



S.C. UAMT s.a.

90

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
la 31 decembrie 2024

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 individuala a profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului ..	3
Situația individuala a modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația individuala a fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare	6 – 40

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

SITUAȚIA A POZIȚIEI FINANCIARE

		- lei -	
	Nota	31.12.2024	01.01.2024
Active			
Active necurente			
Imobilizări corporale	1	44,344,678	53,450,622
Alte imobilizări necorporal	2	351,285	820,666
Investiții imobiliare	3	5,709,057	435,722
Alte active (biologice, financiare, etc)		0	0
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing		0	0
Total active necurente		50,405,020	54,707,010
Active curente			
Stocuri	4	31,005,769	23,291,092
Creanțe comerciale	5	2,412,862	5,495,345
Cheltuieli în avans		0	0
Alte creanțe din care:	6	2,775,698	2,414,308
Creante privind impozitul pe profit curent	6	0	0
Numerar și echivalent în numerar	7	353,218	4,358,726
Total active curente		36,547,547	35,559,471
Venituri în avans (subvenții)	8	426,906	426,906
Total active		86,525,661	89,839,575
Capitaluri proprii și datorii			
Capitaluri proprii			
Capital social	9	17,766,860	17,766,860
Rezerve	12	42,799,511	42,799,511
Rezultat reportat	10	-17,507,268	-17,924,649
Rezultatul exercițiului	11	25,627	84,903
Alte rezerve și acțiuni proprii, din care		29,708,681	30,272,335
Acțiuni proprii	12	1,315,366	1,315,366
Impozit pe profit amanat		5,532,387	5,622,572
Total capitaluri proprii		67,261,024	67,376,388
Datorii necurente			
Împrumuturi primite pe termen lung	13	6,646,693	11,772,994
Alte datorii pe termen lung	14		
Datorii de impozit amanat	22	0	0
Alte datorii necurente		471,818	442,968
Total datorii necurente		7,118,511	12,215,962
Datorii curente			
Datorii comerciale	15	6,095,818	3,972,045
Împrumuturi pe termen scurt	16	0	0
Provizioane pe termen scurt	17	0	0
Taxe curente	17	352,711	477,578
Alte datorii curente	18	165,210	175,030
Impozit pe profit amanat		5,532,387	5,622,572
Total datorii curente		12,146,126	10,247,225
Total datorii		19,264,637	22,463,187
Total pasive		86,525,661	89,839,575
Director general, Ioan STANCIU		Șef Depart.Financiar Contabil Anamaria MASGRAS-DENUȚ	

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

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

	31.12.2024	- lei - 31.12.2023
Venituri din producția vândută	21,530,599	36,056,807
Venituri din vânzarea mărfurilor	600,968	731,108
Alte venituri, inclusiv variația stocurilor	11,368,207	5,186,660
	33,499,774	41,974,575
Consumuri de materii prime și materiale	16,592,088	25,167,730
Costul mărfurilor vândute	559,970	665,795
Cheltuieli de personal	8,706,577	9,516,688
Cheltuieli privind amortizările	3,550,274	4,011,116
Alte cheltuieli	3,505,166	1,690,663
	32,914,075	41,051,992
Rezultatul operațional	585,699	922,583
Venituri financiare	14,068	124,550
Cheltuieli financiare	574,140	962,230
Profit înainte de impozitare	25,627	84,903
Impozit pe profit	0	0
Cheltuială cu impozitul pe profit amânat	0	0
Venituri din impozitul pe profit amânat	0	0
Profit net aferent perioadei și rezultat global total aferent perioadei	25,627	84,903
Rezultatul pe acțiune		
Rezultatul pe acțiune de bază (lei/acțiune)	0.001	0.002

