 Fabricarea utilajelor și a mașinilor-unelte pentru prelucrarea metalului reprezintă 98% din cifra de afaceri nete a Societății. Pentru a face această determinare, Societatea a aplicat Ordinul Președintelui Institutului Național de Statistic 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, a procedat la alocarea veniturilor aferente cifrei de afaceri înregistrate în contabilitate pe secțiuni și diviziuni CAEN și a identificat codul CAEN corespunzător.

Veniturile sunt recunoscute atunci când este probabil că beneficiile economice asociate cu tranzacția vor intra în întreprindere, iar suma veniturilor poate fi determinată în mod corect.

Veniturile din vânzări de bunuri

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți. Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- Societatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

- Societatea nu mai gestionează bunurile vandute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;

- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate;
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Dacă Societatea păstrează doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzacția reprezintă o vânzare și veniturile sunt recunoscute.

Momentul când are loc transferul riscurilor și avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determină în urma examinării circumstanțelor în care s-a desfășurat tranzacția, și termenilor din contractele de vânzare.

Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignatie, se consideră că livrarea bunurilor de la consignatar la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.

Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se consideră că transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terți. În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 418 "Clienți - facturi de întocmit", și se reflectă în situațiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe baza de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

În cazul lucrărilor de construcții, recunoașterea veniturilor se face pe baza actului de recepție semnat de beneficiar, prin care se certifică faptul că executantul și-a îndeplinit obligațiile în conformitate cu prevederile contractului și ale documentației de execuție.

Contravaloarea lucrărilor nereceptionate de beneficiar până la sfârșitul perioadei se evidențiază la cost, în contul 332 „Servicii în curs de execuție”, pe seama contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”.

În cazul în care prețul de vânzare include o valoare distinctă, specificată contractual, destinată prestării ulterioare de servicii, acea sumă este amânata (contul 472 "Venituri înregistrate în avans") și recunoscută ca venit pe parcursul perioadei în care se prestează serviciile, dar nu mai târziu de încheierea perioadei pentru care a fost contractată prestarea ulterioară de servicii.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Venituri din comisioane

Atunci cand Societatea actioneaza in calitate de agent si nu de principal intr-o tranzactie, veniturile sunt recunoscute la valoarea neta a comisionului Societatii.

Venituri din redevente, chirii

Veniturile din redevente si chirii se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului. Stimulentele acordate pentru încheierea unui contract de leasing operational nou sau reînnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului în regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul în care se face plata, reducand astfel veniturile din chirii pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

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.

Impozitare

Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizand cota de impozit in vigoare la data bilantului, ajustat cu corectiile anilor anteriori. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi, veniturile din dividende, veniturile din imobilizari financiare cedate, veniturile din investitii financiare pe termen scurt – net, venituri din diferente de curs valutar si veniturile din sconturi obtinute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente; dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobanda aferenta imprumuturilor, amortizarea actualizarii provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizarile financiare cedate, cheltuielile privind investitiile financiare pe termen scurt – net, cheltuieli din diferente de curs valutar si chetuieli privind sconturile obtinute. Toate costurile indatorarii care nu sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilitatii de angajamente.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025**
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se referă inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;

ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exercitii. În cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare.

Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative. În notele explicative la situațiile financiare sunt prezentate de asemenea informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea.

Părți legate

Societățile se consideră legate în cazul în care una din părți, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte.

Evenimente ulterioare

Situațiile financiare anexate reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an care furnizează informații suplimentare despre poziția Societății la data încheierii bilanțului sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări).

Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note, atunci când sunt considerate semnificative.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare anexate. Ele sunt prezentate dacă posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice este probabilă.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare anexate, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

3. ACTIVE IMOBILIZATE

3(a). Imobilizări necorporale

	Imobilizari necorporale	Total
Cost/evaluare		
Sold la 1 ianuarie 2025	2.208.480	2.208.480
Intrări/Creșteri de valoare	-	-
Ieșiri/Scăderi de valoare	(241.033)	(241.033)
Sold la 31 decembrie 2025	1.967.447	1.967.447
Depreciere cumulată:		
Sold la 1 ianuarie 2025	(2.029.472)	(2.029.472)
Depreciere înregistrată în cursul exercitiului	(2.943)	(2.943)
Reduceri sau reluări	64.968	64.968
Sold la 31 decembrie 2025	(1.967.447)	(1.967.447)
Net la 1 ianuarie 2025	179.008	179.008
Net la 31 decembrie 2025	-	-

