

## 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 situațiilor financiare

#### Opinia

1. Am auditat situațiile financiare ale societății IAMU S.A. ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, 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 2022 se identifică astfel:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| ➤ Datorii nete/Total capitaluri proprii:    | 63.335.782 Lei        |
| ➤ Cifra de afaceri netă:                    | 129.271.163 Lei       |
| ➤ Rezultatul net al exercițiului financiar: | 8.438.507 Lei, profit |

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2022, 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 individuale 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") 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 12 “Cifra de afaceri” la situațiile financiare atașate, conform căreia la 31 decembrie 2022, 94% din cifra de afaceri aferentă anului încheiat la 31 decembrie 2022 (2021: 94%) a fost realizată prin intermediul a două companii din grupul Bosh, respectiv: Bosh Rexroth Blaj (49%) și Bosh AG Germania (45%). Continuarea afacerii se bazează pe continuarea relațiilor comerciale cu acest partener. Opinia noastră nu include o rezervă 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**

Cifra de afaceri 129.271.163 lei la 31 decembrie 2022 (115.587.606 lei la 31 decembrie 2021) A se vedea Notele 2.17. ("Recunoașterea veniturilor") și 12 ("Cifra de afaceri") la situațiile financiare.

Asa cum este prezentat în Nota 12 la situațiile financiare, Societatea obține venituri în principal din vânzarea producției de accesorii și componente pentru mașini - unelte.

În timp ce aplicarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu cadrul de raportare financiară relevant poate fi complexă, în cazul Societății, majoritatea contractelor de vânzare sunt standard și relativ simple.

Cu toate acestea, un anumit nivel de complexitate este asociat cu determinarea momentului în care controlul asupra bunurilor vândute se transferă către client, termenii de livrare fiind unul dintre aspectele cele mai relevante de luat în considerare. În această privință, complexitatea derivă din utilizarea de către Societate, de multe ori în relațiile acesteia cu același client, a unor termeni de livrare diferiți, inclusiv franco fabrică și franco transportator (FCA). Astfel, termenii contractuali trebuie să fie atent analizați pentru un număr semnificativ de contracte pentru fiecare livrare în parte. În particular, riscul apare în cazul veniturilor recunoscute în apropierea datei situațiilor financiare.

Am identificat recunoașterea veniturilor ca fiind un aspect cheie de audit având în vedere factorii de mai sus, precum și faptul că veniturile reprezintă un indicator cheie de performanță pentru Societate. Astfel, există un risc inerent de manipulare a momentului de recunoaștere a veniturilor de către conducere. În consecință, aspectul a necesitat o atenție sporită în cadrul auditului.

### *Modul de abordare în cadrul auditului:*

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

Evaluarea conformității politicii Societății de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014.

- Actualizarea înțelegerii noastre a procesului Societății de recunoaștere a veniturilor și evaluarea proiectării și implementării anumitor controale relevante, inclusiv cele privind corelarea termenilor de livrare contractuali cu termenii de livrare conform facturilor și cele privind existența documentelor de livrare relevante;
- Inspectarea, pe baza de esanțion, a comenzilor și a contractelor de vânzare cu clienții pentru termenii cheie ai tranzacțiilor de vânzare, inclusiv termenii de livrare și acceptare;
- Pentru un esanțion de tranzacții de venituri recunoscute în apropierea finalului exercitiului financiar, evaluarea faptului că momentul de recunoaștere a venitului este adecvat, prin corelarea cu înțelegerea noastră a termenilor contractuali obținută în procedurile de audit anterioare și de asemenea, prin inspectarea documentelor justificative, inclusiv facturi, note de livrare și, unde a fost cazul, documente de încasare;
- Obținerea, pe baza de esanțion, de confirmări a soldurilor cu anumiți clienți și a anumitor facturi selectate de vânzare către anumiți clienți. Pentru tranzacțiile la care nu am primit răspunsuri la cererea de confirmare, am efectuat proceduri alternative prin examinarea notelor de livrare aferente, inclusiv dovada datei de acceptanță din partea clienților și/ sau dovada încasării;
- Investigarea notelor de credit semnificative emise după sfârșitul exercitiului financiar și determinarea dacă astfel de note de credit ar putea indica faptul că recunoașterea veniturilor s-a efectuat în perioada de raportare incorectă;
- Inspectarea documentației aferente înregistrărilor din registrul jurnal aferente veniturilor din cursul anului pentru tranzacții selectate din lunile decembrie 2021 și ianuarie 2022 prin aplicarea unor criterii specifice bazate pe risc, coroborată cu interviuarea personalului relevant pentru înțelegerea naturii acestor înregistrări;
- Examinarea măsurii în care informațiile prezentate de Societate în notele la situațiile financiare cu privire la recunoașterea veniturilor includ și descriu de o manieră adecvată informațiile cantitative și calitative cerute de cadrul de raportare financiară relevant.

## Alte aspecte

7. Situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021, au fost auditate de către o altă firmă de audit, al cărei raport, emis în data de 18 aprilie 2022 exprimă o opinie fără rezerve.

8. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

## Alte informații - Raportul administratorilor

9. Consiliul de administratie este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Consiliului de administratie dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta urmand a fi prezentată într-un raport separat.

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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 Consiliului de administratie, 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 Consiliului de administratie pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Consiliului de administratie 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 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de administratie. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

## Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

10. 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.

11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiul 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.

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

## Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

13. 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.

14. Ca parte a unui audit în conformitate 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.

15. 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.

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

**Pentru și în numele BDO Auditors & Business Advisors Srl**

Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 1086  
Autorizat de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)



**Numele semnatarului: STIRBU DAN**

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 2720  
Autorizat de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Timisoara, Romania



24 Aprilie 2023