Director general,
Ioan STANCIU

Șef Depart.Financiar Contabil
Anamaria MASGRAS-DENUȚ

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII

- lei -

Denumirea elementului	Capital social	Rezerve din reevaluare	Acțiuni proprii	Alte rezerve	Rezultat reportat	Rezultat curent	Repartizarea profitului	Impozit pe profit amânat	Total
Sold la 1 ianuarie 2024	17,766,860	31,587,701	1,315,366	42,799,511	-17,924,649	84,903	0	-5,622,572	67,676,388
Profit sau pierdere	0	-563,654	0	0	417,381	-59,276	0	90,185	-115,364
- transfer rezultat reportat	0	0	0	0	84,903	-84,903	0	0	0
- transfer surplus din reevaluare realizat	0	-563,654	0	0	563,654	0	0	0	0
- rezultatul exercițiului curent	0	0	0	0	0	25,627		0	25,627
- repartizarea profitului la alte rezerve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- repartizare rezultat reportat la alte rezerve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- repartizare impozit pe profit la alte rezerve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- rezultat reportat provenit din erori	0	0	0	0	231,176	0	0	0	0
- acțiuni proprii	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	0	0	0	0	0
impozit pe profit amânat	0	0	0	0	0	0	0	90,185	90,185
- surplus din reevaluare	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tranzacții cu proprietarii	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- dividende acordate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2024	17,766,860	31,024,047	1,315,366	42,799,511	-17,507,268	25,627	0	-5,532,387	67,261,024

Director general,
Ioan STANCIU

Șef Depart.Financiar Contabil
Anamaria MASGRAS-DENUȚ

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	2024	2023
Profitul net înainte de impozitare	25,627	84,903
<i>Ajustări privind veniturile și cheltuielile calculate (nemonetare), pentru:</i>		
- Ajustări cu deprecierea imobilizărilor (amortizări și provizioane)	3,550,274	4,011,116
- Ajustări cu deprecierea riscurilor și cheltuielilor (provizioane)	0	0
- Alte venituri nemonetare	-4,249,644	-4,794,558
- Alte cheltuieli nemonetare	2,264,710	339,413
- Cheltuieli privind impozitele amânate	0	0
- Venituri privind impozitele amânate	0	0
<i>Ajustări privind veniturile și cheltuielile nelegate de exploatare, pentru:</i>		
- Venituri financiare (dobânzi , dif curs și alte venituri fin.)	-14,069	-124,550
- Cheltuieli financiare (dobânzi și dif curs+alte chelt fin)	574,140	962,230
- Cheltuieli (calculate) și venituri din vânzarea imobilizărilor	33,447	55,283
- Venituri (calculate) din subvenții pentru investiții	0	0
Profit din exploatare înainte de modificările capitalului circulant	2,184,485	533,537
- Scădere / (Creștere) variația stocurilor	-7,714,677	-3,835,295
- Scădere / (Creștere) variația creanțelor	4,905,227	5,530,805
- Creștere / (Scădere) variația datoriilor	2,639,462	-1,608,391
Numerar generat din exploatare	-2,014,497	-620,656
- Dobânzi plătite	-560,030	-825,560
- Dobânzi încasate	691	13,406
- Cheltuieli financiare (dif. curs)	-14,110	-136,670
- Venituri financiare (dif curs)	13,378	111,068
- Impozitul pe profit plătit	0	0
Numerarul net provenit din activități de exploatare	1,454,426	-217,100
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
- Plăți privind achiziții de imobilizări	-1,730,130	-1,518,018
- Încasări din vânzarea de imobilizări	2,275,000	137,783
Fluxuri net de numerar din activități de investiții	544,870	-1,380,235
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
- Încasări din împrumuturi	833,483	65,420
- Plăți privind rambursarea împrumuturilor	-6,838,287	-2,740,872
- Încasări din subvenții pentru investiții _Fonduri Europene	0	0
- Variația datoriilor legate de operații de finanțare	0	0
Fluxuri de numerar din activități de finanțare	-6,004,804	-2,675,452
Creșterea / (Descreșterea) netă a numerarului	-4,005,508	-4,272,787
Numerar și echivalent de numerar la începutul perioadei	4,358,726	5,574,591
Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei	353,218	4,358,726

Director general,
Ioan STANCIU

Șef Depart.Financiar Contabil
Anamaria MASGRAS-DENUȚ

POLITICI ȘI NOTE DE PREZENTARE AFERENTE SITUAȚIILOR FINANCIARE
la data de 31 decembrie 2024

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 și 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.