În structura imobilizărilor necorporale regăsim o serie de licențe și programele informatice utilizate de societate în activitatea curentă.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

3(b). Imobilizări corporale

	Terenuri si constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii , utilitaje si mobilier	Avansuri si imobilizari corporale in curs	Total
Cost/evaluare					
Sold la 1 ianuarie 2025	11.675.224	113.658.688	323.393	93.387	125.750.692
Intrari/cresteri	-	205.987	3.017	371.064	580.068
Iesiri/scaderi	-	91.268	12.131	209.004	312.403
Sold la 31 decembrie 2025	11.675.224	113.773.407	314.279	255.447	126.018.357
Deprecierea cumulata	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Sold la 1 ianuarie 2025	(853.814)	(84.596.483)	(313.811)	-	(85.764.108)
Deprecierea inregistrata in cursul ex.	(853.931)	(6.017.586)	(3.788)	-	(6.875.305)
Reduceri sau reluari	-	91.268	12.131	-	103.399
Sold la 31 decembrie 2025	(1.707.745)	(90.522.801)	305.468	-	92.536.014
Net la 1 ianuarie 2025	10.821.410	29.062.205	9.582	93.387	39.986.584
Net la 31 decembrie 2025	9.967.480	23.250.606	8.811	255.446	33.482.343

Terenurile detinute de Societate la 31 decembrie 2025 sunt in suprafata de 38.146,54 metri patrati si au valoare de 1,623,730 lei.

Ultima reevaluare a terenurilor a fost efectuata la 31.12.2023, de catre un evaluator independent membru ANEVAR, in conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in aceste categorii la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata.

In rezultatul reevaluarii a fost inregistrata o crestere a valorii contabile nete cu 137.106 lei.

Cladirile aflate in patrimoniu sunt prezentate la valoarea reevaluata, mai putin amortizarea cumulata.

Ultima reevaluare a cladirilor a fost efectuata la 31.12.2023, de catre un evaluator independent membru ANEVAR, in conformitate cu in conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

valorilor nete contabile ale elementelor incluse în aceste categorii la valoarea lor justa 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 cladirilor s-a făcut la valoarea justa prin metoda valorii de înlocuire netă.

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

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Cost	11.669.566	11.669.566
Amortizare și depreciere cumulate	5.623.117	6.181.282
<u>Valoare netă</u>	<u>6.046.449</u>	<u>5.488.284</u>

Intrări / creșteri de valoare

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025 cele mai semnificative achiziții de active immobilizate au fost în zona echipamentelor tehnologice 205.987 lei.

Ieșiri / scăderi de valoare

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025 au fost înregistrate ieșiri prin casări de immobilizări amortizate integral, în valoare de 103.399 lei.

Evaluarea immobilizărilor corporale la intrare / la data bilanțului

Construcțiile, mijloacele de transport, instalațiile și echipamentele sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea și orice altă depreciere suferită.

Costul inițial al elementelor mai sus menționate include prețul de cumpărare inclusiv taxele de achiziționare și alte costuri direct atribuibile aducerii activelor în stare de funcționare și la locul utilizării acestora.

Cheltuielile suportate după ce mijloacele fixe au fost puse în funcțiune, cum ar fi costurile cu reparațiile și întreținerea, sunt incluse în contul de profit și pierdere în perioada în care sunt angajate, cu excepția situațiilor în care se poate demonstra că aceste cheltuieli au ca rezultat o creștere a beneficiilor economice viitoare preconizate a se obține din utilizarea acestora peste standardul inițial de performanță, când aceste cheltuieli sunt capitalizate ca un cost suplimentar al mijloacelor fixe.

Activele immobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, sunt trecute pe cheltuieli la darea în folosință și nu sunt incluse în valoarea contabilă a immobilizărilor corporale.

De remarcat că metoda de amortizare utilizată de societate este metoda liniară, iar societatea nu a efectuat nici un fel de ajustări ale duratelor de viață utile a mijloacelor fixe, considerându-se că perioadele existente reflectă în mod corect durata de viață a mijloacelor fixe ținând cont de starea lor și de capacitatea acestora de a genera beneficii.

