



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

U.A.M.T. S.A.

31 DECEMBRIE 2019

Leocont Expert S.R.L.

Membru al Camerei Auditorilor
Financiari din România (CAFR),
având legitimația nr. 164

Auditor financiar – ***Leonica BOCHIȘ***
Membru al Camerei Auditorilor
Financiari din România (CAFR),
având legitimația nr. 706

Număr de înregistrare 41/ 31.08.2020

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Consiliul de administrație și acționariatul U.A.M.T. S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

Opinie fără rezerve

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății U.A.M.T. S.A. ("Societate"), cu sediul social în Oradea, str. Uzinelor, nr. 8, județul Bihor, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 54620, și a filialei sale AMT Investments SRL cu sediul în Sacadat, nr.428/B, jud.Bihor, codul unic de înregistrare RO 27799024 care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2019, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu, situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și notele la situațiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

- | | |
|--|-----------------|
| ➤ Total capitaluri proprii: | 102.579.737 lei |
| ➤ Profitul net al / pierderea netă a exercițiului financiar: | 1.844.503 lei |

3. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul 2844/2016 emis de Ministerul Finanțelor Publice pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

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 (în cele ce urmează „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 emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), 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.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate aferente perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la ele.

Aspectele principale luate în considerare au fost:

- a. Evaluarea imobilizărilor corporale*
(Nota 1 la situațiile financiare)

Riscul: Aserțiunile conducerii cu privire la evaluarea imobilizărilor corporale pot prezenta riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste în sensul neaplicării prevederii reglementării contabile aplicabile de evaluare a imobilizărilor corporale conform IAS 16 Imobilizări corporale, la data de raportare.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă: În ceea ce privește evaluarea imobilizărilor corporale, s-au efectuat teste prin care s-a observat natura cheltuielilor capitalizate în costul activelor modernizate în cursul exercițiului 2019. S-au avut în vedere riscurile identificate la tratamentele contabile prezentate de Societate în exercițiile financiare precedente. În legătură cu modernizările efectuate la imobilizările corporale existente la data raportării, s-au efectuat proceduri prin care s-a obținut o asigurare rezonabilă că nu există denaturări semnificative cu privire la aceste aserțiuni.

b. Evaluarea veniturilor din exploatare

(Nota 19 la situațiile financiare)

Veniturile din exploatare au scăzut cu circa 7,12%, de la 170.745.561 lei în exercitiul precedent, la 159.395.217 lei la 31.12.2019.

Riscuri: O posibilă denaturare semnificativă a veniturilor din exploatare prezentată în situația profitului sau a pierderii și alte elemente ale rezultatului global ca urmare a denaturării rulajelor conturilor de venituri.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă: – Am extins procedurile de audit pentru a stabili dacă înregistrarea veniturilor are la bază contracte, facturi și alte documente care justifică mărimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului și am analizat evaluările și estimările conducerii cu privire la acest post de bilanț.

Constatările auditului – În exercitiul financiar 2019, veniturile reprezintă intrarea brută de beneficii economice generate în cadrul desfășurării activității normale a Societății. Principala pondere în totalul cifrei de afaceri sunt veniturile din producția vândută: 96,52%. În urma desfășurării procedurilor suplimentare de audit, rezultă că veniturile sunt corect recunoscute în situația profitului sau a pierderii și alte elemente ale rezultatului global, iar situațiile financiare nu sunt denaturate.

c. Evaluarea cheltuielilor din exploatare

(Nota 20 la situațiile financiare)

Cheltuielile totale de exploatare înregistrate în situația profitului sau a pierderii și alte elemente ale rezultatului global prezintă o scădere cu circa 7,09 % față de exercițiul precedent, de la 167.752.621 lei în exercițiul 2018, la 156.633.119 lei la 31.12.2019.

Riscuri: O posibilă denaturare semnificativă a rezultatului prezenat în situația profitului sau a pierderii și alte elemente ale rezultatului global ca urmare a neînregistrării corecte a cheltuielilor de exploatare.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă: – Am extins procedurile de audit pentru a stabili dacă cheltuielile de exploatare sunt înregistrate corect în situațiile financiare. Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului și am analizat evaluările și estimările conducerii cu privire la acest post din situațiile financiare.

Constatările auditului – În exercițiul financiar 2019, cheltuielile de exploatare au scăzut cu 7,09 %, în principal pe seama cheltuielilor cu materiile prime și materiale consumabile, precum și pe seama cheltuielilor salariale. Aceste evoluții sunt în concordanță cu structura producției. În urma desfășurării procedurilor suplimentare de audit, rezultă că mărimea acestor cheltuieli este corect recunoscută în contul de profit și pierderi, iar situațiile financiare consolidate nu sunt denaturate.

d. Evaluarea stocurilor

(Nota 4 la situațiile financiare)

Riscuri: Aserțiunile conducerii cu privire la evaluarea stocurilor pot prezenta riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste în sensul neaplicării prevederilor reglementărilor contabile aplicabile de evaluare a stocurilor, la data de raportare, la minimumul dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă: În ceea ce privește evaluarea

stocurilor, am efectuat teste prin care am observat natura cheltuielilor realizate în costul producției realizate. Am testat deprecierea stocurilor estimată de către conducerea societății luând ca bază de referință valoarea realizabilă netă și am efectuat proceduri prin care am obținut o asigurare rezonabilă că nu există denaturări semnificative cu privire la aceste aserțiuni.

e. Continuitatea activității

(Nota 25 și 27 la situațiile financiare consolidate)

Riscuri: Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă: Am urmărit înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2020, am examinat procesele-verbale și minutele Consiliului de Administrație și Adunările Generale ale Acționarilor, precum și contractele angajate pentru exercițiul financiar 2020.

Constatările auditului: Toate aceste riscuri ne-au condus la aprecierea că prezumpția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, este adecvată. Noi nu am identificat nici o incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capabilitatea Societății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil.

Alte informații – Raportul consolidat al administratorilor

6.Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul consolidat al administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate 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 legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ce privește Raportul consolidat al administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, punctele 26-28;

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul consolidat al administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b) Raportul consolidat al administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, punctele 26-28.

În plus, în baza cunostințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8. În întocmirea situațiilor financiare consolidate și individuale, 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 contabilizației pe baza continuității activității, 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.

9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății .

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, 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

cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, 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.
- 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.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 indoile 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.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentării de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

11. 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.

12. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

13. 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 ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

14. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor din 2019 prin actul adițional nr. 4 din 21.08.2020 la contactul de prestări servicii nr. 6 din 01.12.2010, să audităm situațiile financiare ale U.A.M.T. S.A. pentru exercițiile financiare 2019, 2020, 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 10 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2019.

Confirmăm ca:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am pastrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru UAMT SA si filialele sale serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Consecventa cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare consolidate si individuale exprimata in acest raport este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis acest raport.

În numele,

Leocont Expert S.R.L.

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR)
având legitimația nr. 164

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: Leocont Expert SRL
Registrul Public Electronic: FA 164

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Bochiș Leonica
Registrul Public Electronic: AF 706

Auditor financiar – **Leonica BOCHIȘ**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR),
având legitimația nr. 706

Oradea, 31 august 2020