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 :

- repere ștanțate;
- repere protejate anticoroziv prin acoperire electrochimică ;
- componente auto;
- SDV-uri;
- piese de schimb auto.

B. PRINCIPII ȘI POLITICI CONTABILE

1. Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), adoptate de Uniunea Europeană;
- Legea 82 din 1991, a contabilității republicată și actualizată;
- Ordin 107 din 2025 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 31.12.2024 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 de OMFP 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare prevăzute de OMF 107/2025.

Evidențele contabile ale societății sunt menținute în lei, în conformitate cu Reglementările Contabile Românești (RAS). În mod corespunzător, conturile conform RAS sunt ajustate, în cazul în care este necesar, pentru a armoniza situațiile financiare individuale în aspectele semnificative cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (IFRS).

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere și publicare de către Consiliul de Administrație întrunit la data de 26.03.2025.

2. Prezentarea situațiilor financiare anuale individuale

Situațiile financiare individuale sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 – „Prezentarea situațiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în

cadrul situației pozitivei financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor după natura lor în situația 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 31.12.2024 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

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 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 acelui 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

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024

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

- 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

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:

Moneda	Curs mediu		Curs spot la data raportării	
	2024	2023	2024	2023
EUR	4.9746	4.9465	4.9741	4.9746
USD	4.5984	4.5743	4.7768	4.4958

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 IFRS 9 – „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 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 2023 și 31 decembrie 2024 este detaliată în notele 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 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 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.

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

Leasingul financiar la începutul perioadei este recunoscut în situația poziției financiare drept activ și datorii la o valoare egală 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 începutul contractului de leasing. Leasingul financiar dă naștere 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 și în conformitate cu prevederile IAS 16 și 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.

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

Astfel, societatea va recunoaște drepturile de folosință și o datorie de leasing în bilanț și în contul de profit și pierdere, unde trebuie să apară amortizarea drepturilor de folosință și dobânda aplicată datoriei de leasing. Aceasta înseamnă că în loc de o plată de leasing conform IAS 17, costul contractelor de leasing va fi recunoscut de acum încolo conform IFRS 16 prin amortizare liniară 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. Cota 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 achiziție, 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 acelui 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 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 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.

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 2024, rata impozitului pe profit a fost de 16% (31 decembrie 2023: 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.

q). 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.

r). 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 2024 societatea nu a identificat segmente de activitate sau geografice raportabile semnificative, volumul exportului în cifra de afaceri fiind prezentat în raportul anual.

s).Prezentarea situațiilor financiare

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 2024 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 sunt prezentate în conformitate cu IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației pozitivei 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.

t).Determinarea valorii juste

IFRS 13 „Evaluarea la valoarea justă” înlocuiește cerințele de evaluare a valorii juste incluse în standardele individuale IFRS cu un cadru unic de determinare a acesteia. IFRS 13 descrie modul în care trebuie determinată valoarea justă în situația în care aceasta este impusă sau permisă

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

de IFRS.

Standardul nu introduce noi cerințe de evaluare a activelor și pasivelor la valoarea justă, și nici nu elimină excepțiile care sunt prezentate în anumite standarde. IFRS 13 conține un cadru extins care prevede cerințe de prezentare a informațiilor suplimentare celor existente, care permit utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze metodele și informațiile utilizate pentru determinarea valorii juste.