Gradul de uzură scriptică a immobilizărilor corporale la data întocmirii situațiilor financiare prezintă următoarele valori:

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

Structura	Valoare de inventar	Amortizare cumulata	Grad de uzura scriptic [%]
Constructii	10.052.094	1.707.745	16.99%
Instalatii tehnice, masini	113.773.407	90.522.801	79.56%
Mobilier, birotica	314.279	305.468	97.20%
31 decembrie 2025	124.139.780	92.536.014	-

Imobilizări corporale ipotecate, gajate și restricționate

La 31 decembrie 2025, în situațiile financiare ale societății activele gajate pentru contractele de credit în favoarea BRD, la valoarea contabilă netă sunt în valoare de 18.577.487 lei.

În ceea ce privește proprietățile societății asupra cărora ar putea apărea litigii patrimoniale, apreciem că nu există un asemenea risc.

3(c). Imobilizari financiare

La 31 decembrie 2025, societatea detine 1000 actiuni ale SC Ecorep Group SA în valoare de 100 lei, reprezentând 0.01% din capitalul social al Ecorep Group SA.

4. STOCURI

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Materii prime	10.940.778	9.455.633
Materiale	6.685.807	6.037.267
Materiale de natura obiectelor de inventar	3.189.899	3.283.607
Diferențe de preț la materii prime și materiale	(21.361)	(21.408)
Ambalaje	12.585	12.610
<i>Materii prime si materiale consumabile</i>	<u>20.807.708</u>	<u>18.767.709</u>
Produse în curs de execuție	939.123	1.442.200
Semifabricate	5.028.613	6.692.697
Diferențe de preț la semifabricate	85.111	115.753
<i>Producția în curs de execuție</i>	<u>6.052.847</u>	<u>8.250.650</u>
Produse finite	14.237.489	5.814.873
Diferențe de preț la produse finite	676.865	163.542
Marfuri	53.561	34.009
<i>Produse finite și mărfuri</i>	<u>14.967.915</u>	<u>6.012.424</u>
<i>Avansuri</i>	-	12.277
<u>Total STOCURI</u>	<u>41.828.470</u>	<u>33.043.060</u>

Stocurile de materii prime și materiale sunt evaluate și recunoscute în bilanț conform reglementărilor contabile în vigoare la costul de achiziție, respectiv au fost cuprinse toate

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025**
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

4. STOCURI (CONTINUARE)

cheltuielile care pot fi atribuite direct achizitiei stocului respectiv, din care s-au dedus reducerile comerciale.

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei PMP în ceea ce privesc materiile prime iar privitor la produsele finite este folosit costul efectiv. În cazul produselor finite obținute din activitatea de exploatare acestea într-o prima fază sunt înregistrate pe măsura obținerii la un cost standard prestabilit intern în cadrul societății iar la sfârșitul perioadei pe baza informațiilor furnizate de contabilitatea de gestiune se determină costul efectiv de producție și se înregistrează diferențele de pret în contabilitate.

Costul stocurilor vandute a fost recunoscut ca o cheltuială în perioada în care a fost recunoscut venitul corespunzător. Cu ocazia inventarierii faptice nu s-au constatat depreciere fizice ale stocurilor, motiv pentru care nu s-au stabilit ajustări pentru evidențierea deprecierii.

5. CREANȚE COMERCIALE

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 202</u>
		<u>5</u>
Clienți	11.688.301	31.173.736
Ajustari pentru deprecierea creanțelor	(33.335)	(15.968)
Clienți - facturi de întocmit	-	(143.765)
<u>Total CREANȚE COMERCIALE</u>	<u>11.654.966</u>	<u>31.014.003</u>

Principalii clienți existenți în sold la 31.12.2025 sunt:

Bosch Rexroth SRL Blaj	22.005.604 lei	69.01%
Bosch Rexroth AG Germania	8.555.659 lei	26.83%
Danobat Elgoibar Spania	203.322 lei	0.64%
Unicor GMBH	83.349 lei	0.26%

6. SUME DE INCASAT DE LA ENTITATI AFILIATE

În cadrul acestor situații financiare, părțile sunt considerate afiliate dacă una dintre părți are capacitatea de a controla cealaltă parte sau de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți în luarea deciziilor financiare și de exploatare. Luând în considerare fiecare relație potențială cu o parte afiliată, atenția este îndreptată mai degrabă asupra fondului relației și nu asupra formei juridice.

