

RAPORT DE AUDIT
AL SITUATIILOR FINANCIARE
ALE

“ I.A.R ” S.A.
BRASOV

LA 31 DECEMBRIE 2021

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 2021, 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).

Situaţiile financiare menţionate se identifică prin:

- Total active	= 409.347.615 lei
- Total capitaluri proprii	= 219.812.730 lei
- Rezultatul exerciţiului –profit	= 23.488.292 lei

În opinia noastră, situaţiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziţia financiară a Societăţii la data de 31 decembrie 2021, 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 livrarile, a preţurilor de vanzare 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 comparandu-le cu aşteptările noastre.

Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli

Risc: datorită specificului activităţii de vanzări dependente de un număr restrans 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 condiţiile unei economii insuficient stabilizate şi ţinând cont de schimbările posibile în executia bugetului în anii următori.

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

Echipa de audit a identificat exhaustivitatea şi acurateţea provizioanelor pentru riscuri şi cheltuieli ca pe un risc semnificativ în ceea ce priveşte auditul, a revizuit procedurile efectuate de echipele de audit ale componentelor şi a discutat cu conducerea societăţii criteriile de recunoaştere.

Evaluarea producţiei în curs de executie

Risc: datorită naturii activităţii societăţii, producţie de active cu ciclu lung de fabricaţie, exista riscul ca supra sau subevaluarea şi raportarea producţiei în curs de executie să influenţeze rezultatul exercitiului curent al activităţii societăţii şi implicit continuitatea activităţii acesteia.

Răspunsul nostru: În cadrul auditului, am abordat recunoaşterea în perioada auditată a costurilor de realizarea a producţiei şi am verificat criteriile utilizate de conducere pentru evaluarea şi recunoaşterea acesteia în situaţiile financiare (IAS -2) constatând ca acestea sunt adecvate.

Noi am verificat aceste criterii de recunoaştere aşa cum sunt detaliate în calculul pe comenzi a producţiei în curs, efectuat de conducerea societăţii, am revizuit procedurile aplicate şi am constatat ca acestea nu pot avea deviaţii semnificative. Evaluarea producţiei în curs s-a făcut la costul de producţie care este mai mic decât valoarea realizabilă netă în condiţii normale de desfasurare a activităţii societăţii.

Alte informaţii – Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea altor informaţii. Acele alte informaţii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situaţiile financiare şi raportul auditorului cu privire la acestea şi nici declaraţia nefinanciară, aceasta fiind prezentată separat.

Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acopera şi aceste alte informaţii şi cu excepţia cazului în care se menţionează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informaţii şi, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informaţii sunt semnificativ inconsecvente cu situaţiile financiare, sau cu cunoştinţele pe care noi le-am obţinut 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 2021, 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 guvernanta 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 guvernanta 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 influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- 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 Companiei.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- 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 pre-zentarea fidelă.

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

- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

- Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, determinăm care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care sunt, prin urmare, aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe 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 depășite de consecințele 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 4 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.

Brasov 15 martie 2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: MACAVEIU CONSULT SRL

Registrul Public Electronic: FA211

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

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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: MACAVEIU IOAN

Registrul Public Electronic: AF276