Toate activele și datoriile care se evaluează la valoarea justă în situațiile financiare sau informații aferente evaluării la valoarea justă sunt prezentate în situațiile financiare trebuie să fie încadrate în ierarhia valorii juste, așa cum este descrisă mai jos, pe baza celui mai redus nivel de informații semnificative avute în vedere la stabilirea valorii juste:

- Nivelul 1 - Prețuri de pe piață (neajustate) disponibile în mod direct pe piețele active pentru active sau datorii identice cu cele evaluate
- Nivelul 2 – Tehnici de evaluare pentru care cel mai scăzut nivel semnificativ de informație disponibil pentru evaluarea la valoarea justă este observabil în mod direct sau indirect
- Nivelul 3 - Tehnici de evaluare pentru care cel mai scăzut nivel semnificativ de informație disponibil pentru evaluarea la valoarea justă nu este observabil

Pentru activele și datoriile care sunt recunoscute în situațiile financiare în mod recurent la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, entitatea determină dacă există situații în care anumite active sau datorii sau mutat între nivelurile definite de ierarhia valorii juste (pe baza celui scăzut nivel de informație care este semnificativ pentru evaluarea la valoare justă.

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 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.

- 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.

- 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.

u). Adoptarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și revizuite

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.

Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în anul 2024.

Următoarele amendamente ale standardelor existente emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standard Board -"IASB") și adoptate de Uniunea Europeană („UE”) au intrat în vigoare în anul curent:

- FRS 17 “Contracte de asigurare”, incluzând amendamente la IFRS 17 emise în 25 iunie 2020 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)
- Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare”-Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare” și Declarația de practică IFRS (2): Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)
- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor”: Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”: Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor rezultate dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” –clasificarea datoriilor ca și curente și pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023);
- Amendamente la diverse standarde ca urmare a „Îmbunătățirilor aduse IFRS (ciclul 2018-2020)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări.

Amendamente la standardele IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 vor fi aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022 Amendamente la standardul IAS 41 se referă doar la exemple ilustrative, deci nu este stabilită o dată de intrare în vigoare;

Societatea consideră că adoptarea acestor amendamente, nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale.

Următoarele standarde și amendamente ale standardelor existente emise de IASB și adoptate de UE, nu sunt în vigoare la 31 decembrie 2024:

Standarde și interpretări emise de IASB, dar neadoptate încă de UE la data autorizării acestor situații financiare, IFRS așa cum au fost adoptate de UE, nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de IASB, cu excepția următoarelor amendamente:

- Amendamente la IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare” -datorii pe termen lung și covenants (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024);
- Amendamente la IFRS 16 “Contracte de leasing” -datoria de leasing într-un contract sale si leaseback (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024);
- Amendamente la IFRS 10 “Situații financiare consolidate” și IAS 28 “Investiții în entități asociate și în asocierile în participație” –vânzarea sau contribuția de active între un investitor și entitățile sale asociate sau asocierile sale în participație, și alte amendamente.

Societatea estimează că adoptarea acestor amendamente ale standardelor existente, nu va avea impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale în anul în care acestea se vor aplica pentru prima dată.

v) Prezentarea situațiilor financiare

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 exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 în conformitate cu Standardele Internaționale 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 ministrului, finanțelor publice nr.107/2025.

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 poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că 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 Situații 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 aceea dată” IFRS1 BC41.

Societatea va continua analiza pieței reprezentată de construcții industriale construite cu tehnologie anterioară, în vederea stabilirii necesității unei noi evaluări.

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. Imobilizarile 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.

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.

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Situația imobilizărilor corporale:

➤ Imobilizări corporale la valoarea netă an 2024:

Cost							
31 decembrie 2024	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs	Avansuri	TOTAL
Sold inițial	13,250,425	18,575,741	31,910,666	113,192	14,753,203	3,773,355	82,376,582
Intrări	0	4,942,589	293,809	0	4,527,454	903,007	10,666,859
Ieșiri	2,241,553	0	0	0	10,466,258	4,036,173	16,743,984
Sold final	11,008,872	23,518,330	32,204,475	113,192	8,814,399	640,189	76,299,457