La 31 decembrie 2025 societatea nu are entități afiliate.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

7. ALTE CREAȚE

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Alte creanțe sociale	492.740	187.986
Impozit profit	721.302	531.373
TVA neexigibilă	10.214	7.789
Decontări din operațiuni în curs de clarificare	282	279
Subvenții somaj	2.973	2.973
Debitori diversi	183.203	214.127
Ajustări deprecieri creanțe-debitori diversi	(175.931)	(176.340)
<u>Total ALTE CREAȚE</u>	<u>1.234.784</u>	<u>768.187</u>

8. CASA SI CONTURI LA BANCII

Disponibilitățile în lei sunt evaluate la cost istoric, iar disponibilitățile în valută au fost evaluate la cursul de referință al valutei respective publicat de BNR și valabil la data de 31 decembrie 2025.

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Conturi curente la bănci și numerar în casă		
In lei	181.822	451.681
În monedă străină echivalent în lei	680.048	350.752
Sume în curs de decontare	4.642	1.784
Echivalente de numerar (Tichete sociale încasate)	3.420	3.010
Total	<u>869.932</u>	<u>807.227</u>

9. DATORII COMERCIALE FURNIZORI

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Datorii comerciale - furnizori	3.250.008	5.243.411
Furnizori - facturi nesosite	297.423	443.975
Total	<u>3.547.431</u>	<u>5.687.386</u>

Din totalul datoriilor comerciale, cele mai mari datorii le înregistrează față de:

Ovako Suedia	1.361.880 lei	25.97%
Store Steel	822.138 lei	15.68%
Sandvik SRL Bucuresti	352.791 lei	6.73%
Perfect Tools Ghimbav	191.274 lei	3.65%
Neamtu SRL Cugir	164.743 lei	3.14%

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

10. SUME DATORATE ENTITATILOR AFILIATE

Nu e cazul.

11. ALTE DATORII, INCLUSIV DATORII FISCALE ȘI DATORII PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Datorii în legătură cu personalul	1.527.260	1.430.029
Contributiile la asigurarile sociale si de sanatate	1.240.728	1.231.767
Impozitul pe venituri de natura salariilor	220.115	212.101
TVA de plata	573.293	443.946
Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate	33.958	29.461
Dividende de plata	574.974	83.715
Creditori diversi	22.455	17.726
Dobanzi de platit	27.731	40.172
<u>Total Alte datorii < 1 an</u>	<u>4.220.514</u>	<u>3.488.917</u>

12. LEASING FINANCIAR

La 31.12.2025 societatea nu are in derulare niciun contract de leasing financiar.

13. ALTE DATORII, INCLUSIV DATORII FISCALE SI DATORII PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Credit investitii BRD ctr. 2019	1.261.062	-
Credit investitii BRD ctr. 2021	4.127.824	2.200.151
<u>Total datorii pe termen lung</u>	<u>5.328.886</u>	<u>2.200.151</u>

La data de 31.12.2025 societatea avea angajate credite in suma totala de 24.161.326 lei din care, pe termen scurt 21.961.175 lei si pe termen lung 2.200.151 lei.

14. PROVIZIOANE

In cursul anului 2025 nu s-au constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

15. CAPITAL ȘI REZERVE**(a) Acțiuni**

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. Actiunile Societatii sunt nominative, de

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

15. CAPITAL ȘI REZERVE (CONTINUARE)

valori egale, emise in forma dematerializata si acorda drepturi egale titularilor lor. Actiunile sunt indivizibile, iar societatea recunoaste un reprezentant unic pentru exercitarea drepturilor rezultand dintr-o actiune.

Actiunile emise de Societate sunt tranzactionate la Bursa de Valori Bucuresti, pe piata AERO.

Evidenta actiunilor si a actionarilor este tinuta de catre societatea de registru independent Depozitarul Central S.A. Bucuresti.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2025, respectiv 2024 se prezintă astfel:

Denumire	31 decembrie 2024			31 decembrie 2025		
	%	Număr Parti sociale	Valoare	%	Număr Parti sociale	Valoare
Lion Capital	96.53%	9.170.588	22.926.470	96.53%	9.170.588	22.926.470
Alti actionari	3.47%	329.561	823.903	3.47%	329.561	823.903
Total	100%	9.500.149	23.750.373	100%	9.500.149	23.750.373

(b) Obligațiuni

Societatea nu are emise nici un fel de obligațiuni la 31 decembrie 2025.

