



S.C. UAMT s.a.

Nr.Reg.Com. J05/173/1991 Capital Social Tel: +40 259 451026; +40 359 401677 Mobil: 40 730 631737; +40 741 069069
C.I.F. RO 54620 17.766.860 lei Fax:+40 259 462066; +40 359 401676 e-mail: office@uamt.ro

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale si consolidate
la 31 decembrie 2019
Întocmite în conformitate cu Standardele
Internaționale de Raportare Financiară adoptate
de Uniunea Europeană conform Ordinului
Minsterului de Finanțe nr 2844/2016 cu
modificările ulterioare

Cuprins

Situații financiare individuale

Situația individuala a poziției financiare	2
Situația consolidata a poziției financiare	3
Situația individuala a profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului ..	4
Situația consolidata a profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului .	5
Situația individuala a modificărilor capitalurilor proprii	6
Situația consolidata a modificărilor capitalurilor proprii	7
Situația individuala a fluxurilor de trezorerie	8
Situația consolidata a fluxurilor de trezorerie	9
Note la situațiile financiare	10 – 55

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	12/31/2019	12/31/2018
Active			
Active necurente			
Imobilizări corporale	1	68,972,404	73,607,775
Alte imobilizări necorporal	2	3,417,519	3,591,414
Investiții imobiliare	3	0	1,180,654
Alte active (biologice, financiare, etc)		4,500,000	4,500,000
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing		614,721	0
Total active necurente		77,504,644	82,879,843
Active curente			
Stocuri	4	29,717,734	33,057,456
Creanțe comerciale	5	35,742,466	46,745,708
Cheltuieli în avans		1,214,445	0
Alte creanțe din care:	6	3,233,125	3,359,158
Creante privind impozitul pe profit curent	6	0	420,141
Numerar și echivalent în numerar	7	10,908,581	9,720,198
Total active curente		80,816,351	92,882,520
Venituri în avans (subvenții)	8	2,531,202	3,670,212
Total active		155,789,793	172,092,151
Capitaluri proprii și datorii			
Capitaluri proprii			
Capital social	9	17,766,860	17,766,860
Rezerve	12	42,617,844	39,168,662
Rezultat reportat	10	7,012,362	6,037,477
Rezultatul exercițiului	11	1,653,294	1,977,555
Repartizarea profitului		1,471,627	0
Alte rezerve și acțiuni proprii	12	34,659,853	35,634,739
Total capitaluri proprii		102,238,586	100,585,293
Datorii necurente			
Împrumuturi primite pe termen lung	13	14,817,821	19,404,405
Alte datorii pe termen lung	14	0	0
Datorii de impozit amanat	22	0	0
Alte datorii necurente		123,732	0
Total datorii necurente		14,941,553	19,404,405
Datorii curente			
Datorii comerciale	15	10,594,450	24,688,545
Împrumuturi pe termen scurt	16	24,939,000	24,982,895
Provizioane pe termen scurt	17	0	0
Taxe curente	17	2,085,978	1,574,997
Alte datorii curente	18	990,226	856,016
Total datorii curente		38,609,654	52,102,453
Total datorii		53,551,207	71,506,858
Total pasive		155,789,793	172,092,151

Director general,
Ioan Stanciu

Șef Depart.Financiar Contabil
Mircea BONTA

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

SITUAȚIA CONSOLIDATA A POZIȚIEI FINANCIARE

	Nota	12/31/2019	12/31/2018
Active			
Active necurente			
Imobilizări corporale	1	71,224,154	75,604,627
Alte imobilizări necorporal	2	3,417,519	3,591,414
Investiții imobiliare	3	0	1,180,654
Alte active (biologice, financiare, etc)		0	0
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing		614,721	0
Total active necurente		74,641,673	80,376,695
Active curente			
Stocuri	4	29,991,801	33,173,825
Creanțe comerciale	5	35,750,686	46,780,738
Cheltuieli în avans		1,214,445	0
Alte creanțe, din care	6	3,236,300	3,359,102
Creante privind impozitul pe profit curent	6	0	418,301
Numerar și echivalent în numerar	7	13,368,332	12,719,496
Total active curente		83,561,564	96,033,161
Venituri în avans (subvenții)	8	2,531,202	3,670,212
Total active		155,672,035	172,739,644
Capitaluri proprii și datorii			
Capitaluri proprii			
Capital social	9	17,766,860	17,766,860
Capital interes minoritar	9	45,000	45,000
Rezerve	12	42,621,438	39,172,256
Rezultat reportat	10	7,113,710	6,095,883
Rezultatul exercițiului	11	1,844,503	2,020,496
Repartizarea profitului		1,471,627	0
Alte rezerve și acțiuni proprii	12	34,659,853	35,634,739
Total capitaluri proprii		102,579,737	100,735,234
Datorii necurente			
Împrumuturi primite pe termen lung	13	14,817,821	19,404,405
Alte datorii pe termen lung	14	0	0
Datorii de impozit amanat	22	0	0
Alte datorii necurente		123,732	0
Total datorii necurente		14,941,553	19,404,405
Datorii curente			
Datorii comerciale	15	10,603,433	24,688,987
Împrumuturi pe termen scurt	16	24,939,000	24,982,895
Provizioane pe termen scurt	17	0	0
Taxe curente	17	1,375,806	1,413,645
Alte datorii curente	18	1,232,506	1,514,478
Total datorii curente		38,150,745	52,600,005
Total datorii		53,092,298	72,004,410
Total pasive		155,672,035	172,739,644
Director general, Ioan STANCIU		Șef Depart.Financiar Contabil Mircea BONTA	

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

**SITUAȚIA INDIVIDUALA A PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI ALTE
ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL**

	Nota	12/31/2019	12/31/2018
Venituri din producția vândută	19	146,712,254	164,237,328
Venituri din vânzarea mărfurilor	19	5,292,273	5,822,659
Alte venituri, inclusiv variația stocurilor	19	6,833,913	337,946
		158,838,440	170,397,933
Consumuri de materii prime și materiale	20	108,647,546	119,503,243
Costul mărfurilor vândute	20	3,998,723	5,303,554
Cheltuieli de personal	20	27,128,242	29,103,572
Cheltuieli privind amortizările	20	10,032,438	8,650,243
Alte cheltuieli	20	6,471,671	4,931,556
		156,278,620	167,492,168
Rezultatul operațional		2,559,820	2,905,765
Venituri financiare	21	226,903	531,269
Cheltuieli financiare	21	943,521	909,943
Profit înainte de impozitare		1,843,202	2,527,091
Impozit pe profit	22	189,908	583,706
Cheltuială cu impozitul pe profit amânat		0	0
Venituri din impozitul pe profit amânat		0	34,170
Profit net aferent perioadei și rezultat global total aferent perioadei		1,653,294	1,977,555
Rezultatul pe acțiune			
Rezultatul pe acțiune de bază (lei/acțiune)	23	0.042	0.050

Director general,
Ioan STANCIU

Șef Depart.Financiar Contabil
Mircea BONTA

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

**SITUAȚIA CONSOLIDATA A PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI ALTE
ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL**

	Nota	12/31/2019	12/31/2018
Venituri din producția vândută	19	147,072,796	164,572,434
Venituri din vânzarea mărfurilor	19	5,292,273	5,822,659
Alte venituri, inclusiv variația stocurilor	19	7,030,148	350,468
		159,395,217	170,745,561
Consumuri de materii prime și materiale	20	108,848,555	119,720,281
Costul mărfurilor vândute	20	3,998,723	5,303,554
Cheltuieli de personal	20	27,149,710	29,103,854
Cheltuieli privind amortizările	20	10,124,057	8,744,714
Alte cheltuieli	20	6,512,074	4,880,218
		156,633,119	167,752,621
Rezultatul operațional		2,762,098	2,992,940
Venituri financiare	21	226,907	531,270
Cheltuieli financiare	21	943,522	909,949
Profit înainte de impozitare		2,045,483	2,614,261
Impozit pe profit	22	200,980	593,765
Cheltuială cu impozitul pe profit amânat		0	0
Venituri din impozitul pe profit amânat		0	34,170
Profit net aferent perioadei și rezultat global total aferent perioadei din care:		1,844,503	2,020,496
profit net societatea mama		1,653,294	1,977,555
profit net interes minoritar		191,209	42,941
Rezultatul pe acțiune			
Rezultatul pe acțiune de bază (lei/acțiune)	23	0.047	0.051

Director general,
Ioan STANCIU

Șef Depart.Financiar Contabil
Mircea BONTA

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII

Denumirea elementului	Capital social	Rezerve din reevaluare	Actiuni proprii	Alte rezerve	Rezultat reportat	Rezultat curent	Repartizarea profitului	Total
Sold la 1 ianuarie 2019	17,766,860	36,950,105	1,315,366	39,168,662	6,037,477	1,977,555	0	100,585,293
Profit sau pierdere	0	-974,886	0	3,449,182	974,886	-324,261	-1,471,627	1,653,294
- transfer rezultat reportat	0	0	0	0	3,449,182	-3,449,182	0	0
- transfer surplus din reevaluare realizat	0	-974,886	0	0	974,886	0	0	0
- rezultatul exercitiului curent	0	0	0	0	0	1,653,294	-1,471,627	181,667
- repartizarea profitului la alte rezerve	0	0	0	0	0	1,471,627	0	1,471,627
- repartizare rezultat reportat la alte rezerve	0	0	0	3,449,182	-3,449,182	0	0	0
- repartizare impozit pe profit la alte rezerve	0	0	0	0	0	0	0	0
- rezultat reportat provenit din erori	0	0	0	0	0	0	0	0
- actiuni proprii	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	0	0	0	0
- surplus din reevaluare	0	0	0	0	0	0	0	0
Tranzactii cu proprietarii	0	0	0	0	0	0	0	0
- dividende acordate	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2019	17,766,860	35,975,219	1,315,366	42,617,844	7,012,362	1,653,294	1,471,627	102,238,586

Director general,
Ioan STANCIU

Șef Depart.Financiar Contabil
Mircea BONTA

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

SITUAȚIA CONSOLIDATA A MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII

Denumirea elementului	Capital social	Rezerve din reevaluare	Actiuni proprii	Alte rezerve	Rezultat reportat	Rezultat curent	Repartizarea profitului	Total
Sold la 1 ianuarie 2019	17,811,860	36,950,105	1,315,366	39,172,256	6,095,883	2,020,496	0	100,735,234
Profit sau pierdere	0	-974,886	0	3,449,182	974,886	-133,052	-1,471,627	1,844,503
- transfer rezultat reportat	0	0	0	0	3,449,182	-3,449,182	0	0
- transfer surplus din reevaluare realizat	0	-974,886	0	0	974,886	0	0	0
- rezultatul exercitiului curent	0	0	0	0	0	1,844,503	-1,471,627	372,876
- repartizare profitului la alte rezerve	0	0	0	0	0	1,471,627	0	1,471,627
- repartizare rezultat reportat la alte rezerve	0	0	0	3,449,182	-3,449,182	0	0	0
- repartizare imp pe pr la alte rezerve	0	0	0	0	0	0	0	0
- rezultat reportat prov din erori	0	0	0	0	0	0	0	0
-actiuni proprii	0	0	0	0	0	0	0	0
- capital interes minoritar	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	0	0	0	0
- surplus din reevaluare	0	0	0	0	0	0	0	0
Tranzactii cu proprietarii	0	0	0	0	0	0	0	0
- dividende acordate	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2019	17,811,860	35,975,219	1,315,366	42,621,438	7,070,769	1,887,444	1,471,627	102,579,737

Director general,
Ioan STANCIU

Șef Depart.Financiar Contabil
Mircea BONTA

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE

Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	2019	2018
Profitul net inainte de impozitare	1,653,294	1,977,555
<i>Ajustari privind veniturile si cheltuielile calculate (nemonetare), pentru:</i>		
- Ajustari cu deprecierea imobiliarilor (amortizari si provizioane)	10,032,438	8,650,243
- Ajustari cu deprecierea riscurilor si cheltuielilor (provizioane)	0	0
- Alte venituri nemonetare	825,440	1,004,985
- Alte cheltuieli nemonetare	822	1,789
- Cheltuieli privind impozitele amanate	0	0
- Venituri privind impozitele amanate	0	-34,170
<i>Ajustari privind veniturile si cheltuielile nelegate de exploatare, pentru:</i>		
- Venituri financiare (dobanzi , dif curs si alte venituri fin.)	-226,903	-531,269
- Cheltuieli financiare (dobanzi si dif curs)	943,521	909,943
- Cheltuieli (calculate) si venituri din vanzarea imobiliarilor	229,006	112,744
- Venituri (calculate) din subventii pentru investitii	1,139,010	1,194,214
Profit din exploatare inainte de modificarile capitalului circulant	14,596,628	13,286,034
- Scadere / (Crestere) variatia stocurilor	3,339,722	-5,092,944
- Scadere / (Crestere) variatia creantelor	9,914,830	-2,172,060
- Crestere / (Scadere) variatia datoriilor	-17,880,948	634,515
Numerar generat din exploatare	-9,970,232	-6,655,545
- Dobanzi platite	-262,754	-231,661
- Dobanzi incasate	98	2
- Cheltuieli financiare (dif. curs)	-672,830	-678,282
- Venituri financiare (dif curs)	225,689	528,172
- Impozitul pe profit platit	0	1,304,241
Numerarul net provenit din activitati de exploatare	9,260,435	4,969,535
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
- Plati privind achizitii de imobilizari	-4,095,103	-14,314,564
- Incasari din vanzarea de imobilizari	1,117,861	148,716
Fluxuri net de numerar din activitati de investitii	-2,977,242	-14,165,848
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
- Incasari din imprumuturi	25,235,603	39,244,864
- Plati privind rambursarea imprumuturilor	-30,330,413	-29,652,639
- Incasari din subventii pentru investitii _Fonduri Europene	0	0
- Variatia datoriilor legate de operatii de finantare	0	0
Fluxuri de numerar din activitati de finantare	-5,094,810	9,592,225
Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului	1,188,383	395,912
Numerar și echivalent de numerar la inceputul perioadei	9,720,198	9,324,286
Numerar și echivalent de numerar la sfarsitul perioadei	10,908,581	9,720,198