Ajustări							
31 decembrie 2024	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs	Avansuri	TOTAL
Sold inițial	0	8,067,560	20,840,488	17,912	0	0	28,925,960
Ajustări de valoare reprezentând amortizare și deprecieri	0	1,260,222	1,758,948	9,649	0	0	3,028,819
Ajustări de valoare aferente mijloacelor fixe ieșite	0	0	0	0	0	0	0
Sold final	0	9,327,782	22,599,436	27,561	0	0	31,954,779

Valoarea netă a mijloacelor fixe la 31.12.2024	11,008,872	14,190,548	9,605,039	85,631	8,814,399	640,189	44,344,678
--	------------	------------	-----------	--------	-----------	---------	------------

2. IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI FINANCIARE

2.1 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

La 31 decembrie 2024 imobilizările necorporale nete se prezintă astfel:

Cost	2024	2023
Sold inițial	4,177,054	4,409,254
Intrări	52,074	26,540
Ieșiri	0	258,740
Sold final	4,229,128	4,177,054

S.C. UAMT S.A. Oradea**Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024****conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)**

Ajustări de valoare	2024	2023
Sold inițial	3,356,388	2,933,006
Ajustări de valoare reprezentând amortizare și deprecieri	521,455	682,122
Ajustări de valoare aferente ieșiri imob. necorporale	0	258,740
Sold final	3,877,843	3,356,388
Valoarea netă a imobilizărilor necorporale	351,285	820,666

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.

2.2. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Începând cu anul 2020 societatea nu mai deține imobilizări financiare. La 31.12.2024 imobilizările financiare se prezintă astfel:

Cost	2024	2023
Sold inițial	0	0
Intrări	0	0
Ieșiri	0	0
Sold final	0	0

3. INVESTIȚII IMOBILIARE

În cursul anului 2023 Consiliul de Administrație a decis trecerea a doua obiectivă – clădiri – în categoria Investiții imobiliare.

Situația se prezintă astfel:

Cost	2024	2023
Sold inițial	435,722	435,722
Intrări	5,273,335	0
Diferențe din rezerve reev.	0	0
Modificări ale valorii juste	0	0
Ieșiri	0	0
Sold final	5,709,057	435,722

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:

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024

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

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 deprecieri 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.

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:

Stocuri	2024	2023
Materii prime și materiale	9,256,916	10,628,750
Producția în curs de execuție	16,039,930	6,507,574
Alte materiale	34,403	37,242
Produse finite	5,674,520	6,117,526
Valoarea stocurilor	31,005,769	23,291,092

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.

În cursul anului 2024 societatea nu a înregistrat 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:

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Creanțe comerciale	2024	2023
Clienți	2,635,277	6,061,924
Avansuri	569,871	225,707
Valoarea creanțelor comerciale	3,205,148	6,287,631
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	792,286	792,286
Ajustare constituită în an	0	0
Ajustare revărsată în an	0	0
Valoarea ajustări	792,286	792,286
Valoarea netă a creanțelor comerciale	2,412,862	5,495,345

Structura pe vechime a clientilor la data raportării a fost:

Analiza vechimii	2024	2023
Creanțe nescadente	1,689,308	3,439,538
Creanțe restante neajustate:		
până la 3 luni	0	0
între 3 și 6 luni	36,160	927,451
între 6 și 12 luni	12,828	705,003
peste 12 luni	104,695	197,646
TOTAL	1,842,991	5,269,638

6. ALTE CREANȚE

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

Alte creanțe	2024	2023
Alte creanțe în legătură cu personalul	0	0
TVA neexigibil	31,643	13,428
TVA de recuperat	199,746	0
Debitori diverși	50,958	42,213
Alte creanțe - subvenții de încasat	2,129,497	2,129,497
Alte creanțe	249,057	118,197
Alte creanțe sociale	114,797	110,973
Valoarea netă a altor creanțe	2,775,698	2,414,308

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. Societatea nu are constituite depozite la termen.

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

8. SUBVENȚII

La 31 decembrie 2024 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. Cota 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	2024	2023
Sold inițial	426,906	426,906
Recunoscute în contul de profit sau pierdere	0	0
Sold final	426,906	426,906

9. CAPITAL SOCIAL

Toate acțiunile sunt ordinare, au fost subscrise și sunt plătite integral la 31 decembrie 2024.