(c) Repartizarea profitului

<u>Destinația</u>	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024</u>	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025</u>
Profit net de repartizat:	1.338.740	27.587
- rezerva legală	(68.852)	(5.433)
- alte rezerve	(1.269.888)	(22.154)
<u>Profit nerepartizat (reportat)</u>	=	=

Urmare a activității desfășurate în anul 2025, Societatea a înregistrat un profit de 27.587 lei.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

16. CIFRA DE AFACERI

Societatea obtine venituri, in principal, din vanzare productiei de accesorii si componente pentru masini-unelte.

Cifra de afaceri din anul financiar 2025, respectiv 2024 se compune din:

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Venituri din vânzarea produselor finite	92.878.709	103.909.384
Venituri din vânzarea produselor reziduale	502.621	821.302
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	16.639	15.126
Venituri din vanzarea marfurilor	431.076	581.922
Venituri din activități diverse	1.413.929	1.089.388
Reduceri comerciale acordate	(789.962)	(143.765)
<u>Total</u>	<u>94.469.651</u>	<u>106.273.357</u>

Din totalul cifrei de afaceri 95.3% (2024: 93%) a fost realizată prin intermediul a două companii din grupul Bosch, respectiv: Bosch Rexroth Blaj (63.64%) și Bosch AG Germania (31.73%).

17. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	-	1.840
Alte venituri din exploatare	45.853	526.135
<u>Total</u>	<u>45.853</u>	<u>527.975</u>

18. CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Cheltuieli cu materiile prime	19.983.612	21.082.875
Cheltuieli cu materialele auxiliare	8.505.886	10.318.462
Cheltuieli privind combustibilii	1.172.587	1.315.884
Cheltuieli privind piesele de schimb	1.855.752	2.766.175
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	36.780	23.070
<u>Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile</u>	<u>31.554.617</u>	<u>35.506.466</u>
Cheltuieli privind mat. de natura obiectelor de inventar	4.088.588	4.167.380
Cheltuieli privind SDV – productie proprie	89.042	118.367
Cheltuieli privind ambalajele	20.997	34.519
<u>Alte cheltuieli materiale</u>	<u>4.198.627</u>	<u>4.320.266</u>
<u>Total</u>	<u>35.753.244</u>	<u>39.826.732</u>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

19. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Număr mediu total	485	478
Cheltuieli cu personalul (ron)	37.889.635	40.597.472
1. Salarii plătite sau de plătit	34.173.288	36.847.038
2. Cheltuieli cu avantaje în natura și tichete	2.182.120	2.124.880
3. Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	1.534.227	1.625.554

(a) Salarizarea directorilor și administratorilor

La data de 31 decembrie 2025 Societatea nu avea încheiate contracte de asigurare de răspundere profesională pentru directorii și administratorii Societății, și nu are obligații contractuale legate de pensii față de foștii directori și administratori ai Societății.

În ceea ce privește managementul societății, cel mai înalt nivel de autoritate este reprezentat de Adunarea Generală a Acționarilor.

Societatea este administrată în sistem unitar de un Consiliu de Administrație format din 3 membri care a delegat atribuții de conducere unui Director General și care îndeplinește toate actele și ia toate măsurile necesare și utile în vederea aducerii la îndeplinire a obiectului de activitate al Societății, cu excepția acelor atribuții ce intră, conform legislației române și statutului Societății, în competența Adunării Generale a Asociaților. Consiliul de Administrație este structura ce exercită un control permanent asupra Conducerii societății și se întrunește de regulă o dată pe lună. Activitatea Consiliului de Administrație este reglementată de Legislația Română în vigoare.

Componenta Consiliului de Administrație la 31 decembrie 2025 este următoarea:

Cimpean Gligor	- presedinte Director General
Minea Alexandru Lucian	- membru
El Lakis Sari	- membru

Presedintele Consiliului de Administrație este directorul general al Societății.

La data de 31 decembrie 2025, nu există obligații contractuale privind plata pensiilor către foști membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere, avansuri și credite acordate acestora sau obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

**19. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII
(CONTINUARE)**

Conducerea executiva de zi cu zi este asigurata de catre:

- Kadar Arpad – Director Tehnic;
- Zudor Sorin Valentin – Director Comercial
- Flore Ioana Angela – Director Economic.