Director general,
Ioan STANCIU

Șef Depart.Financiar Contabil
Mircea BONTA

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE

Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	2019	2018
Profitul net inainte de impozitare	1,844,503	2,020,496
<i>Ajustari privind veniturile si cheltuielile calculate (nemonetare), pentru:</i>		
- Ajustari cu deprecierea imobiliarilor (amortizari si provizioane)	10,124,057	8,744,714
- Ajustari cu deprecierea riscurilor si cheltuielilor (provizioane)	0	0
- Alte venituri nemonetare	825,440	1,004,985
- Alte cheltuieli nemonetare	822	1,789
- Cheltuieli privind impozitele amanate	0	0
- Venituri privind impozitele amanate	0	-34,170
<i>Ajustari privind veniturile si cheltuielile nelegate de exploatare, pentru:</i>		
- Venituri financiare (dobanzi , dif curs si alte venituri fin.)	-226,907	-531,271
- Cheltuieli financiare (dobanzi si dif curs)	943,522	909,949
- Cheltuieli (calculate) si venituri din vanzarea imobiliarilor	207,857	112,744
- Venituri (calculate) din subventii pentru investitii	1,139,010	1,194,214
Profit din exploatare inainte de modificarile capitalului circulant	14,858,304	13,423,450
- Scadere / (Crestere) variatia stocurilor	3,182,024	-5,068,934
- Scadere / (Crestere) variatia creantelor	9,938,409	-2,052,738
- Crestere / (Scadere) variatia datoriilor	-18,538,682	130,084
Numerar generat din exploatare	-9,440,055	-6,431,862
- Dobanzi platite	-262,754	-231,661
- Dobanzi incasate	98	2
- Cheltuieli financiare (dif. curs)	-672,831	-678,288
- Venituri financiare (dif curs)	225,693	528,174
- Impozitul pe profit platit	12,023	1,313,702
- Profit repartizat la rezerve	2,650	2,650
Numerarul net provenit din activitati de exploatare	8,720,888	4,739,037
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
- Plati privind achizitii de imobilizari	-4,095,103	-14,314,564
- Incasari din vanzarea de imobilizari	1,117,861	148,716
Fluxuri net de numerar din activitati de investitii	-2,977,242	-14,165,848
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
- Incasari din imprumuturi	25,235,603	39,244,864
- Plati privind rambursarea imprumuturilor	-30,330,413	-29,652,639
- Incasari din subventii pentru investitii _Fonduri Europene	0	0
- Variatia datoriilor legate de operatii de finantare	0	0
Fluxuri de numerar din activitati de finantare	-5,094,810	9,592,225
Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului	648,836	165,414
Numerar și echivalent de numerar la inceputul perioadei	12,719,496	12,554,082
Numerar și echivalent de numerar la sfarsitul perioadei	13,368,332	12,719,496

Director general,
Ioan STANCIU

Șef Depart. Financiar Contabil
Mircea BONTA

POLITICI ȘI NOTE DE PREZENTARE AFERENTE SITUAȚIILOR FINANCIARE
la data de 31 decembrie 2019

A. PREZENTARE GENERALĂ

Entitatea care raportează

S.C. UAMT S.A., societate înființată în baza HG 1224/23.11.1990 este specializată în: „Fabricarea altor piese si accesorii pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule” cod CAEN - 2932.

Ea a fost constituită prin transformarea "Întreprinderii de Subansamble și Piese pentru Mijloace de Transport" Oradea în societate comercială pe acțiuni în conformitate cu prevederile Legii nr.15/1990. Activitatea societății a început de fapt în 1951 când a fost înființată la Oradea întreprinderea "BERNATH ANDREI" axată pe producerea articolelor de larg consum pentru populație. Începând cu 1954 unitatea se specializează pe fabricația componentelor pentru mijloace de transport. În 1968 se trece la asimilarea masivă a componentelor pentru autoturismul DACIA 1300, unitatea schimbându-și denumirea în "Întreprinderea de Accesorii pentru Mijloace de Transport" înregistrându-se în 1969 și marca "UAMT" a unității. Cu o experiență de peste 22 de ani în domeniu în 23.11.1990 are loc reorganizarea unității în societate pe acțiuni sub denumirea S.C. "UAMT" S.A. Oradea în baza Legii nr.15/1990.

S.C. UAMT S.A., are sediul social în Oradea, Str.Uzinelor nr.8, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J05/173/1991, cod de identificare fiscală RO 54620

Entitatea intrata la consolidare

Pentru exercitiul financiar al anului 2019, in cadrul consolidarii a fost inclusa societatea comerciala SC AMT INVESTMENT SRL, având urmatoarele date de identificare:

Denumirea societatii:	SC AMT INVESTMENT SRL
Sediul social:	Com. Sacadat nr.428B, jud.Bihor
Cod unic de inregistrare:	27799024
Inregistrare Registrul Comertului:	J5/1583/2010
Capital social:	4.545.000 lei

Actiunile SC AMT INVESTMENT SRL nu sunt tranzactionate pe piata reglementata a valorilor mobiliare.

Societatea este administrata de dl. Ioan Stanciu in calitate de administrator cu puteri depline si durata nelimitata a mandatului.

Participatia detinuta de SC UAMT SA Oradea este de 99% iar participatia detinuta de interese care nu controleaza este de 1%.

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

Descrierea activității SC UAMT SA

Obiectul de activitate al SC UAMT SA este prevăzut la art. 6 din Actul Constitutiv al societății. Potrivit clasificării CAEN activitatea principală este – cod CAEN 2932, ” Fabricarea altor piese și accesorii pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule”.

Activitatea societății este axată pe producerea și comercializarea pieselor și subansamblelor pentru mijloace de transport, pieselor turnate din aliaje neferoase, pieselor injectate din mase plastice, pieselor vulcanizate din cauciuc.

Societatea este amplasată în nord-vestul României în orașul Oradea la 8 km de frontieră, în imediata apropiere a drumului european E60 dispunând de mijloace pentru aprovizionare și livrare atât pe calea ferată cât și auto.

Dotarea tehnică a societății o situează în domeniul unităților cu profil de mecanică fină. În societate se utilizează în special următoarele categorii de procedee tehnologice:

- prelucrări mecanice prin așchiere (strunjire, frezare, găurire, rectificare plană și rotundă) pe mașini clasice și CNC ;
- prelucrări prin presaj la rece;

- injectare piese din mase plastice (polietilene, poliacetali, poliamide, inclusiv armate cu fibre de sticlă, etc.) cu greutate de până la 1,2 kg;
- vopsire prin procesul de cataforeză;
- acoperiri electrochimice (zincare, nichelare, cromare, cromare neagră, etc.).
- sudarea metalelor (electrică, autogenă, sudarea tablelor în puncte, sudarea în atmosfera protectivă CO₂, cu sau fără roboți manipulatori);
- tratamente termice;
- prelucrări prin electroeroziune (cu electrod masiv și cu fir);
- asamblare produse;

Principalele produse ale societății sunt :

- reperi ștanțate;
- reperi protejați anticoroziv prin acoperire electrochimică ;
- componente auto;
- SDV-uri;
- piese de schimb auto.

B. PRINCIPII ȘI POLITICI CONTABILE

1. Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale și consolidate au fost întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), adoptate de Uniunea Europeană;

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

- Legea 82 din 1991, a contabilității republicată și actualizată;
- Ordin 10 din 2019 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, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare anuale la 31.12.2019 sunt conforme cu reglementările de raportare privind entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, prevăzute la pct. 1.1 din anexa 3 la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.470 / 2018, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Evidentele contabile ale societatii sunt mentinute in lei, in conformitate cu Reglementarile Contabile Romanesti (RAS). In mod corespunzator, conturile coform RAS sunt ajustate, in cazul in care este necesar, pentru a armoniza situatiile financiare individuale in aspectele semnificative cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana (IFRS).

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere și publicare de către Consiliul de Administrație întrunit la data de 02.03.2020.

2. Prezentarea situațiilor financiare anuale individuale si consolidate

Situațiile financiare individuale sunt prezentate în conformitate cu cerintele IAS 1 – „Prezentarea situațiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației pozitive financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor pe funcții în cadrul situației profitului sau pierderii, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt credibile și mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode permise de IAS 1.

Situațiile financiare individuale elaborate la data de 31.12.2019 cuprind:

1. Situația poziției financiare
2. Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global
3. Situația modificărilor capitalurilor proprii
4. Situația fluxurilor de trezorerie
5. Date suplimentare cu privire la situațiile financiare individuale redată în Notele explicative

2.1 Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale societatii mama SC UAMT SA Oradea si pe cele ale societatii intrate la consolidare (filiala) SC AMT INVESTMENT SRL ca entitate controlata de societatea mama.

In vederea intocmirii situatiilor financiare consolidate a fost folosita metoda integrarii globale.

3. Moneda funcțională

Conducerea societății consideră că moneda funcțională, așa cum este aceasta definită de IAS 21 – „Efectele variației cursului de schimb valutar”, este leul românesc (lei), aceasta fiind moneda mediului economic principal în care societatea își desfășoară activitatea și reflectă cel mai bine efectul economic al tranzacțiilor și evenimentelor asupra entității. Situațiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, monedă pe care conducerea societății a ales-o ca monedă de prezentare.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Prin valută se înțelege altă monedă decât leul.

4. Bazele evaluării

Situațiile financiare individuale sunt întocmite folosind principiul costului. Principiul valorii juste este aplicat, cu excepția activelor sau datoriilor pentru care valoarea justă nu poate fi stabilită în mod credibil.

Evaluarea activelor și datoriilor s-a efectuat astfel:

- Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.
- Imobilizările corporale sunt evaluate inițial :
 - la costul de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros;
 - la valoarea de aport, pentru cele primite ca aport în natură la constituirea/ majorarea capitalului social;
 - la valoarea justă de la data dobândirii, pentru cele primite cu titlu gratuit.

Pentru recunoașterea ulterioară, la nivelul societății s-a adoptat modelul reevaluării.

➤ Imobilizările necorporale au fost evaluate inițial la cost. După recunoaștere, imobilizările necorporale sunt contabilizate pe baza modelului bazat pe cost, adică la costul lor minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din deprecieri cumulate.

- Numerarul și echivalentele de numerar sunt prezentate în bilanț la cost.
- Activele financiare și datoriile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea lor justă plus, în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este la valoare justă prin profit sau pierdere, costurile tranzacției care pot fi atribuite direct achiziției sau emiterii.

După recunoașterea inițială, activele financiare sunt recunoscute la valoarea justă printr-un cont de rezerve (rezerve din evaluarea la valoarea justă) din cadrul capitalurilor proprii fără nici o deducere a costurilor de tranzacție cu excepția împrumuturilor și creanțelor care sunt evaluate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

După recunoașterea inițială, datoriile financiare sunt evaluate la costul amortizat, utilizând metoda dobânzii efective. Alte active și datorii financiare, precum și activele și datoriile nefinanciare sunt prezentate la cost amortizat, valoare reevaluată sau cost istoric.

5. Utilizarea estimărilor și judecăților

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) presupune utilizarea din partea

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

conducerii a unor estimări, judecăți și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Judecățile și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații.

Estimările și ipotezele ce stau la baza lor sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă, sau în perioada în care estimarea este revizuită și perioadele viitoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare. Modificarea estimărilor, prin natura ei nu are legătură cu perioadele anterioare și nu reprezintă corectarea unei erori.

Prin excepție de la modul de prezentare a efectului modificării estimării arătat mai sus, dacă o astfel de modificare dă naștere la modificări ale activelor și datoriilor sau capitalurilor, efectul modificării se va prezenta prin ajustarea activelor, datoriilor sau capitalurilor proprii în perioada modificării.