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. Nu au existat modificări ale numărului de acțiuni emise.

Acționari		Număr acțiuni	Valoare (lei)	Procente
TOTAL conform Depozitarului Central la 31.12.2023, din care:		39,481,911	17,766,860	100%
1	Stanciu Ioan	25,823,588	11,620,615	65.41%
2	Persoane fizice	8,706,214	3,917,796	22.05%
3	Persoane juridice	4,952,109	2,228,449	12.54%
TOTAL conform Depozitarului Central la 31.12.2024, din care:		39,481,911	17,766,860	100.00%
1	Stanciu Ioan	25,823,588	11,620,615	65.41%
2	Persoane fizice	8,703,668	3,916,650	22.04%
3	Persoane juridice	4,954,655	2,229,595	12.55%

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.

	2024	2023
Sold initial, la 01.01.2024	-17,924,649	-15,098,989
Intrări	648,557	1,921,934
Ieșiri	231,176	4,747,594
Sold final, la 31.12.2024	-17,507,268	-17,924,649

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

11. REZULTATUL CURENT

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

	2024	2023
Sold inițial	84,903	301,549
Intrări rezultat curent	25,627	84,903
Ieșiri repartizarea profitului	84,903	301,549
Sold final	25,627	84,903
Valoarea profit net de repartizat	25,627	84,903

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 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 2024 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.

	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	TOTAL
2023				
Sold inițial	28,460,491	3,553,372	39,246,139	71,260,002
Intrări	4,747,594	0	0	4,747,594
Ieșiri	1,620,384	0	0	1,620,384
Sold final	31,587,701	3,553,372	39,246,139	74,387,212
2024				
Sold inițial	31,587,701	3,553,372	39,246,139	74,387,212
Intrări	0	0	0	0
Ieșiri	563,654	0	0	563,654

S.C. UAMT S.A. Oradea*Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024**conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)*

Sold final	31,024,047	3,553,372	39,246,139	73,823,558
------------	------------	-----------	------------	------------

13. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

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

Rambursările de rate vor impacta perioadele financiare următoare astfel:

Denumire	Nr. Contract	Valoare lei	Valoare folosita pana la 31.12.2024	Scadent in 2025	Scadent pana la 1 an (2026)	Scadent intre 1 si 5 ani	Total de rambursat
Credit Eximbank	13 FIN-AS /30.12.2021	15,000,000	9,972,960	4,986,480	0	0	4,986,480
Credit Eximbank	38 ABH /14.11.2024	6,250,000	831,710	650,000	1,341,666	6,200,000	781,710

14. ALTE DATORII PE TERMEN LUNG

La 31.12.2024 societatea nu mai deține și alte împrumuturi sub forma datoriilor asimilate, respectiv leasinguri.

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.

Datorii comerciale	2024	2023
Furnizori	3,385,342	4,032,086
Furnizori de imobilizări	2,958,205	299,001
Furnizori facturi nesoite	83,926	83,926
Avansuri incasate in contul comenzilor	140,163	0
Valoarea datoriilor comerciale	6,567,636	4,415,013

16. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT

În anul 2024 societatea a renunțat la împrumutul pe termen scurt sub forma unei linii de credit multiprodus, acesta fiind rambursat integral.

17. TAXE CURENTE

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

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Impozite și taxe curente	2024	2023
Asigurări sociale	317,406	252,449
Ajutor somaj	0	0
Impozit pe profit	0	0
TVA de plată	0	179,541
TVA neexigibil	0	0
Impozite aferente salariilor	35,305	45,588
Alte datorii fata de bugetul de stat	0	0
Sold final la 31.12	352,711	477,578

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

Alte datorii curente	2024	2023
Datorii salariale	165,210	175,030
Garanții personal	0	0
Creditori diverși	0	0
Sold final la 31.12.	165,210	175,030

