

RAPORT DE AUDIT

AL SITUATIILOR FINANCIARE

ALE

“ I.A.R ” S.A.
BRASOV

LA 31 DECEMBRIE 2022

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acţionarii I.A.R. S.A. BRASOV

Opinie

Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale societăţii „I.A.R. S.A. BRASOV” (Societatea), cu sediul social în Braşov, str. Hemann Oberth nr.34, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 1132930, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi notele explicative întocmite în conformitate cu Ordinul M.F. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS) . cu modificările şi completările ulterioare, prevăzute la pct. 1.1 din Anexa 3 la Ordinul MF nr. 4268/2022

Situaţiile financiare menţionate se identifică prin:

- Total active	=	657.289.828 lei
- Total capitaluri proprii	=	228.527.219 lei
- Rezultatul exerciţiului –profit	=	14.198.145 lei

În opinia noastră, situaţiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziţia financiară a Societăţii la data de 31 decembrie 2022, performanţa sa financiară şi fluxurile sale de trezorerie aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul M.F. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS).

Baza pentru opinie

Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) şi Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate.

Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea *Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenţi faţă de Societate, conform *Codului Etic al Profesioniştilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerinţele etice relevante pentru auditul situaţiilor financiare din România şi ne-am îndeplinit celelalte responsabilităţi etice, conform acestor cerinţe şi Codului IESBA.

Credem că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.



Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situaţiilor financiare în ansamblu şi în formarea opiniei noastre asupra acestora şi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Recunoaşterea veniturilor

Risc: datorită naturii activităţii societăţii, producţie de active cu ciclu lung de fabricaţie, există riscul ca veniturile să fie recunoscute la data livrării şi nu proporţional cu realizarea acestuia aşa cum este prevăzut în IAS 11 – contracte pe termen lung

Răspunsul nostru: Noi am identificat şi testat controalele care apar pe fluxul financiar clienţi-venituri şi am constatat că acestea sunt operaţionale şi nu au deviaţii. Suplimentar am efectuat teste de detaliu pentru a ne asigura că veniturile sunt recunoscute în perioada financiară corectă în conformitate cu IFRS-urile.

Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoaşterea veniturilor, care a fost considerată risc semnificativ, a inclus:

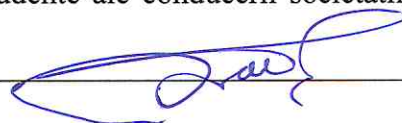
- testarea controalelor, privind termenii livrării, a preţurilor de vânzare a producţiei realizate ;
- compararea acestor date privind termenii şi preţurile cu contractele încheiate
- analiza în detaliu a veniturilor şi perioada recunoaşterii sale pe baza verificării documentelor de livrare şi aşteptărilor rezultate din cunoştinţele noastre legate de ramura de activitate, urmărind variaţiile şi comparându-le cu aşteptările noastre.

Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli

Risc: datorită specificului activităţii de vânzări dependente de un număr restrâns de clienţi şi a acordurilor contractuale pe termen lung există riscuri independente de activitatea în sine a societăţii de amanare sau chiar de anulare a unor comenzi.

Răspunsul nostru: În cadrul auditului, am abordat adecvarea şi recunoaşterea în perioada auditată a costurilor şi provizioanelor conform IAS 37 - Provizioane, datorii şi active contingente şi am constatat că premisele şi criteriile utilizate de conducere pentru a stabili provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli recunoscute în situaţiile financiare sunt adecvate.

Noi am identificat aceste criterii de recunoaştere aşa cum sunt detaliate în calculul efectuat de conducerea societăţii privind riscurile viitoare în derularea contractelor încheiate în perioada auditată. Criteriile de recunoaştere sunt abordări logice şi prudente ale conducerii societăţii



privind riscurile inerente în condițiile unei economii insuficient stabilizate și ținând cont de schimbările posibile în executia bugetului în anii următori.

Echipa de audit ale componentelor a efectuat proceduri de audit detaliate privind recunoașterea și măsurarea provizioanelor pentru risc legate de respectivele componente.

Echipa de audit a identificat exhaustivitatea și acuratețea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli ca pe un risc semnificativ în ceea ce privește auditul, a revizuit procedurile efectuate de echipele de audit ale componentelor și a discutat cu conducerea societății criteriile de recunoaștere.

Evaluarea producției în curs de execuție

Risc: datorită naturii activității societății, producție de active cu ciclu lung de fabricație, exista riscul ca supra sau subevaluarea și raportarea producției în curs de execuție să influențeze rezultatul exercitiului curent al activității societății și implicit continuitatea activității acesteia.

Răspunsul nostru: În cadrul auditului, am abordat recunoașterea în perioada auditată a costurilor de realizare a producției și am verificat criteriile utilizate de conducere pentru evaluarea și recunoașterea acesteia în situațiile financiare (IAS -2) constatând că acestea sunt adecvate.

Noi am verificat aceste criterii de recunoaștere așa cum sunt detaliate în calculul pe comenzi a producției în curs, efectuat de conducerea societății, am revizuit procedurile aplicate și am constatat că acestea nu pot avea deviații semnificative. Evaluarea producției în curs s-a făcut la costul de producție care este mai mic decât valoarea realizabilă netă în condiții normale de desfășurare a activității societății.

Alte informații – Raportul administratorilor

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 și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată 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 nici un 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 obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.



În ceea ce priveşte Raportul administratorilor, am citit şi raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-18 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS).

În baza exclusiv a activităţilor care trebuie desfăşurate în cursul auditului situaţiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informaţiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situaţiile financiare sunt în concordanţă, în toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-18 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS).

În plus, în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre cu privire la Societate şi la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situaţiile financiare

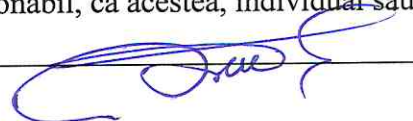
Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare în conformitate cu IFRS-urile şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activităţii şi utilizând contabilitatea pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Compania sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau



cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.

- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Companiei de a-şi continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina Compania să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.
- Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul general al situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele de bază într-o manieră care realizează pre-zentarea fidelă.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declaraţie că am respectat cerinţele etice relevante privind independenţa şi că le-am comunicat toate relaţiile şi alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independenţa şi, acolo unde este cazul, măsurile de protecţie aferente.
- Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, determinăm care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situaţiilor financiare din perioada curentă şi care sunt, prin urmare, aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepţia cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanţe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depăşite de consecinţele negative ale acestei comunicări

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 10 ianuarie 2019 sa auditam situatiile financiare ale IAR S.A. BRASOV pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2018 – 2022.

Confirmam ca:

In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF)

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabila asupra conformitații cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual ale IAR S.A. BRASOV (Societatea) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

Conducerea Societații este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute.

Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevazute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare.

O misiune de asigurare rezonabila include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societații care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alta concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale Societații pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 este inclusă în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

Brasov 19.03.2023

In numele societatii de audit

MACAVEIU CONSULT SRL cu sediul in BRASOV, Str. Grivitei, nr.66, Bl.4, ap.1,
Inregistrata in Registrul Public Electronic al firmelor de audit la numarul 211/2001.

Ioan Macaveiu

Auditor Financiar

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MACAVEIU CONSULT SRL
Registrul Public Electronic: FA211

Inregistrat in Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiarilor la numarul 276/2001.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MACAVEIU IOAN
Registrul Public Electronic: AF276