6. Politici contabile semnificative

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în situațiile financiare individuale întocmite de societate. Situațiile financiare individuale sunt întocmite pe baza ipotezei că societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil. Pentru evaluarea aplicabilității acestei ipoteze, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Dacă un standard sau o interpretare, se aplică în mod specific unei tranzacții, unui alt eveniment sau unei condiții, politicile contabile aplicate aceluși element, se consideră alese, prin aplicarea standardului sau a interpretării respective, luând în considerare orice ghid de implementare emis de IASB pentru standardul sau interpretarea în cauză.

Politicile contabile sunt aplicate în mod consecvent pentru tranzacțiile, evenimentele și alte

condiții similare, cu excepția situației în care un standard sau o interpretare impune sau permite clasificarea de categorii, pentru care se pot aplica politici diferite de cele anterioare.

Erorile semnificative ale perioadelor precedente constatate cu privire la recunoașterea, evaluarea, prezentarea sau descrierea elementelor situațiilor financiare trebuie corectate retroactiv în primul set de situații care se autorizează în vederea emiterii, prin:

- retratarea valorilor comparative ale perioadei sau perioadelor precedente în care a apărut eroarea; sau
- retratarea soldurilor inițiale ale activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru cea mai îndepărtată perioadă prezentată, dacă eroarea a apărut înainte de cea mai îndepărtată perioadă anterioară prezentată.

a). Conversia în moneda străină

Moneda de referință

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Elementele incluse în situațiile financiare individuale sunt evaluate în moneda națională, leul românesc (RON), monedă care reflectă cel mai fidel substanța economică a evenimentelor situațiile financiare individuale se prezintă în lei românești (RON), aceasta fiind moneda de referință a S.C. UAMT S.A.

Tranzacții și solduri

Operațiunile în devize se înregistrează în contabilitate, atât în devize, cât și în lei (RON).

Conversia tranzacțiilor dintr-o monedă străină în lei românești (RON) se efectuează pe baza cursului de schimb valutar, în vigoare la data la care au loc tranzacțiile.

Disponibilitățile, creanțele și datoriile înregistrate într-o altă valută decât leul românesc, existente în sold la finele unui exercițiu financiar, se evaluează la cursul de schimb valutar comunicat de B.N.R. pentru ultima zi bancară din an.

Câștigurile și pierderile din diferențe de curs valutar rezultate din decontarea unor tranzacții efectuate în alte valute și din conversia unor active și pasive monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în cadrul rezultatului financiar, cu excepția cazurilor în care acestea sunt înregistrate, potrivit legislației specifice, în capitalurile proprii ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor fluxurilor de trezorerie.

Diferențele de conversie aferente titlurilor de creanță și a altor active financiare monetare evaluate la valoarea justă, sunt incluse în câștigurile sau pierderile din diferențe de curs valutar. Diferențele de conversie aferente elementelor nemonetare, precum titlurile de participare, sunt raportate astfel:

- a) Ca parte a câștigului sau pierderii din ajustarea la valoarea justă, în cazul titlurilor de participare deținute în scopul tranzacționării;
- b) Incluse în rezerva de reevaluare din cadrul capitalurilor proprii în cazul titlurilor de participare disponibile pentru vânzare.

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine au fost:

Valuta	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
Euro (EUR)	4,7793	4.6639
Dolar american (USD)	4.2608	7.0736

b). Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt prezentate în bilanț la cost. În scopul întocmirii situației fluxurilor de trezorerie, numerarul și echivalentele de numerar cuprind casa, conturile la bănci, inclusiv depozitele cu scadența la 3 luni sau mai puțin, numerar în tranzit, și facilitățile de descoperit de cont. În bilanțul contabil, facilitățile de descoperit de cont sunt recunoscute ca datorii curente în cadrul împrumuturilor pe termen scurt.

c). Active și datorii financiare

Active și datorii financiare nederivate deținute de societate:

- conturi de creanțe și datorii comerciale;
- bilete la ordin de încasat și plătibile;

- disponibilități în lei și în valută;
- credite bancare pe termen scurt;

Societatea a clasificat instrumentele financiare deținute conform prescrierii făcute de IAS 39, în categoria: împrumuturi și creanțe

Creanțele comerciale reprezintă active ale întreprinderii rezultate în urma tranzacțiilor cu persoane juridice sau fizice, relații în urma cărora societatea a livrat un bun, a prestat un serviciu sau a executat o lucrare și pentru care trebuie să primească un echivalent valoric sau o contraprestație, într-o perioadă de timp de până la 2 luni.

Conform Standardului Internațional de Contabilitate IAS 39 – „Instrumente financiare: Recunoaștere și Evaluare”, creanțele întreprinderii reprezintă activele financiare create de societate prin furnizare de bunuri sau prestare de servicii direct unui debitor, altele decât cele ce sunt inițiate cu intenția de a fi vândute imediat sau în termen scurt, care trebuie categorisite ca reținute pentru tranzacționare.

Datoriile comerciale provin din tranzacțiile cu persoane fizice sau juridice (cumpărarea de bunuri, lucrări sau servicii), în care societatea trebuie să efectueze o plată sau o contraprestație într-o perioadă de timp de până la maxim 3 luni.

Standardul Internațional de Contabilitate IAS 1 – „Prezentarea Situațiilor Financiare” clasifică o datorie ca datorie curentă atunci când: (1) se așteaptă să fie achitată în cursul normal al ciclului de exploatare; sau (2) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului. Datoriile comerciale trebuie clasificate ca fiind curente, indiferent de scadența lor.

Creanțele și datoriile comerciale sunt prezentate conform IAS 1 în structura bilanțului. Se precizează că activele și datoriile fiscale nu sunt incluse în categoria instrumentelor financiare, ele trebuie prezentate separat. Acestea trebuie recunoscute doar atunci când societatea devine parte a unui contract și, ca urmare, are dreptul legal de a primi numerar sau, respectiv, are obligația legală de a plăti.

La sfârșitul fiecărei luni creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicate de BNR din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Dobânzile de plătit și cele de încasat se înregistrează la cheltuieli sau venituri financiare. Operațiunile de vânzare-cumpărare valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca la care se efectuează licitația, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

d). Imobilizări corporale

Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către societate. Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la costul de achiziție (pentru cele procurate cu titlu oneros), la valoarea de aport (pentru cele primite ca aport în natură la constituirea/majorarea capitalului social), respectiv la valoarea justă de la data dobândirii (pentru cele primite cu titlu gratuit).

Costul unui element de imobilizări corporale este format din prețul de cumpărare, inclusiv taxe

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preț de natură comercială și oricăror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locația și în condiția necesară pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere, cum ar fi: cheltuielile cu angajații care rezultă direct din construcția sau achiziționarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, onorariile profesionale.

Conform IFRS 1, dacă o entitate utilizează valoarea justă drept cost presupus pentru un element de imobilizări corporale, o investiție imobiliară sau o imobilizare necorporală în situația de deschidere a poziției financiare, primele situații financiare ale entității întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară trebuie să prezinte pentru fiecare element din situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară:

- valoarea agregată a acelor valori juste; și
- ajustarea agregată a valorilor contabile raportate conform principiilor contabile anterioare

Valoarea imobilizărilor corporale și necorporale ale societății la 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2019 este detaliată în nota 1 și 2.

Pentru recunoașterea ulterioară, la nivelul societății s-a adoptat modelul reevaluării. Valoarea bunului reevaluat fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere. Reevaluările trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanțului. Reevaluările sunt efectuate de către evaluatori independenți certificați ANEVAR. Valoarea reevaluată (în plus) se substituie costului de achiziție. Diferențele în plus din reevaluare se reflectă în contabilitate la alte elemente ale rezultatului global și acumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare (cu excepția cazului în care creșterea compensează o descreștere din reevaluarea

anterioară a aceluiași activ recunoscută anterior în profit sau pierdere, caz în care creșterea se recunoaște direct în profit sau pierdere). Diferențele în minus din reevaluare se recunosc în profit sau pierdere (cu excepția cazului în care descreșterea compensează o creștere anterioară din reevaluare, acumulată în capitalurile proprii ca surplus din reevaluare, caz în care reducerea este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, micșorând surplusul din reevaluare).

Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale este transferat direct în rezultatul reportat atunci când activul este de recunoscut. Aceasta implică transferul întregului surplus atunci când activul este retras sau cedat. Transferurile din surplusul din reevaluare în rezultatul reportat nu se efectuează prin profit sau pierdere și sunt supuse după caz unor eventuale restricții în vederea distribuirii către acționari.

Sumele plătite sau de plătit, generate de reparațiile și întreținerile zilnice a imobilizărilor corporale deținute sunt înregistrate pe cheltuielile societății, potrivit contabilității de angajament, influențând în mod corespunzător contul de profit și pierdere al perioadei.

Sumele plătite sau de plătit, generate de operațiunile care conduc la creșterea valorii și/sau duratei de viață, prin modernizarea imobilizărilor corporale deținute, respectiv acele operațiuni care

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

conduc la o îmbunătățire semnificativă a parametrilor tehnici, la o creștere a potențialului de generare a unor beneficii economice de către acestea, se capitalizează (măresc în mod corespunzător valoarea contabilă a respectivei imobilizări).

Amortizare

Cheltuielile cu amortizarea pentru fiecare perioadă sunt recunoscute în profit sau pierdere numai dacă nu sunt incluse în valoarea contabilă a unui alt activ. Amortizarea se calculează la valoarea contabilă (costul de achiziție sau valoarea reevaluată) utilizându-se metoda de amortizare liniară, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor și se include lunar pe cheltuielile societății.

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesară pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere. Amortizarea unui activ încetează cel mai devreme la data când activul este clasificat drept deținut în vederea vânzării (sau inclus într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării), în conformitate cu IFRS – 5 „Active pe termen lung deținute pentru vânzare” și la data la care activul este derecunoscut. Prin urmare, amortizarea nu încetează când activul nu este utilizat sau este scos din uz, cu excepția cazului în care acesta este complet amortizat. Cu toate acestea, conform metodelor de amortizare bazate pe utilizare, cheltuielile de amortizare pot fi „zero” atunci când nu există producție. Fiecare parte a unui element de imobilizări corporale cu un cost semnificativ față de costul total al elementului trebuie amortizat separat. Valoarea reziduală și durata de viață utilă ale unui activ trebuie revizuite cel puțin la fiecare sfârșit de exercițiu financiar. Dacă așteptările se deosebesc de alte estimări anterioare, modificarea (modificările) trebuie contabilizată(e) ca modificare de estimare contabilă, în conformitate cu IAS 8 – „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”. Terenurile nu se depreciază, deprecierea altor bunuri tangibile este calculată, folosind metoda amortizării liniare, alocând costuri aferente valorii reziduale în concordanță cu durata de viață aferentă.

Durata de viață aferentă imobilizărilor corporale existentă în prezent este:

- Construcții 40-60 ani
- Instalații tehnice și mașini 8-15 ani
- Mijloace de transport 4-5 ani
- Aparatură de birou și mobilier 2-16 ani

Depreciere

Un activ este depreciat atunci când valoarea sa contabilă depășește valoarea sa recuperabilă. Cu ocazia fiecărei date de raportare, entitatea trebuie să verifice dacă există indicii ale deprecierei activelor. În cazul în care sunt identificate astfel de indicii, entitatea trebuie să estimeze valoarea recuperabilă a activului.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare trebuie recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, reducerea trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în măsura în care surplusul din reevaluare prezintă un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscută în alte elemente ale rezultatului global micșorează suma cumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare.

Derecunoaștere

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută:

- la cedare; sau

- când nu se mai așteaptă nici un beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea sa.

Câștigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui element de imobilizări corporale trebuie inclus(ă) în profit sau pierdere când elementul este derecunoscut. Câștigurile nu trebuie clasificate drept venituri.

e). Imobilizări necorporale

Recunoaștere și evaluare

Pentru recunoașterea unui activ drept imobilizare necorporală entitatea trebuie să demonstreze că elementul respectiv întrunește următoarele:

a) definiția unei imobilizări necorporale respectiv:

– este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de entitate și vândută, transferată, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract, un activ sau o datorie corespondentă; sau

– decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații.

b) criteriile de recunoaștere, respectiv:

– este probabil ca beneficiile economice viitoare preconizate a fi atribuite imobilizării să revină entității;

– costul unei imobilizări poate fi evaluat fiabil

O imobilizare necorporală trebuie evaluată inițial la cost.

Costul unei imobilizări necorporale dobândite separat este alcătuit din:

a) prețul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale de import și taxele de cumpărare nerambursabile, după scăderea reducerilor și rabaturilor comerciale; și

b) orice cost de atribuit direct pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.

Pentru o imobilizare necorporală dobândită gratuit, sau pentru o contraprestație simbolică, prin intermediul unei subvenții guvernamentale, entitatea recunoaște inițial activul la valoarea nominală plus orice cheltuieli, direct atribuibile pregătirii activului pentru utilizarea intenționată.

Imobilizările necorporale, conform reglementărilor general acceptate nu pot fi dobândite prin schimburi de active, acestea fiind tratate ca livrări separate.

Amortizare

Cheltuiala aferentă achizițiilor de patente de fabricație, mărci înregistrate și licențe este capitalizată și amortizată pe baza metodei liniare pe parcursul duratei de viață a acestora, care însă nu poate depăși 5 ani.