19. VENITURI ACTIVITATE

Veniturile reprezintă intrarea brută de beneficii economice generate în cadrul desfășurării activității normale a societății și se prezintă astfel:

	2024	2023
Venituri din producția vândută	21,530,599	36,056,807
Venituri din vânzarea mărfurilor	600,968	731,108
Alte venituri, inclusiv variația stocurilor	11,368,207	5,186,660
Total venituri din exploatare	33,499,774	41,974,575

20. CHELTUIELI ACTIVITATE

	2024	2023
Consumuri materiale	16,592,088	25,167,730
Costul mărfurilor vândute	559,970	665,795
Cheltuieli de personal	8,706,577	9,516,688
Cheltuieli privind amortizările	3,550,274	4,011,116
Alte cheltuieli	3,505,166	1,690,663
Total cheltuieli de exploatare	32,914,075	41,051,992

S.C. UAMT S.A. Oradea*Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024**conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)***21. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE**

	2024	2023
Venituri financiare	14,068	124,550
Cheltuieli financiare	574,140	962,230

22. IMPOZITUL PE PROFIT

Societatea calculează impozitul pe profit conform legislației fiscale românești. În calculul profitului aferent exercițiului financiar 2024 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:

	Perioada 01.01.2024-31.12.2024	VALORI
1	VENITURI TOTALE, din care:	33,513,842
1.1	TOTAL VENITURI IMPOZABILE	33,513,842
2	CHELTUIELI TOTALE, din care:	33,488,215
	REZERVA LEGALĂ	0
3	PROFIT BRUT CONTABIL(1-2)	25,627
5	IMPOZIT PE PROFIT (cota de 16%)	0

Pentru buna informare a investitorilor mai jos se prezintă retratarea veniturilor operationale, a cheltuielilor aferente și a rezultatului global al anului 2024 comparat cu anul precedent:

RETRATAREA REZULTATULUI GLOBAL**La: 31.12.2024****- lei -**

	31.12.2023	31.12.2022
Total Venituri activitate	41,974,575	81,136,605
Total cheltuieli activitate	41,051,992	80,309,914
Rezultat activitate	922,583	826,691

Venituri financiare	124,550	378,072
Cheltuieli financiare	962,230	903,214
Profit înainte de impozitare	84,903	301,549

Detalierea cheltuielilor	31.12.2023	31.12.2022
Directe	23,590,573	55,687,999
Indirecte	8,993,487	10,963,730
Total operationale	32,584,060	66,651,729
Generale	9,430,162	14,561,399
Total cheltuieli	42,014,222	81,213,128

Profit operational	9,515,065	14,862,948
Profit global	84,903	301,549

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Impozitul pe profit amânat

Componentele semnificative ale impozitului pe profit amânat-datorie inclus în situațiile financiare la 31 decembrie 2024, la o cota de 16% sunt următoarele:
 Pentru asigurarea comparabilitatii cu suma aferenta exercitiului financiar precedent, in tabel se prezinta si suma aferenta exercitiului financiar 2023.

	2024	2023
Beneficiile angajaților	0	0
Impozit amânat - datorie	5,532,387	5,622,572
IMPOZIT AMÂNAT	5,532,387	5,622,572

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

Impozit curent	2024	2023
Cheluiala cu impozitul curent aferentă anului	0	0
Impozit amânat	5,532,387	5,622,572
Cheltuiala cu impozitul amânat recunoscută în cursul anului	0	0
Venitul din impozitul amânat recunoscut în cursul anului	0	0

Calculul impozitului amânat aferent fiecărei perioade este efectuat în baza rulajului rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale.

23. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Profitul pe baza de acțiune 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.