La incheierea exercitiului financiar 2025 nu există garanții sau obligații viitoare preluate de Societate în numele directorilor. Pe parcursul exercitiului financiar, nu au fost acordate avansuri spre decontare pentru deplasări în interesul serviciului directorilor. La data de 31 decembrie 2025, nu există obligații contractuale privind plata pensiilor către actuali/fostii directori, avansuri și credite acordate acestora sau obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora.

(b) Salariați

La data de 31 decembrie 2025 Societatea avea un numar de 503 angajati.

In cursul normal al activitatii, Societatea face plati catre institutii ale statului roman in contul pensiilor angajatilor sai. Toti angajatii Societatii sunt membri ai planului de pensii al statului roman. Societatea nu opereaza cu nici un alt plan de pensii sau de beneficii dupa pensionare si, deci, nu are nici un fel de alte obligatii referitoare la pensii. La 31 decembrie 2025, Societatea nu are acordate imprumuturi salariatilor.

20. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	-	230.455
Cheltuieli cu primele de asigurare	261.113	248.169
Cheltuieli cu pregătirea personalului	110.624	140.480
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	-	16.411
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	31.789	20.122
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	49.338	75.977
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	44.201	852
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	32.178	53.743
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	125.159	125.061
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	3.720.975	4.097.201
<u>Total</u>	<u>4.375.377</u>	<u>5.008.471</u>
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	94.136	92.167
<u>Total</u>	<u>4.469.513</u>	<u>5.100.638</u>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

21. ALTE CHELTUIELI

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Despăgubiri, amenzi și penalități	3.101	30.483
Cheltuieli cu sponsorizarile	8.000	7.000
Alte cheltuieli de exploatare	18.605	1.226
<u>Total</u>	<u>29.706</u>	<u>38.709</u>
Cheltuieli protectia mediului	22.144	161.585
<u>Total</u>	<u>51.850</u>	<u>200.294</u>

22. ALTE VENITURI FINANCIARE

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2025</u>
Venituri din diferente de curs valutar	111.416	412.836
<u>Total</u>	<u>111.416</u>	<u>412.836</u>

23. ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

	<u>31 December 2024</u>	<u>31 December 2025</u>
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	127.884	685.278
Alte cheltuieli financiare	171	3.622
<u>Total</u>	<u>128.055</u>	<u>688.900</u>

24. INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

În cadrul acestor situații financiare, părțile sunt considerate legate dacă una dintre părți are capacitatea de a controla cealaltă parte sau de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți în luarea deciziilor financiare și de exploatare. Luând în considerare fiecare relație potențială cu o parte legată, atenția este îndreptată mai degrabă asupra fondului relației și nu asupra formei juridice. Părțile legate pot încheia tranzacții pe care părțile nelegate posibil nu le-ar încheia, iar tranzacțiile dintre părțile legate nu pot fi derulate în aceiași termeni și condiții și cu aceleași sume ca tranzacțiile dintre părțile nelegate.

La 31 decembrie 2025, Societatea nu se află în relații de legătură cu astfel de entitati, așa cum sunt acestea definite la art 473 - 478 din OMFP 1802/2014.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025**
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

24. INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE (CONTINUARE)

Prețurile de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții cu părțile legate se bazează pe conceptul de preț de piață pentru acea tranzacție. Pe baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi stabilite între entitățile între care nu există nicio relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Probabil că verificările prețurilor de transfer vor fi făcute în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a stabili dacă prețurile respectă principiul „condițiilor normale de piață” și dacă baza impozabilă a companiei nu este denaturată.

25. ALTE INFORMATII

(a) Angajamente primite

La data de 31 decembrie 2025, nu exista angajamente primite.

(b) Angajamente asumate

La data de 31 decembrie 2025, nu exista angajamente asumate.

(c) Auditori

Auditul societății este asigurat de firma BDO Auditors and Business Advisors SRL. Onorariul auditorului este stabilit prin înțelegerea dintre cele două părți și este prevăzut în contractul de prestări servicii încheiat între Societate și BDO Auditors and Business Advisors SRL.

26. CONTINGENȚE

(a) Litigii

În anul financiar 2025, Societatea nu a avut litigii în desfășurare.

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este supus unor interpretări variate și unor schimbări constante. În anumite situații, autoritățile fiscale pot fi agresive și arbitrare în evaluarea dobanzilor. Deși impozitul efectiv datorat pentru o tranzacție poate fi minim, dobanzile pot fi semnificative.