Durata de amortizare medie a imobilizărilor necorporale este de 3-5 ani.

f). Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt proprietăți imobiliare (terenuri, clădiri sau părți ale unei clădiri) deținute de către societate în scopul închirierii sau pentru creșterea valorii sau ambele, și nu

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

pentru a fi utilizate în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative sau a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

Anumite proprietăți includ o parte care este deținută pentru a fi închiriată sau cu scopul creșterii valorii și o altă parte care este deținută în scopul producerii de bunuri, prestării de servicii sau în scopuri administrative. Dacă aceste părți pot fi vândute separat (sau închiriate separat în baza unui contract de leasing financiar), atunci ele sunt contabilizate separat. Dacă părțile nu pot fi vândute separat, proprietatea este tratată ca investiție imobiliară numai dacă partea utilizată în scopul producerii de bunuri, prestării de servicii sau în scopuri administrative este nesemnificativă.

Recunoaștere

O investiție imobiliară este recunoscută ca activ dacă, și numai dacă:

- este probabil ca un beneficiu economic viitor asociat elementului să intre în entitate;
- costul activului poate fi determinat în mod credibil.

Evaluare

O investiție imobiliară este evaluată inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacționare. Costul unei investiții imobiliare achiziționate este format din prețul de cumpărare al acesteia plus orice cheltuieli direct atribuibile (de exemplu, onorariile profesionale pentru prestarea serviciilor juridice, taxele de transfer ale proprietății și alte costuri de tranzacționare). Modelul bazat pe cost este specificat în IAS 16 – „Imobilizări corporale” și prevede că o investiție imobiliară să fie evaluată după evaluarea inițială la costul amortizat mai puțin orice pierdere acumulată din depreciere.

Valoarea investițiilor imobiliare ale societății la 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2019 este detaliată în nota 3.

Evaluarea ulterioară

Politica contabilă a societății privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare este modelul bazat pe cost aplicându-se prevederile IAS 16 – „Imobilizări corporale”. Această politică este aplicată în mod uniform tuturor investițiilor imobiliare. Dacă îndeplinesc condițiile pentru a fi clasificate în vederea vânzării se vor evalua în conformitate cu prevederile IFRS 5 – „Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte”

Transferuri

Transferurile la sau de la investiții imobiliare sunt făcute atunci și numai atunci când există modificare în utilizarea respectivului activ. Pentru transferul unei investiții imobiliare evaluate la valoare justă la imobilizări corporale, costul implicit al activului în scopul contabilizării sale ulterioare va fi valoarea sa justă de la data modificării utilizării.

Deprecierea

Se aplică aceleași politici contabile ca și pentru imobilizări corporale.

Derecunoașterea

Valoarea contabilă a unei investiții imobiliare este derecunoscută la cedare sau atunci când investiția este definitiv retrasă din folosință și nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din cedarea sa. Câștigurile sau pierderile care rezultă din casarea sau vânzarea unei investiții imobiliare sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere atunci când aceasta este casată sau vândută.

g). Prezentarea contractelor de leasing financiar

Leasingul financiar la inceputul perioadei este recunoscut în situația poziției financiare drept activ si datorii la o valoare egala cu valoarea justă a activului în regim de leasing sau cu valoarea actualizată a plăților minime de leasing, dacă aceasta din urmă este mai mică, fiecare se determină la inceputul contractului de leasing. Leasingul financiar dă nastere unor cheltuieli cu amortizarea aferente activelor amortizabile, pecum și a unor cheltuieli financiare, în fiecare perioadă contabilă. Politica de amortizare utilizată pentru activele amortizabile în sistem de leasing trebuie să fie consecventă si în conformitate cu prevederile IAS 16 SI IAS 38.

Dacă nu există o certitudine că locatarul va obține dreptul de proprietate până la sfârșitul duratei contractului de leasing, activul trebuie amortizat integral pe perioada cea mai scurtă dintre durata contractului de leasing și durata de viață utilă a acestuia.

Prezentare informațiilor la finalul perioadei de raportare se face la valoarea contabilă netă pentru fiecare clasă de active.

In aplicarea IFRS 16 "Leasing", societatea ia în considerare termenele și condițiile contractelor și toate faptele și circumstanțele relevante atunci când aplică prezentul standard. Societatea aplica în mod consecvent acest standard pentru contracte cu caracteristici similare și în circumstanțe similare.

Astfel, societatea va recunoaște drepturile de folosinta și o datorie de leasing în bilanț si in contul de profit și pierdere, unde trebuie să apară amortizarea drepturilor de folosinta și dobânda aplicată datoriei de leasing. Aceasta înseamnă că în loc de o plată de leasing conform IAS17, costul contractelor de leasing va fi recunoscut de acum încolo conform IFRS16 prin amortizare liniara și o dobândă.

h). Subvenții privind activele

Subvențiile guvernamentale privind activele, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, trebuie prezentate în situația poziției financiare fie prin înregistrarea subvenției ca venit amânat, fie prin deducerea subvenției pentru obținerea valorii contabile a activului. Sunt considerate drept alternative acceptabile două metode de prezentare a subvențiilor (sau a unei cote - părți corespunzătoare subvențiilor) privind activele în situațiile financiare.

Metoda folosită de SC UAMT SA, presupune deducerea subvenției din calcularea valorii contabile a activului. Cotă parte din subvenție este recunoscută în contul de profit sau pierdere de-a lungul ciclului de viață al activului amortizabil ca deducere a cheltuielii cu amortizare.

i). Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea minimă dintre cost și valoarea realizabilă netă, în conformitate cu IAS 2 – „Stocuri”.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achizitie, costurile de conversie, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc. Acesta este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit (FIFO). Metoda utilizată pentru activitatea de producție este metoda cost standard. La stabilirea costului stocului de produse realizate, se iau în considerare nivelurile normale ale consumurilor de materiale, consumabile,

manoperă și utilizarea eficientă a capacităților de producție. Aceste niveluri sunt revizuite periodic și ajustate în funcție de condițiile actuale.

Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin cheltuielile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

j). Deprecierea activelor, altele decât cele financiare

Valoarea contabilă a activelor societății care nu sunt de natură financiară, altele decât activele de natura impozitelor amânate, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a identifica existența indiciilor de depreciere. Dacă există asemenea indicii, se estimează valoarea recuperabilă a activelor respective.

O pierdere din depreciere este recunoscută atunci când valoarea contabilă a activului sau a unității sale generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă a activului sau a unității generatoare de numerar. O unitate generatoare de numerar este cel mai mic grup identificabil care generează numerar și care în mod independent față de alte active și alte grupuri de active are capacitatea de a genera fluxuri de numerar. Pierderile din depreciere se recunosc în situația rezultatului global. Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este maximul dintre valoarea de utilizare și valoarea sa justă mai puțin costurile pentru vânzarea aceluși activ sau unități. Pentru determinarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare de numerar sunt actualizate folosind o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă condițiile curente de piață și riscurile specifice activului respectiv.

Pierderile din depreciere recunoscute în perioadele precedente sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă s-au diminuat sau nu mai există. Pierderea din depreciere se reia dacă s-a produs o schimbare în estimările folosite pentru a determina valoarea de recuperare. Pierderea din depreciere se reia doar în cazul în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care s-ar fi calculat, netă de amortizare și depreciere, dacă pierderea din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

k). Dividende

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute ca o datorie către acționari în situațiile financiare în perioada în care sunt aprobate de către acționarii societății. Profitul disponibil pentru repartizare este profitul anului înregistrat în situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Acțiunile proprii ale societății, dobândite în conformitate cu dispozițiile art.103¹ și 104 din Legea 31/1990, nu dau dreptul la dividende pe perioada deținerii lor de către societate iar dreptul de vot va fi suspendat pe toată perioada deținerii lor de către societate.

l). Provizioane

Provizioanele sunt datorii incerte din punct de vedere al plasării în timp sau al valorii. Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație prezentă legală sau implicită ca urmare a unor evenimente trecute și când este probabil ca un consum de resurse să fie necesar pentru stingerea obligației. De asemenea, o estimare fiabilă a cuantumului acestei obligații trebuie să fie posibilă. Dacă societatea așteaptă o rambursare parțială sau integrală a

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019

conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

cheltuielilor care se impun pentru decontarea unui provizion (ex: prin contractele de asigurare) ea va trebui:

a) să recunoască o rambursare doar în cazul în care este sigură că aceasta se va efectua dacă societatea își onorează obligațiile, iar suma recunoscută ca rambursare nu va depăși provizionul;

b) să recunoască suma rambursată ca un activ separat. În situația rezultatului global, cheltuiala aferentă unui provizion poate fi prezentată după ce a fost scăzută valoarea recunoscută a rambursării.

Provizioanele se reanalizează la finalul perioadei de raportare și se ajustează astfel încât să reflecte cea mai bună estimare curentă. În cazul în care nu mai este probabilă ieșirea de resurse care încorporează beneficii economice, provizionul trebuie anulat.

Nu se recunosc provizioane pentru costurile care sunt suportate pentru desfășurarea activității în viitor.

Societatea înregistrează provizioane pentru contracte oneroase în situațiile în care beneficiile estimate a fi obținute dintr-un contract sunt mai mici decât cheltuielile inevitabile asociate îndeplinirii obligațiilor contractuale.

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

m) Venituri

Veniturile înregistrate de societate sunt contabilizate după natura lor (exploatare, financiare).

Când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii nu poate fi estimat în mod fiabil, venitul trebuie recunoscut doar în limita cheltuielilor recunoscute care pot fi recuperate.

Veniturile din furnizarea de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri. Pentru recunoaștere se mai cere ca să existe probabilitatea ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru societate, stadiul final al tranzacției la finalul perioadei și costurile suportate pentru tranzacție precum și cele pentru finalizarea tranzacției să poată fi evaluate în mod fiabil.

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în momentul în care s-a transferat cumpărătorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate, societatea nu mai gestionează bunurile și nu mai deține controlul efectiv asupra lor. Veniturile și cheltuielile care se referă la aceeași tranzacție sunt recunoscute în mod simultan.

Veniturile trebuie evaluate la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit. Dacă tranzacția este de natură financiară, valoarea justă se determină prin actualizarea tuturor sumelor de primit în viitor, utilizând o rată a dobânzii implicită, diferența față de valoarea contabilă fiind venit din dobânzi.

Sumele colectate în numele unor terțe părți, cum ar fi taxele de vânzare, taxele pentru bunuri și servicii, și taxele pe valoarea adăugată nu sunt beneficii economice generate pentru entitate și nu au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii. Prin urmare, sunt excluse din venituri. Similar, în cazul unui contract de mandat, intrările brute de beneficii economice includ sumele colectate în numele mandantului și care nu au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii ale

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

entității. Sumele colectate în numele mandantului nu reprezintă venituri. În schimb, veniturile sunt reprezentate de valoarea comisioanelor.

Veniturile și cheltuielile cu dobânzile sunt recunoscute utilizând metoda dobânzii efective proporțional cu perioada de timp relevantă, pe baza principiului și a ratei efective pe perioada până la scadență sau pe perioade mai scurte dacă de această perioadă se leagă costurile tranzacției, când se stabilește că societatea va obține astfel de venituri. Când dobânda neplătită a fost acumulată înainte de achiziționarea unei investiții purtătoare de dobândă, încasările ulterioare de dobândă sunt distribuite între perioadele de preachiziție și de postachiziție; doar partea postachiziție este recunoscută ca venit.

Veniturile din imobilizări financiare, sunt recunoscute în situațiile financiare ale societății la data la care este stabilit dreptul societății de a primi aceste venituri.

Tot ca venituri din imobilizări financiare se înregistrează și valoarea nominală a acțiunilor care se primesc cu titlu gratuit, ca efect al încorporării directe a profitului aferent ultimei perioade în capitalul social al unei entități la care se dețin participații.

Veniturile realizate din vânzarea/cedarea participațiilor deținute vor fi recunoscute la data când dreptul de proprietate asupra acestora este transferat de la vânzător la cumpărător, utilizându-se contabilitatea datei de decontare.

Veniturile din tranzacționarea titlurilor de participare sunt recunoscute la valoarea brută (valoarea tranzacției), iar cele rezultate din tranzacții cu investiții financiare pe termen scurt sunt evidențiate pe bază netă (diferența între valoarea de vânzare și cost).

n).Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt

Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe măsura ce serviciul aferent este prestat. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate. Societatea recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlu de prime în numerar pe termen scurt sau scheme de participare a personalului la profit în condițiile în care societatea are în prezent o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

Planuri de contribuții determinate

Societatea efectuează plăți în numele angajaților proprii către sistemul de pensii al statului român, către sistemul asigurărilor de sănătate și fondului de somaj, în decursul derulării activității normale. Toate contribuțiile aferente sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei atunci când sunt efectuate. Societatea nu are alte obligații suplimentare.

Beneficiile pe termen lung ale angajaților

Obligația netă a societății în ceea ce privește beneficiile aferente serviciilor pe termen lung este reprezentată de valoarea beneficiilor viitoare pe care angajații le-au câștigat în schimbul serviciilor prestate de către aceștia în perioada curentă și în perioadele anterioare.