Rezultatul pe acțiune	2024	2023
Profitul net/pierdere atribuibil proprietarilor societății	25,627	84,903
Numar mediu ponderat de acțiuni ordinare	39,481,911	39,481,911
Profit/pierdere pe baza de acțiune	0.001	0.002

24. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII

La finele anului 2024, comparativ cu anul 2023, structura salariaților pe tipuri de activitate, este următoarea:

	Nr. efectiv de personal	
	2024	2023
Total personal producție	71	90
Personal TESA	30	29
Total personal	101	119

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
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 2024 a scăzut față de anul precedent, cauza reprezentând-o adaptarea societății la noile condiții de piață. 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:

Elemente	2024	2023
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile	7,883,125	8,720,022
Cheltuieli cu tichetele de masă și de vacanță	642,210	558,840
Cheltuieli privind asig. și protecția socială	181,242	237,826
Total cheltuieli beneficii :	8,706,577	9,516,688

În perioada analizată societatea a înregistrat pe cheltuielile societății suma de 1,236,334 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 membrii ai Consiliului de Administrație, conducere și supraveghere, neavând contabilizate angajamente de această natură.

Societatea nu a acordat și nu acordă credite sau avansuri bănești, 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 2024.

25. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valori	Rezultat
1. Indicatorul lichidității curente	Active curente	36,547,547	3.01
	/Datorii curente	12,146,126	
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	6,646,693	9.88
	/Capital propriu x 100	67,261,024	
3. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	6,646,693	8.99
	/Capital angajat x100	73,907,717	
4. Viteza de rotație a debitelor – clienți	Sold mediu clienți	3,556,315	59 (nr. de zile)
	/Cifra de afaceri x 365	22,131,567	
5. Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri	22,131,567	0.44 (nr. de ori)
	/ Active imobilizate	50,405,020	

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024

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

Lichiditatea generală este supraunitară, 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).

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.

Politicile Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă societatea, stabilirea limitelor și controalelor 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

Politicile 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:

	2024	2023
Creanțe comerciale	1,842,991	5,269,638
Alte creanțe	3,345,569	2,640,015
Numerar și echivalente de numerar	353,218	4,358,726
Total	5,541,778	12,268,379

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024

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

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

	2024	2023
Piața internă	1,811,470	5,212,192
Alte regiuni	31,521	57,446
- zona UE	19,745	45,663
- zona non UE	11,776	11,783
Total	1,842,991	5,269,638

Este de menționat faptul că deși ponderea pare a aparține pieței interne, acest fapt este dat de specificul industriei de profil. În fapt, produsele se livrează unor centre naționale de distribuție ale marilor producători auto, aflate pe teritoriul României, care apoi le distribuie către locațiile de producție proprii din afara României.

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 datoriilor 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 datoriilor 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.

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2024
conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)

Riscul valutar

Societatea este expusă la riscul de schimb valutar prin vânzările, achizițiile, disponibilitățile și împrumuturile sale care sunt denominate 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 2024 numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valuta, restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denominate 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	
	2024	2023	2024	2023
EUR	4.9746	4.9465	4.9741	4.9746
USD	4.5984	4.5743	4.7768	4.4958

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 2024. 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 2024 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.

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 adecvarea 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, structura acționariatului nu s-a modificat semnificativ până la data emiterii prezentelor situații financiare. Până la data prezentei, societatea nu a putut cuantifica influența altor evenimente semnificative ulterioare închiderii exercițiului financiar, cum ar fi războiul din Ucraina și efectul asupra pieței specifice a sancțiunilor internaționale aplicate Rusiei.

Profitul net al anului 2024 va fi destinat recuperării rezultatelor din anii anteriori.

Nu se vor distribui dividende.

Cu excepția celor de mai sus, nu avem cunoaștere despre evenimente ulterioare datei bilanțului care să conducă la influențe semnificative asupra datelor prezentate în situațiile financiare individuale întocmite pentru exercițiul financiar 2024.

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 cu modificările și completările ulterioare, propune ca profitul net în suma de 25,627 lei să fie utilizat pentru recuperarea rezultatelor exercițiilor financiare anterioare.

Situațiile financiare anuale individuale au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 26.03.2025.

Director general
Ioan STANCIU

Șef Depart.Financiar Contabil
Anamaria MASGRAS-DENUȚ