În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

26. CONTINGENȚE (CONTINUARE)

(c) Asigurări încheiate

La sfârșitul anului 2025, Societatea are încheiate atat asigurarile obligatorii impuse de lege, cat si asigurarile CASCO pentru autoturismele din dotare si polite de asigurare pentru activele imobilizate.

(d) Contingente legate de mediu

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2025 si 2024 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător. Conducerea Societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

27. RISCURI FINANCIARE

i) Riscul de creditare

Activele financiare care supun Societatea la concentrări potențiale de riscuri de creditare cuprind în principal creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de proceduri prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți solvabili. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de ajustările pentru creanțele incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Societatea nu prezintă concentrări semnificative ale riscului de credit. Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească ajustările deja create.

Numerarul este plasat la instituții financiare, care sunt considerate la data constituirii depozitului ca fiind asociate unui risc minim de performanță.

ii) Riscul valutar

Societatea este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin datoria generată de datoriile și respectiv creanțele comerciale exprimate în valută. Datorită costurilor mari asociate, politica Societății este să nu utilizeze instrumente financiare pentru diminuarea acestui risc.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

27. RISCURI FINANCIARE (CONTINUARE)

iii) Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și a unor facilități de descoperit de cont disponibile. Datorită naturii activității, Societatea urmărește să aibă flexibilitate în menținerea de astfel de posibilități de finanțare.

28. ALTE INFORMATU

Razboiul Rusia-Ucraina si din Orientul Mijlociu

Într-un contextul global de aprovizionare, determinat de pandemia de Covid 19, conflictul militar Rusia-Ucraina si conflictul militar din Orientul Mijlociu va agrava situația, generând riscuri potențiale pentru operațiunile companiei. Principalele consecințe economice ale războiului din Ucraina, care afectează deja în special economiile europene, este întreruperea furnizării de combustibil și energie care generează presiune inflaționistă prin creșterea prețurilor la energie, alimente, metale, mase plastice și altele.

Compania a monitorizat indeaproape evolutiile acestui conflict si a evaluat impactul asupra operatiunilor sale.

In anul 2025, efectele conflictului s-au manifestat prin:

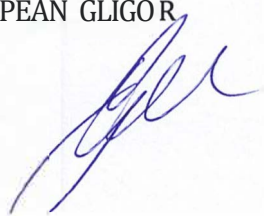
- **Cresterea costurilor de aprovizionare**, in special pentru materiile prime si energie, ceea ce a determinat ajustari in politica de preturi si optimizarea costrukilor operationale;
- **Intarzieri in lantul de aprovizionare**, cauzate de restrictii logistice si dificultati in transportul international;
- **Volatilitate in cursul de schimb si in pietele financiare**, ceea ce a generat un impact asupra pozitiei financiare a companiei.

Compania a implementat masuri pentru a gestiona riscurile asociate acestui context, inclusiv diversificarea furnizorilor, optimizarea stocurilor si ajustarea strategiilor comerciale. I in prezent, nu exista indicii ca aceste evenimente ar pune in pericol principiul continuitatii activitatii, insa conducerea continua sa monitoizeze situatia si si ia masuri adecvate pentru atenuarea riscurilor.

Aceasta nota reflecta evaluarea managementului asupra impactului conflictului din Ucraina, bazata pe informatiile disponibile la data raportarii situatiilor financiare.

Aceste situatii financiare au fost semnate si aprobate la data 23.04.2026

Administrator,
CIMPEAN GLIGOR




Director economic,
FLORE IOANA ANGELA



DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la **31.12.2025** pentru:

Persoana Juridica: **SC IAMU SA**

Judetul : **01-ALBA**

Adresa: **localitatea BLAJ, str.Gh. Baritiu, nr.38, tel. 0258/711907**

Nr.din registrul comertului: **J1991000189013**

Forma de proprietate: **34- Societati comerciale pe actiuni**

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): **2841- Fabricarea altor masini- unelte pentru prelucrarea metalului**

Cod de identificare fiscala: **1766830**

Administratorul societatii, **CIMPEAN GLIGOR**, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la **31.12.2025** si confirma ca:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasurara activitatea in conditii de continuitate.

DIRECTOR GENERAL,
ING. DIPL. CIMPEAN GLIGOR



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 semnatului: 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