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Societatea nu este angajată în nici un sistem de pensii independent sau alt sistem de beneficii post pensionare și nu are nici un fel de alte obligații în acest sens. Societatea nu are obligația acordării către angajați de beneficii la data pensionării.

o). Câștiguri și pierderi din diferențe de curs valutar

Tranzacțiile în valută se înregistrează în moneda funcțională (leu), prin convertirea sumei în valută la cursul de schimb oficial comunicat de Banca Națională a României, valabil la data tranzacției. Elementele monetare exprimate în valută sunt convertite utilizându-se cursul de schimb de închidere.

Diferențele de curs care apar cu ocazia decontării elementelor monetare sau a convertirii elementelor monetare la cursuri diferite față de cele la care au fost convertite la recunoașterea inițială (pe parcursul perioadei) sau în situațiile financiare anterioare sunt recunoscute ca pierdere sau câștig în contul de profit sau pierdere în perioada în care apar.

p). Impozitul pe profit

Impozitul pe profit aferent exercițiului cuprinde impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul pe profit este recunoscut în situația rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global când impozitul este aferent elementelor de capital.

Impozitul curent este impozitul de plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente. Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, rata impozitului pe profit a fost de 16% (31 decembrie 2018: 16%).

Impozitul amânat este determinat de societate folosind metoda bilanțului pentru acele diferențe temporare ce apar între baza fiscală de calcul a impozitului pentru active și datorii și valoarea contabilă a acestora, folosită pentru raportare în situațiile financiare individuale.

Impozitul amânat nu se recunoaște pentru următoarele diferențe temporare:

- recunoașterea inițială a fondului comercial,
- recunoașterea inițială a activelor și datoriilor provenite din tranzacții care nu sunt combinații de întreprinderi și care nu afectează nici profitul contabil nici pe cel fiscal și diferențe provenind din investiții în filiale, cu condiția ca acestea să nu fie reluate în viitorul apropiat.

Impozitul amânat este calculat pe baza procentelor de impozitare care se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării. Creanțele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele curente cu impozitul și dacă acestea sunt aferente impozitului corectat de aceeași autoritate fiscală pentru aceeași entitate supusă taxării sau pentru autorități fiscale diferite dar care doresc să realizeze decontarea creanțelor și datoriilor curente cu impozitul utilizând o bază netă sau activele și datoriile aferente vor fi realizate simultan.

Creanța privind impozitul amânat este recunoscută de societate numai în măsura în care este probabilă realizarea de profituri viitoare care să poată fi utilizată pentru acoperirea pierderii fiscale. Creanța este revizuită la încheierea fiecărui exercițiu financiar și este diminuată în măsura în care beneficiul fiscal aferent este improbabil să se realizeze.

r). Rezultatul pe acțiune

Societatea prezintă rezultatul pe acțiune de bază pentru acțiunile ordinare. Rezultatul pe acțiune de bază se determină prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari ai societății la numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare aferente perioadei de raportare.

s). Raportarea pe segmente

Un segment este o componentă distinctă a societății care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizează produse și servicii într-un anumit mediu geografic (segment geografic) și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente. La data de 31 decembrie 2019 societatea nu a identificat segmente de activitate sau geografice raportabile semnificative, volumul exportului în cifra de afaceri fiind prezentat în raportul anual.

t). Determinarea valorii juste

Anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/sau prezentării informațiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când este cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorii juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective. Valoarea justă reprezintă prețul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau prețul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață, la data evaluării, indiferent dacă acest preț este observabil sau estimat folosind o tehnică de evaluare directă. În estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau ale datoriei pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea pretului activului sau datoriei, la data evaluării.

În plus, în scopuri de raportare financiară, evaluările la valoarea justă sunt clasificate în Nivelul 1,2 sau 3, în funcție de gradul în care informațiile necesare determinării valorii juste sunt observabile și importanța acestor informații pentru Societate, după cum urmează:

- Informații de Nivelul 1 - prețuri cotate (neajustate), pe piețe active, pentru active și datorii identice cu cele pe care Societatea le evaluează;
- Informații de Nivelul 2 - informații, altele decât prețurile cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activul sau datoria evaluată, direct sau indirect; și
- Informații de Nivelul 3 - informații neobservabile pentru activ sau datorie

Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/sau prezentării informațiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când e cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorilor juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective.

- Creanțe comerciale și de altă natură

Valoarea justă a creanțelor comerciale și de altă natură este estimată ca valoare prezentă a fluxurilor viitoare de numerar, actualizate utilizând o rată de finanțare specifică pieței la data raportării financiare. Această valoare este determinată în scop informativ. (nivel 3)

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

- Împrumuturi purtătoare de dobândă

Valoarea justă a acestor elemente este estimată ca valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar reprezentând principal și dobândă, actualizate utilizând o rată de finanțare specifică pieței la data raportării financiare. Această valoare este determinată în scop informativ. (nivel 3)

- Imobilizări corporale

Valoarea justă a acestor elemente a fost stabilită în urma reevaluării efectuată de către un evaluator independent, membru ANEVAR, folosindu-se metoda comparației pentru terenuri și metoda actualizării fluxurilor financiare pentru clădiri și construcții. (nivel 2)

u). Noi standarde și interpretări

Societatea nu aplică unele IFRS sau prevederi noi IFRS emise și neintrate în vigoare la data situațiilor financiare. Societatea nu poate estima impactul aplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare.

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde și amendamente noi la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare în perioada aplicării inițiale.

1. Standarde noi, amendamente ale standardelor existente și interpretări noi emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standards Board - "IASB") și adoptate de Uniunea Europeană („UE”) care sunt aplicabile societății au intrat în vigoare în anul curent:

- IFRS 16 „Leasing” - adoptat de UE pe 31 octombrie 2017 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019);
- Amendamente la IFRS 9 „Instrumente Financiare” - Caracteristicile de plată în avans cu compensare negativă – adoptate de UE pe 22 martie 2018 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019);
- Amendamente la IAS 19 „Beneficiile angajaților” - Modificarea, reducerea sau decontarea planului – adoptate de UE pe 13 martie 2019 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019);
- Amendamente la IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație” – Interese pe termen lung în entități asociate și asocieri în participație – adoptate de UE pe 8 februarie 2019 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019);
- Amendamente la diverse standarde ca urmare a „Îmbunătățirilor aduse IFRS (ciclul 2015-2017)” ce rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 și IAS 23) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări - adoptate de

UE pe 14 martie 2019 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019)

- IFRIC 23 „Incertitudini privind tratamentul impozitului pe venit” – adoptat de UE pe 23 octombrie 2018 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019).

Politicile contabile ale societății sunt actualizate în mod regulat pentru a fi conforme cu prevederile aplicabile ale standardelor în vigoare. Adoptarea acestor noi standarde, amendamente la standardele existente și interpretări noi nu a avut niciun impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale societății.

2. Standarde și interpretări emise de IASB și adoptate de UE, dar neintrate în vigoare La data autorizării acestor situații financiare anuale, următoarele amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, nu sunt încă în vigoare:

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 8 „Politici contabile, modificarea estimărilor contabile și erori” – definiția materialității (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020);
- Amendamente la Referințele la Cadrul Conceptual din standardele IFRS (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020). Societatea anticipează că niciunul dintre acestea nu va avea impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale în anul în care acestea se vor aplica pentru prima dată. Societatea va aplica aceste standarde începând cu data efectivă de aplicare a acestora.

3. Standarde și interpretări emise de IASB dar neadoptate încă de UE La data autorizării acestor situații financiare anuale, IFRS așa cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde și amendamente la standardele existente aplicabile societății, a căror aplicare nu a fost aprobată până la data de raportare a acestor situații financiare:

- Amendamente la IFRS 9 „Instrumente Financiare”, IAS 39 „Instrumente Financiare: Recunoașterea și măsurarea” și IFRS 7 „Instrumente Financiare: informații de prezentat” – Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020);
- Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzare sau aporturi de active între un investitor și asociatul său sau asocierea în participație și alte amendamente (data efectivă de aplicare a fost amânată pe o perioadă nedeterminată până la încheierea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență).

v) Prezentarea situațiilor financiare

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Acest set de situații financiare este pregătit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Societatea a adoptat raportarea conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară începând cu 31 decembrie 2012.

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent tuturor exercițiilor financiare prezentate, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel.

Pentru întocmirea situațiilor financiare individuale a fost aplicat principiul contabilității de angajament și principiul continuității activității.

Societatea declară că a întocmit situații financiare anuale pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară așa cum sunt ele aprobate de Uniunea Europeană, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare individuale și consolidate sunt prezentate în conformitate cu IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației pozitive financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând ca aceste metode de prezentare oferă informații care sunt mai relevante decât alte metode care ar fi fost permise de IAS 1.

C. NOTE DE PREZENTARE

Toate Notele de prezentare aferente acestui set de Situatii Financiare trebuie citite și interpretate în corelare cu cele prezentate în Situațiile financiare precedente.

1. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Imobilizările corporale sunt recunoscute în conformitate cu IAS 16 (revizuit 2003) folosindu-se tratamentul alternativ permis de acest standard. Valorile utilizate în bilanțul de deschidere IFRS pentru imobilizările corporale reprezintă valori juste la data trecerii la IFRS „drept cost presupus al acesteia la acea dată” IFRS1 BC41.

Construcțiile au fost evaluate la data de 31 decembrie 2017 prin metoda costurilor și metoda comparației de către ing. ANDOR Mircea – membru ANEVAR, iar în evidența contabilă valoarea justă a mijloacelor fixe a fost înregistrată prin eliminarea amortizării cumulate.

Costurile îndatorării (dobânda și comisioanele aferente acestor împrumuturi contractate) care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ sunt incluse în costul acelui activ. Amortizarea este liniară, duratele de amortizare sunt stabilite între 4–60 ani. Imobilizările corporale ieșite din patrimoniu prin vânzare, casare sau alte moduri de ieșire, se reflectă în contul de profit și pierdere la valoarea contabilă netă.

Diferența de reevaluare aferentă acestora se consideră realizată doar la vânzarea sau casarea imobilizărilor și se transferă în contul 1175” Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare “

Nu au fost constituite ajustări pentru deprecierea mijloacelor fixe.

S.C. UAMT S.A. Oradea*Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019**conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

În contextul economic actual, societatea a analizat sursele interne și externe de informații în vederea aplicării prevederilor IAS 36 – „Deprecierea activelor” și ca urmare a considerat că nu este necesară înregistrarea unei ajustări privind deprecierea activelor de natura instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport.

Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor la 31.12.2017, rezultatul reevaluării fiind cuprins în prezentele situații financiare.

Situația individuală a imobilizărilor corporale:

➤ Imobilizări corporale la valoarea netă an 2019:

Cost							
31 decembrie 2019	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs	Avansuri	TOTAL
Sold inițial	13,894,897	18,074,521	32,275,336	147,777	15,652,259	1,888,307	81,933,097
Intrări	0	22,321	17,007,969	34,848	4,624,192	419,542	22,108,872
Ieșiri	158,472	0	148,914	6,080	14,454,222	2,307,849	17,075,537
Sold final	13,736,425	18,096,842	49,134,391	176,545	5,822,229	0	86,966,432

Ajustări							
31 decembrie 2019	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs	Avansuri	TOTAL
Sold inițial	0	1,616,172	6,655,240	53,910	0	0	8,325,322
Ajustări de valoare reprezentând amortizare și deprecieri	0	1,613,360	8,128,669	33,973	0	0	9,776,002
Ajustări de valoare aferente mijloacelor fixe ieșite	0	0	106,114	1,183	0	0	107,297
Sold final	0	3,229,532	14,677,795	86,700	0	0	17,994,027

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019

conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Valoarea netă a mijloacelor fixe la 31.12.2019	13,736,425	14,867,310	34,456,596	89,845	5,822,229	0	68,972,405
--	------------	------------	------------	--------	-----------	---	------------

Situația consolidată a imobilizărilor corporale:

Cost

31 decembrie 2019	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs	Avansuri	TOTAL
Sold inițial	13,916,159	18,662,531	32,592,354	154,876	16,926,247	1,888,306	84,140,473
Intrări	158,472	22,321	17,013,870	34,848	4,647,864	419,542	22,296,917
Ieșiri	0	0	148,914	6,080	14,454,222	2,307,848	16,917,064
Sold final	14,074,631	18,684,852	49,457,310	183,644	7,119,889	0	89,520,326

Ajustări

31 decembrie 2019	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs	Avansuri	TOTAL
Sold inițial	0	1,692,260	6,785,661	57,925	0	0	8,535,846
Ajustari de valoare reprezentând amortizare și deprecieri	0	1,649,616	8,182,660	35,346	0	0	9,867,622
Ajustări de valoare aferente mijloacelor fixe ieșite	0	0	106,114	1,182	0	0	107,296
Sold final	0	3,341,876	14,862,207	92,089	0	0	18,296,172

Valoarea netă a mijloacelor fixe la 31-Dec-19	14,074,631	15,342,976	34,595,103	91,555	7,119,889	0	71,224,154
---	------------	------------	------------	--------	-----------	---	------------

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

2. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

La 31 decembrie 2019 imobilizările necorporale nete se prezintă astfel:

Situația individuală

Cost	2019	2018
Sold inițial	4,463,412	2,216,883
Intrări	3,284,225	2,248,079
Ieșiri	3,219,321	1,550
Sold final	4,528,316	4,463,412

Ajustări de valoare	2019	2018
Sold inițial	871,998	693,322
Ajustări de valoare reprezentând amortizare și deprecieri	238,799	180,226
Ajustări de valoare aferente ieșiri imob. necorporale	0	1,550
Sold final	1,110,797	871,998
Valoarea netă a imobilizărilor necorporale	3,417,519	3,591,414

Situația consolidată

Cost	2019	2018
Sold inițial	4,463,412	2,216,883
Intrări	3,284,225	2,248,079
Ieșiri	3,219,321	1,550
Sold final	4,528,316	4,463,412

Ajustări de valoare	2019	2018
Sold inițial	871,998	693,322
Ajustări de valoare reprezentând amortizare și deprecieri	238,799	180,226
Ajustări de valoare aferente ieșiri imob. necorporale	0	1,550
Sold final	1,110,797	871,998
Valoarea netă a imobilizărilor necorporale	3,417,519	3,591,414

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Imobilizările necorporale sunt recunoscute inițial la cost în conformitate IAS 38 – „Imobilizări necorporale” (revizuit). În această grupă sunt incluse licențe pentru programe informatice și licențe de proiectare înregistrate la cost istoric supuse amortizării prin metoda liniară pe o durată de la 3 la 5 ani.

3. INVESTIȚII IMOBILIARE

În conformitate cu IAS 40, iar situația la 31 decembrie 2019 investițiilor imobiliare se prezintă astfel:

Cost	2019	2018
Sold inițial	1,297,626	1,297,626
Intrări	0	0
Diferențe din rezerve reev.	0	0
Modificări ale valorii juste	0	0
Iesiri	1,297,626	0
Sold final	0	1,297,626

Toate aceste investiții imobiliare aparțin societății mama. Societatea inclusă la consolidare nu are investiții imobiliare, astfel încât situația consolidată este identică cu cea individuală.

Veniturile din închirierea spațiului s-au ridicat la 28.488 lei în 2019, comparativ cu 150.654 lei în anul 2018.

Activul reprezentând investiția imobiliară a fost vândut în cursul anului 2019.

4. STOCURI

Stocurile sunt recunoscute în situațiile financiare în conformitate cu IAS 2 – „Stocuri” (revizuit în 2003) aplicabil pentru perioadele anuale care încep la 01 ianuarie 2005. Acestea se compun din:

a) Materii prime și materiale consumabile – intrările de materii prime și materiale consumabile se fac la cost de achiziție, fiind evidențiate cantitativ-valoric, iar la darea în consum se folosește metoda **FIFO**.

Criteriile care au stat la baza determinării stocurilor cu mișcare lentă și fără mișcare, sunt cele legate de data ultimei ieșiri din depozitul societății și de posibilitățile de valorificare ale acestora.

Organizarea contabilității stocurilor se efectuează prin metoda inventarului permanent. Nu au fost constituite ajustări pentru depreciere de valoare.

b) Alte materiale-obiectele de inventar – sunt evidențiate la cost de achiziție, iar ieșirea din gestiunile pentru obiectele de inventar în folosință se efectuează la valoarea contabilă istorică.

În gestiune, aprovizionare se face pe măsura necesității consumului, iar perioada de stocare este mică. Obiectele de inventar date în folosință se recunosc în întregime pe cheltuieli, pe locurile de gestionare distincte în funcție de utilitatea acestora. Evidența gestionară a acestora este ținută extracontabil.

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

c) Produsele finite – reprezintă valoarea stocului fabricat în cadrul societății și destinate vânzării.

Stocurile de produse finite și producția în curs de execuție este evidențiată la cost standard.

Contabilizarea lor se efectuează prin metoda inventarului permanent.

d) Mărfuri – reprezintă o parte nesemnificativă a stocurilor care sunt transferate de la materii prime la mărfuri în momentul vânzării lor, fiind evidențiate la preț de achiziție plus adaosurile comerciale stabilite prin decizia conducerii executive.

Organizarea contabilității stocurilor se efectuează prin metoda inventarului permanent. Metoda de ieșire din gestiune folosită este **metoda FIFO**.

Situația stocurilor, în structură se prezintă astfel:

Situația individuală

Stocuri	2019	2018
Materii prime și materiale	18,534,967	25,510,992
Producția în curs de execuție	6,235,690	4,029,527
Alte materiale	42,998	27,579
Produse finite	4,904,079	3,489,358
Valoarea stocurilor	29,717,734	33,057,456

Situația consolidată

Stocuri	2019	2018
Materii prime și materiale	18,534,967	25,541,030
Producția în curs de execuție	6,235,690	4,047,584
Alte materiale	42,998	27,579
Produse finite	5,178,146	3,557,632
Valoarea stocurilor	29,991,801	33,173,825

5. CREANȚE COMERCIALE

Creanțele comerciale ale societății se compun din soldul clienților prin care societatea își valorifică produsele finite pe piață internă și piață externă. Valoarea creanțelor de pe piață internă este reflectată la preț istoric. Sunt înregistrate în funcție de vechimea lor și de tipul acestora. Creanțele sunt prezentate în situațiile financiare în funcție de natura lor la valoarea probabilă a se încasa. La 31 decembrie 2019 societatea are înregistrate ajustări pentru creanțe comerciale reprezentând sold clienți care e improbabil a mai fi încasați de către societate. În funcție de termenul de lichiditate, valoarea contabilă a creanțelor se prezintă astfel:

Situația individuală

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Creanțe comerciale	2019	2018
Clienți	34,778,416	46,316,312
Avansuri	964,050	429,396
Valoarea creanțelor comerciale	35,742,466	46,745,708
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	0	0
Ajustare constituită în an	0	0
Ajustare revărsată în an	0	0
Valoarea ajustări	0	0
Valoarea netă a creanțelor comerciale	35,742,466	46,745,708

Situația consolidată

Creanțe comerciale	2019	2018
Clienți	34,786,636	46,348,842
Clienți incerți	0	0
Avansuri	964,050	431,896
Valoarea creanțelor comerciale	35,750,686	46,780,738
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	0	0
Ajustare constituită în an	0	0
Ajustare revărsată în an	0	0
Valoarea ajustări	0	0
Valoarea netă a creanțelor comerciale	35,750,686	46,780,738

Structura pe vechime a clienților la data raportării a fost:

Situația individuală

Analiza vechimii	2019	2018
Creanțe nescadente	32,974,603	44,075,411
Creanțe restante neajustate:		
până la 3 luni	0	0
între 3 și 6 luni	9,621	451,351
între 6 și 12 luni	49,001	1,748,730
peste 12 luni	1,745,191	40,820
TOTAL	34,778,416	46,316,312

Situația consolidată

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

Analiza vechimii	2019	2018
Creanțe nescadente	32,982,823	44,075,411
Creanțe restante neajustate:		
până la 3 luni	0	32,530
între 3 și 6 luni	9,621	451,351
între 6 și 12 luni	49,001	1,748,730
peste 12 luni	1,745,191	40,820
TOTAL	34,786,636	46,348,842

6. ALTE CREANȚE

Alte creanțe reprezintă sumele de încasat de societate din decontările cu personalul, debitori diverși și subvenții de încasat .

Situația individuală

Alte creanțe	2019	2018
Alte creanțe în legătură cu personalul	0	0
TVA neexigibil	29,303	105,464
Debitori diverși	55,057	445,939
Alte creanțe - subvenții de încasat	2,129,497	2,129,497
Alte creanțe	774,580	423,153
Alte creanțe sociale	244,688	255,105
Valoarea netă a altor creanțe	3,233,125	3.359.158

Situația consolidată

Alte creanțe	2019	2018
Alte creanțe în legătură cu personalul	0	0
TVA neexigibil	30,478	105,247
Debitori diverși	57,057	447,939
Alte creanțe - subvenții de încasat	2,129,497	2,129,497
Alte creanțe	774,580	3,013
Impozit pe profit	0	418,301
Alte creanțe sociale	244,688	255,105
Valoarea netă a altor creanțe	3,236,300	3,359,102

7. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE ÎN NUMERAR

Conturile în lei și în valută sunt remunerate cu o rată a dobânzii stabilită de fiecare bancă în parte. Nici societatea mama si nici societatea inclusa in consolidare nu au constituite depozite la termen.

8. SUBVENȚII

La 31 decembrie 2019 la poziția subvenții pentru investiții figurează utilajele achiziționate prin programul "POS – Creșterea competitivității economice" derulat prin MECMA în perioada 2012 -2013 pentru proiectul "Dotarea cu echipamente înalt tehnologizate ", proiect finanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională.

Metoda folosită de societate, presupune deducerea subvenției din calcularea valorii contabile a activului. Cotă parte din subvenție este recunoscută în contul de profit sau pierdere de-a lungul ciclului de viață al activului amortizabil ca deducere a cheltuielii cu amortizare.

SUBVENȚII	2019	2018
Sold inițial	3,670,212	4,864,426
Recunoscute în contul de profit sau pierdere	1,139,010	1,194,214
Sold final	2,531,202	3,670,212

Toate aceste subventii sunt aferente societatii mama, astfel incit situatia consolidata este identica cu cea individuala.

9. CAPITAL SOCIAL

Toate acțiunile sunt ordinare, au fost subscrise și sunt plătite integral la 31 decembrie 2019. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 0,45 lei/acțiune. Numărul de acțiuni autorizate a fi emise este egal cu cel al acțiunilor emise. Valorile mobiliare ale Societății (acțiunile) sunt înscrise și tranzacționate la categoria a II-a a Bursei de Valori București. Toate acțiunile au același drept de vot. În cursul anilor 2019 și 2018 nu au existat modificări ale numărului de acțiuni emise.

Aționari		Număr acțiuni	Valoare (lei)	Procente
TOTAL conform Depozitarului Central la 31.12.2018, din care:		39,481,911	17,766,860	100%
1.	ASOCIAȚIA"PAS-UAMT"	14,081,168	6,336,526	35.67%
2.	Persoane juridice	4,735,622	2,131,030	11.99%

S.C. UAMT S.A. Oradea**Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)**

3.	Persoane fizice române și străine	20,665,121	9,299,304	52.34%
----	-----------------------------------	------------	-----------	--------

TOTAL conform Depozitarului Central la 31.12.2019, din care:		39,481,911	17,766,860	100%
1	Persoane juridice	4,850,450	2,182,703	12.29%
2	Persoane fizice române și străine	34,631,461	15,584,157	87.71%

10. REZULTATUL REPORTAT

Rezultatul reportat provine din aplicarea prevederilor IAS 29 asupra capitalurilor proprii (capital social, rezerve legale și alte rezerve), din efectul aplicării pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară mai puțin IAS 29 și din surplusul din diferențe din reevaluare realizat transferat în rezultatul reportat.

Situația individuală

	2019	2018
Sold initial, la 01.01.2019	6,037,477	5,008,540
Intrări	974,885	1,028,937
Ieșiri	-	-
Sold final, la 31.12.2019	7,012,362	6,037,477

Situația consolidată

	2019	2018
Sold initial, la 01.01	6,098,533	5,056,057
Intrări	1,015,177	1,042,476
Ieșiri	0	0
Sold final, la 31.12	7,113,710	6,098,533

11. REZULTATUL CURENT

În rezultatul curent al exercițiului sunt recunoscute toate elementele de venituri și cheltuieli din perioada raportată.

Situația individuală

	2019	2018

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

Sold inițial	1,977,555	5,763,594
Intrări rezultat curent	1,653,294	1,977,555
leșiri repartizarea profitului	1,977,555	5,763,594
Sold final	1,653,294	1,977,555
Valoarea profit net de repartizat	1,653,294	1,977,555

Situatia consolidata

	2019	2018
Sold inițial	2,020,496	5,778,028
Intrări rezultat curent	1,844,503	2,020,496
leșiri repartizarea profitului	2,020,496	5,778,446
Sold final	1,844,503	2,020,496
Valoarea profit net de repartizat	1,844,503	2,020,496

12. ALTE REZERVE

Pentru recunoașterea ulterioară a imobilizărilor corporale, societatea a adoptat modelul reevaluării (IAS 16 pct.29). Valoarea bunului bazat pe modelul reevaluării în conformitate cu (IAS 16 pct.31) fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere.

Reevaluările sunt făcute cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanțului. Valoarea rezervei din reevaluare la data de 31 decembrie 2019 este prezentată conform IAS 1. 91 lit. a fără efectele fiscale aferente. La data raportării societatea deține acțiuni proprii în valoare de 1.315.366 lei.

Conform cerințelor legale, societatea a constituit rezerve legale în cuantum de 5% din profitul înregistrat conform RAS până la nivelul de 20% din capitalul social. Valoarea rezervei legale la data de 31 decembrie 2019 este de 3.553.372 lei. Rezervele din reevaluare și rezervele legale sunt supuse restricțiilor aferente distribuirii către acționari.

Alte rezerve include sumele repartizate din profiturile realizate pe perioadele de raportare financiară la alte surse de finanțare pentru investiții conform strategiei de dezvoltare a societății pe termen lung.

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

Situatia individuala

	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	TOTAL
--	---------------------------	-------------------	--------------	-------

2018

Sold inițial	37,979,042	3,553,372	29,851,696	71,384,110
Intrări	0	0	5,763,594	5,763,594
leșiri	1,028,937	0	0	1,028,937
Sold final	36,950,105	3,553,372	35,615,290	76,118,767

2019

Sold inițial	36,950,105	3,553,372	35,615,290	76,118,767
Intrări	0	0	3,449,182	3,449,182
leșiri	974,886	0	0	974,886
Sold final	35,975,219	3,553,372	39,064,472	78,593,063

Situatia consolidata

	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	TOTAL
--	---------------------------	-------------------	--------------	-------

2018

Sold inițial	37,979,042	3,554,316	29,851,696	71,385,054
Intrări	0	0	5,763,594	5,763,594
leșiri	1,028,937	0	0	1,028,937
Sold final	36,950,105	3,554,316	35,615,290	76,119,711

2019

Sold inițial	36,950,105	3,554,316	35,615,290	76,119,711
Intrări	0	0	3,449,182	3,449,182
leșiri	974,886	0	0	974,886
Sold final	35,975,219	3,554,316	39,064,472	78,594,007

13. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

La nivelul anului 2019 societatea a avut 2 credite pentru investiții în valoare de 5.240.000 euro, destinate achizitiei de utilaje si aparatura in vederea actualizarii si dezvoltarii nivelului tehnologic al societatii, din care s-a accesat 4.801.703 euro.

Creditele au fost garantate prin ipotecă asupra mijloacelor fixe achiziționate din credit si cu gaj asupra conturilor deschise la bancile finantatoare. Nu s-au acordat garantii imobiliare.

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Creditele pentru investiții sunt recunoscute la nivelul sumelor obținute. Costurile îndatorării (dobânda și comisioanele aferente acestor împrumuturi contractate) care sunt direct atribuibile achiziției, sunt incluse în costul celui activ.

În cursul anului 2019 societatea nu a capitalizat dobânzi deoarece achizițiile pentru care au fost accesate credite au fost puse în funcțiune.

Rambursările de rate și plățile de dobânzi vor impacta perioadele financiare următoare astfel:

NR.Crt.	Denumire	Nr. Contract	Valoare eur	Valoare folosita pana la 31.12.2019	Scadent in 2019	Scadent pana la 1 an (2018)	Scadent intre 1 si 5 ani	Total
1	Credit investitii BRD	3561 / 11.06.2018	3,150,000	2,712,602	539.476	539.476	1.618.431	2.697.383
2	Credit investitii Unicredit	617 / 08.11.2016	2,090,000	2,089,101	524.705	524.705	480.980	1.530.390

Ambele credite de investiții aparțin societății mama, societatea inclusă la consolidare neavând astfel de împrumuturi. Situația consolidată este identică cu cea individuală.

14. ALTE DATORII PE TERMEN LUNG

Societatea deține și alte împrumuturi sub forma datoriilor asimilate, respectiv două contracte de leasing financiar reprezentând autoturisme la valoarea de achiziție astfel:

NR.Crt.	Denumire	Nr. Contract / oferta	Valoare eur (pret achiziție)	Scadent pana la 1 an (2020)	Scadent intre 1 si 5 ani
1	ALD Automotive	005037/001/16.05.2019	56.562	22.326	11.163
2	ALD Automotive	009922/001/13.08.2019	61.454	26.720	20.040

Ambele contracte aparțin societății mama, societatea inclusă la consolidare neavând astfel de datorii. Situația consolidată este identică cu cea individuală.

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

15. DATORII COMERCIALE

Datoriile comerciale se referă la obligațiile întreprinderii față de terțe persoane fizice sau juridice, rezultate din achiziția de bunuri, imobilizări sau utilizarea serviciilor.

Situația individuală

Datorii comerciale	2019	2018
Furnizori	9,566,443	23,097,491
Furnizori de imobilizări	78,248	494,637
Furnizori facturi nesosite	1,073,491	1,096,417
Valoarea datoriilor comerciale	10,718,182	24,688,545

Situația consolidată

Datorii comerciale	2019	2018
Furnizori	9,575,426	23,097,934
Furnizori de imobilizări	78,248	494,636
Furnizori facturi nesosite	1,073,491	1,096,417
Valoarea datoriilor comerciale	10,727,165	24,688,987

16. IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT

La data de 31.12.2019, societatea mama are un împrumut pe termen scurt, sub forma unei linii de credit multiprodus destinată finanțării activității curente în suma de 25.000.000 lei.

Societatea inclusă la consolidare nu are împrumuturi pe termen scurt.

17. TAXE CURENTE

Structura taxelor curente în sold la data raportării financiare se prezintă astfel:

Situația individuală

Impozite și taxe curente	2019	2018
Asigurări sociale	716,246	956,532
Ajutor somaj	0	0
Impozit pe profit	61,041	0

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

TVA de plată	640,578	446,312
TVA neexigibil	0	0
Impozite aferente salariilor	129,080	172,154
Avansuri incasate în contul comenzilor	539,033	0
Sold final la 31.12.	2,085,978	1,574,998

Situația consolidată

Impozite și taxe curente	2019	2018
Asigurări sociale	716,899	956,637
Ajutor somaj	0	0
Impozit pe profit	62,865	0
TVA de plată	466,848	284,836
TVA neexigibil	0	0
Impozite aferente salariilor	129,194	172,172
Avansuri incasate în contul comenzilor	0	0
Sold final la 31.12.	1,375,806	1,413,645

Datoriile fiscale reprezintă sume datorate de către societate bugetului de stat, datorii pentru care statul nu oferă o altă contraprestație sau o contravaloare. La data raportării societatea nu are datorii restante față de bugetul de stat.

18. ALTE DATORII CURENTE**Situația individuală**

Alte datorii curente	2019	2018
Datorii salariale	498,492	840,472
Garanții personal	0	0
Creditori diverși	491,734	15,544
Sold final la 31.12.	990,226	856,016

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

Situația consolidată

Alte datorii curente	2019	2018
Datorii salariale	1,038,548	840,633
Garanții personal	0	0
Creditori diverși	193,958	15,544
Actionari - conturi curente	0	658,301
Sold final la 31.12.	1,232,506	1,514,478

19. VENITURI EXPLOATARE

Veniturile reprezintă intrarea brută de beneficii economice generate în cadrul desfășurării activității normale a societății.

Situația individuală

	2019	2018
Venituri din producția vândută	146,712,254	164,237,328
Venituri din vânzarea mărfurilor	5,292,273	5,822,659
Alte venituri, inclusiv variația stocurilor	6,833,913	337,946
Total venituri din exploatare	158,838,440	170,397,933

Situația consolidată

	2019	2018
Venituri din producția vândută	147,072,796	164,572,434
Venituri din vânzarea mărfurilor	5,292,273	5,822,659
Alte venituri, inclusiv variația stocurilor	7,030,148	350,468
Total venituri din exploatare	159,395,217	170,745,561

20. CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE**Situația individuală**

	2019	2018
Consumuri materiale	108,647,546	119,503,243
Costul mărfurilor vândute	3,998,723	5,303,554

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

Cheltuieli de personal	27,128,242	29,103,572
Cheltuieli privind amortizările	10,032,438	8,650,243
Alte cheltuieli	6,471,671	4,931,556
Total cheltuieli de exploatare	156,278,620	167,492,168

Situația consolidată

	2019	2018
Consumuri materiale	108,848,555	119,720,281
Costul mărfurilor vândute	3,998,723	5,303,554
Cheltuieli de personal	27,149,710	29,103,854
Cheltuieli privind amortizările	10,124,057	8,744,714
Alte cheltuieli	6,512,074	4,880,218
Total cheltuieli de exploatare	156,633,119	167,752,621

21. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE**Situația individuală**

	2019	2018
Venituri financiare	226,903	531,269
Cheltuieli financiare	943,521	909,943

Situația consolidată

	2019	2018
Venituri financiare	226,907	531,270
Cheltuieli financiare	943,522	909,949

22. IMPOZITUL PE PROFIT

Atit societatea mama cit si societatea cuprinsa la consolidare calculeaza impozitul pe profit conform legislației fiscale românești. În calculul profitului aferent exercițiului financiar 2019

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

societatea a respectat principiile contabile generale și regulile de evaluare ce trebuie avute în vedere.

Reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, așa cum este prezentată în declarația de impozit pe profit se prezintă astfel:

Situația individuală

	Perioada 01.01.2019-31.12.2019	VALORI
1	VENITURI TOTALE, din care:	159,065,343
1.1	TOTAL VENITURI IMPOZABILE	159,065,343
2	CHELTUIELI TOTALE, din care:	157,222,141
	REZERVA LEGALĂ	0
3	PROFIT BRUT CONTABIL(1-2)	1,843,202
5	IMPOZIT PE PROFIT (cota de 16%)	189,908

Situația consolidată

	Perioada 01.01.2019-31.12.2019	VALORI
1	VENITURI TOTALE, din care:	159,622,124
1.1	TOTAL VENITURI IMPOZABILE	159,622,124
2	CHELTUIELI TOTALE, din care:	157,576,641
	REZERVA LEGALĂ	0
3	PROFIT BRUT CONTABIL(1-2)	2,045,483
5	IMPOZIT PE PROFIT (cota de 16%)	200,980

Impozitul pe profit amânat

Componentele semnificative ale impozitului pe profit amânat-datorie inclus în situațiile financiare la 31 decembrie 2019, la o cota de 16% sunt următoarele:

	2019	2018
Beneficiile angajaților	0	0
Impozit amânat - datorie	0	0
IMPOZIT AMÂNAT	0	0

Impozitul pe profit amanat este aferent societatii mama, societatea cuprinsa la consolidare neavand impozit pe profit amanat.

Impozitul pe profit recunoscut în situația profitului sau a pierderii aferent perioadei:

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

Situația individuală

Impozit curent	2019	2018
Cheluiala cu impozitul curent aferentă anului	189,908	583,706
Impozit amânat		
Cheltuiala cu impozitul amânat recunoscută în cursul anului	0	0
Venitul din impozitul amânat recunoscut în cursul anului	0	34,170

Situația consolidată

Impozit curent	2019	2018
Cheluiala cu impozitul curent aferentă anului	200,980	583,706
Impozit amânat	0	0
Cheltuiala cu impozitul amânat recunoscută în cursul anului	0	0
Venitul din impozitul amânat recunoscut în cursul anului	0	34,170

Repartizarea profitului societății consolidate

Profitul net al entității intrate la consolidare, în suma de 191209 lei se repartizează în proporție de 99% societății mama (189.297 lei) și 1% aferent intereselor minoritare (1.912 lei).

23. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Profitul pe baza de acțiuni este calculat împărțind profitul atribuibil proprietarilor societății la media ponderată a numărului de acțiuni ordinare în circulație în timpul perioadei în conformitate cu IAS 33 – „Rezultatul pe acțiune”. Nu există instrumente pentru activele nete sau opțiuni pe acțiuni care ar putea dilua profitul de baza pe acțiune.

Situația individuală

Rezultatul pe acțiune	2019	2018
Profitul net atribuibil proprietarilor societății	1,653,294	1,977,555

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

Numar mediu ponderat de acțiuni ordinare	39,481,911	39,481,911
Profit pe baza de acțiune	0.042	0.050

Situația consolidată

Rezultatul pe acțiune	2019	2018
Profitul net atribuibil proprietarilor societății	1,844,503	2,020,496
Numar mediu ponderat de acțiuni ordinare	39,481,911	39,481,911
Profit pe baza de acțiune	0.047	0.051

În cursul anului 2019 nu au fost reduceri sau emisiuni de acțiuni ordinare ale entității raportoare, care ar putea dilua profitul de bază pe acțiune.

24. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII

La finele anului 2019, comparativ cu anul 2018, structura salariaților pe tipuri de activitate, este următoarea:

Situația individuală

	Nr. mediu efectiv de personal	
	2019	2018
Total personal producție	317	411
Personal TESA	81	74
Total personal	398	485

Situația consolidată

	Nr. efectiv de personal	
	2019	2018
Total personal producție	317	411
Personal TESA	82	75
Total personal	399	486

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Din datele prezentate mai sus rezultă că numărul de salariați în anul 2019 a scăzut față de anul precedent. La nivel de societate, în raporturile de muncă ce privesc elemente de natură sindicală, interesele personalului sunt reprezentate de către reprezentanții salariaților.

Societatea nu are asumate obligații pentru planuri de pensii, altele decât cele prevăzute de Legea nr.263/2011, privind sistemul unitar de pensii publice.

Cheltuielile cu beneficiile angajaților și indemnizațiile acordate Consiliului de Administrație și conducere (directori cu contract de mandat), defalcate pe salarii brute și contribuții sociale au fost:

Situația individuală

Elemente	2019	2018
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile	24,975,330	26,654,000
Cheltuieli cu tichetele de masă și de vacanță	1,523,650	1,676,595
Cheltuieli privind asig. și protecția socială	629,262	772,977
Total cheltuieli beneficii :	27,128,242	29,103,572

Situația consolidată

Elemente	2019	2018
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile	24,996,330	26,654,276
Cheltuieli cu tichetele de masă și de vacanță	1,523,650	1,676,595
Cheltuieli privind asig. și protecția socială	629,730	772,983
Total cheltuieli beneficii :	27,149,710	29,103,854

În perioada analizată societatea a înregistrat pe cheltuielile societății suma de 3.762.058 lei, reprezentând drepturile de natură salarială cuvenite membrilor Consiliului de Administrație și conducere, care au încheiate contracte de mandat.

Societatea nu are obligații contractuale cu privire la plata de pensii către foștii membri ai Consiliului de Administrație, conducere și supraveghere, neavând contabilizate angajamente de această natură.

Societatea nu a acordat și nu acordă credite sau avansuri banesti, cu excepția avansurilor de natură salarială și a celor pentru acoperirea cheltuielilor de delegare, pentru angajați, membrii Consiliului de Administrație și conducere. Societatea nu are contabilizate angajamente de această natură, în sold la 31 decembrie 2019.

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

25. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**Situația individuală**

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valori	Rezultat
1. Indicatorul lichidității curente	Active curente	80,816,351	2.09
	/Datorii curente	38,609,655	
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	17,111,113	16.87
	/Capital propriu x 100	101,411,940	
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	14,817,821	12.66
	/Capital angajat x100	117,056,407	
3. Viteza de rotație a debitelor – clienți	Sold mediu clienți	40,547,364	97 (nr. de zile)
	/Cifra de afaceri x 365	152,004,527	
4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri	152,004,527	1.96 (nr. de ori)
	/ Active imobilizate	77,504,644	

Situația consolidată

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valori	Rezultat
1. Indicatorul lichidității curente	Active curente	83,561,564	2.19
	/Datorii curente	38,150,745	
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	17,111,113	16.83
	/Capital propriu x 100	101,657,486	
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	14,817,821	12.62
	/Capital angajat x100	117,397,558	
3. Viteza de rotație a debitelor – clienți	Sold mediu clienți	40,567,739	97 (nr. de zile)
	/Cifra de afaceri x 365	152,365,069	
4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri	152,365,069	2.04 (nr. de ori)
	/ Active imobilizate	74,641,673	

Lichiditatea generală este supraunitară, în jurul valorii de 2, asigurând astfel o capacitate rezonabilă pentru plata obligațiilor scadente pe termen scurt. Gradul de îndatorare (datorii totale/total active) exprimă în ce măsură firma își finanțează activele prin fonduri împrumutate (credite).

26. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

În anul 2018, tranzacțiile între Societatea mamă și Societatea inclusă în consolidare s-au limitat la refacturare de energie electrică în suma de 6.609,37 lei și o vânzare a unui utilaj dezafectat în suma de 7.500,00 lei. Nu au existat alte tranzacții.

La data de 31.12.2018 nu existau datorii sau creanțe reciproce.

27. ADMINISTRAREA RISCURILOR SEMNIFICATIVE

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piață
- Risc operațional

Aceste note prezintă informații cu privire la expunerea societății la fiecare din riscurile menționate mai sus, obiectivele societății pentru evaluarea și gestionarea riscului și procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului.

Politicele Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă societatea, stabilirea limitelor și controalele adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite. Activele financiare, care pot supune societatea riscului de încasare, sunt în principal creanțele comerciale și disponibilitățile bănești. Societatea a pus în practică o serie de politici prin care se asigură că vânzarea de produse se realizează către clienți cu o încasare corespunzătoare. Valoarea creanțelor netă de ajustările pentru depreciere reprezintă suma maximă expusă riscului de încasare. Situația pe vechimi a creanțelor este prezentată în nota 5, Creanțe comerciale.

a. Riscul de credit

Politicele și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile societății. Societatea, prin standardele și procedurile sale de instruire și conducere, dorește să dezvolte un mediu de control ordonat și constructiv, în cadrul căruia toți angajații își înțeleg rolurile și obligațiile. Auditorul efectuează misiuni standard de revizuire a controalelor și a procedurilor de gestionare a riscurilor, rezultatele acestora fiind prezentate Consiliului de Administrație.

Riscul de credit este riscul ca Societatea să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale și investițiile financiare ale societății.

Societatea are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specifice pentru a se asigura că vânzarea produselor și serviciilor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător și monitorizează în mod continuu vechimea creanțelor.

Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit. Expunerea maximă la riscul de credit la data raportării a fost:

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019
 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Situația individuală

	2019	2018
Creanțe comerciale	34,778,416	46,316,312
Alte creanțe	4,197,175	3,851,028
Numerar și echivalente de numerar	10,908,581	9,720,198
Total	49,884,172	59,887,538

Situația consolidată

	2019	2018
Creanțe comerciale	34,786,636	46,348,842
Alte creanțe	4,200,350	3,790,998
Numerar și echivalente de numerar	13,368,332	12,719,496
Total	52,355,318	62,859,336

Expunerea maximă la riscul de credit aferentă creditelor și creanțelor la data raportării în funcție de regiunea geografică a fost:

Situația individuală

	2019	2018
Piața internă	33,815,216	46,220,055
Alte regiuni	963,200	96,257
- zona UE	808,197	86,399
- zona non UE	155,003	9,858
Total	34,778,416	46,316,312

Situația consolidată

	2019	2018
Piața internă	33,823,436	46,252,585
Alte regiuni	963,200	96,257
- zona UE	808,197	86,399
- zona non UE	155,003	9,858

S.C. UAMT S.A. Oradea

*Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

Total	34,786,636	46,348,842
-------	------------	------------

Este de menționat faptul ca desi ponderea para a apartine pietei interne, acest fapt este dat de specificul industriei de profil. In fapt, produsele se livreaza unor centre nationale de distributie ale marilor producatori auto, aflate pe teritoriul Romaniei, care apoi le distribuie catre locatiile de productie proprii din afara Romaniei.

Pe această piață se menține legătura cu clienții tradiționali care cunosc și promovează produsele societății.

Societatea a stabilit o politică de credit conform căreia fiecare nou client este analizat individual din punct de vedere al bonității și în unele cazuri se cer referințe furnizate de bănci înainte a fi încheiate contracte de vânzare ferme.

În scopul monitorizării riscului de credit aferent clienților, aceștia sunt grupați în funcție de caracteristicile riscului de credit, ținând cont de clasificarea lor ca persoane juridice sau fizice, clienți interni sau externi, vechime, scadența și existența unor dificultăți financiare anterioare. Clienții clasificați ca având un risc ridicat sunt monitorizați, urmând ca vânzările viitoare să se facă pe baza plăților în avans sau utilizând diverse instrumente bancare de garantare a încasărilor.

b. Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriiilor financiare care sunt decontate în numerar. Abordarea societății cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în măsura în care este posibil, că deține în orice moment lichidități suficiente pentru a face față datoriiilor atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale cât și în condiții dificile, fără a suporta pierderi semnificative sau a pune în pericol reputația societății.

În general societatea se asigură că dispune de numerar suficient pentru acoperirea cheltuielilor operaționale preconizate, inclusiv pentru achitarea obligațiilor financiare.

Societatea monitorizează continuu riscul de lichiditate prin întocmirea periodică a previziunilor de fluxuri de lichidități. Pentru a-și acoperi riscul de lichiditate, care ar putea apărea în cazul în care disponibilitățile bănești nu pot acoperi nevoia de finanțare, societatea are contractate linii de credit în lei și în valută.

c. Riscul de piață

Economia românească se află în continuă dezvoltare, existând multă nesiguranță cu privire la posibila orientare a politicii și dezvoltării economice în viitor. Conducerea societății nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare,

asupra rezultatelor din exploatare și a fluxurilor de trezorerie ale societății.

Riscul valutar

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Societatea este expusă la riscul de schimb valutar prin vânzările, achizițiile, disponibilitățile și împrumuturile sale care sunt denumite în alte monede decât moneda funcțională a societății, totuși moneda în care se realizează cele mai multe tranzacții este RON.

Expunerea la riscul valutar

Monedele care expun societatea la acest risc sunt, în principal, EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea deține la 31 Decembrie 2019 numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valuta, restul activelor financiare și datoriilor

financiare sunt denumite în lei.

Cursurile de schimb ale monedei naționale în raport cu EUR și USD, calculate ca medie a cursurilor înregistrate pe parcursul anului de raportare și al anului precedent, precum și cursurile valutare comunicate de Banca Națională a României în ultima zi a anului, au fost:

Moneda	Curs mediu		Curs spot la data raportării	
	2019	2018	2019	2018
EUR	4.7452	4.5681	4.7793	4.6639
USD	4.2379	3.9416	4.2608	4.0736

Analiza de senzitivitate

Societatea nu a clasificat active sau datorii financiare cu rată de dobândă fixă la valoarea justă prin profit sau pierdere sau disponibile pentru vânzare. Prin urmare, o modificare a ratelor de dobândă la data raportării nu ar afecta situația rezultatului global.

Din analiza de senzitivitate a fluxurilor de numerar pentru instrumentele cu rată de dobândă variabilă rezultă că o creștere a ratelor de dobândă cu 1% la data raportării ar fi determinat o scădere a profitului sub pragul de semnificativitate la 31 decembrie 2019. Această analiză presupune că toate celelalte variabile, în mod particular cursurile de schimb valutar, rămân constante.

O depreciere a ratelor de dobândă cu 1% la 31 decembrie 2019 ar fi condus la același efect, dar de sens contrar, asupra sumelor prezentate mai sus, considerând că toate celelalte variabile rămân constante.

d. Riscul operațional

Riscul operațional este definit ca riscul înregistrării de pierderi sau al nerealizării profiturilor estimate din cauza unor factori interni cum ar fi derularea inadecvată a unor activități interne, existența unei structuri de personal sau a unor sisteme de conducere necorespunzătoare sau din cauza unor factori externi cum ar fi condițiile economice, schimbările intervenite pe piața de capital și progresul tehnologic. Acest risc este inerent tuturor activităților societății.

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019 conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Politicile definite pentru administrarea riscului operațional au luat în considerare fiecare tip de evenimente ce pot genera riscuri semnificative și modalitățile de manifestare a acestora, pentru eliminarea sau diminuarea pierderilor de natură financiară sau reputațională.

28. ADECVAREA CAPITALULUI

În scopul susținerii dezvoltării continue a societății și atingerea obiectivelor investiționale, politica conducerii în ceea ce privește adevarea capitalului se concentrează în menținerea unei baze solide de capital. Structura capitalurilor proprii include capitalul social, diferite tipuri de rezerve, rezultatul reportat și acțiunile proprii.

29. RAPORTAREA PE SEGMENTE

Societatea are un singur segment de activitate conform cerințelor IFRS.

Informații privind produsele și serviciile – Societatea nu prezintă informații deoarece acestea nu sunt disponibile și costul elaborării acestora ar fi excesiv.

Informații privind zonele geografice – Societatea nu prezintă informații deoarece acestea nu sunt disponibile și costul elaborării acestora ar fi excesiv.

Informații privind principalii clienți – Societatea furnizează produse și servicii în mare parte numai pe teritoriul României.

Spre deosebire de perioadele precedente, cifra de afaceri obținută în relația cu alți clienți în afara celui semnificativ este în creștere. Diversificarea portofoliului de clienți este o preocupare majoră a Societății.

30. EVENIMENTE ULTERIOARE BILANȚULUI

În baza informațiilor pe care le deținem până în prezent, în afara modificării structurii acționarului din cursul anului 2019 ca urmare a desființării acționarului Asociația „PAS-UAMT” și a repartizării acțiunilor către asociați, structura acționarului nu s-a modificat semnificativ până la data emiterii prezentelor situații financiare și nu au intervenit nici alte evenimente semnificative ulterioare închiderii exercițiului financiar.

Profitul net realizat în anul 2019 va fi repartizat în vederea asigurării dezvoltării în continuare a Societății.

Nu se vor distribui dividende

Cu excepția celor de mai sus, nu avem cunoștința despre evenimente ulterioare datei bilanțului care să conducă la influențe semnificative asupra datelor prezentate în situațiile financiare individuale întocmite pentru exercițiul financiar 2019.

31. PROPUNEREA CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE DE REPARTIZARE A PROFITULUI NET

Consiliul de Administrație propune Adunării Generale a Acționarilor, în baza prevederilor din OMFP 2844/2016, repartizarea profitului net realizat în anul 2019 în valoare de 1.653.294 lei, astfel:

- suma de 1.653.294 lei să fie repartizată la alte rezerve – surse de finanțare

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale si consolidate la 31 decembrie 2019
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Situațiile financiare anuale individuale au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 20.03.2020.

Director general
Ioan STANCIU

Șef Depart.Financiar Contabil
Mircea BONTA