

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
la data de 30.06.2010

- lei -

Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar	
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer		
A	1	2	3	4	5	6	
Capital subscris	11.288.451	6.478.409	6.478.409	-	-	17.766.860	
Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-	
Prime de capital	-	2.875.400	2.875.400	-	-	2.875.400	
Rezerve din reevaluare	22.687.238	-	-	-	-	22.687.238	
Rezerve legale	434.561	7.183	-	-	-	441.744	
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-	
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	1.161.283	-	-	-	-	1.161.283	
Alte rezerve	823.559	-	-	103.890	-	719.669	
Acțiuni proprii	1.317	-	-	-	-	1.317	
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	Sold C	-	140.021	-	88.640	-	51.381
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29 <sup>33</sup>	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-	-

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	88.640	-	-	88.640	-	-
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold C	152.233	24.751.163	-	24.789.796	-	113.600
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului		12.212	7.183	-	12.212	-	7.183
Total capitaluri proprii		36.445.156	34.244.993	9.353.809	24.881.474	-	45.808.675

**Director General**  
STANCIU Horia Adrian



**Sef Depart. Financiar, Contabil**  
MATE Dorina Felicia

Judetul Bihor  
S.C.UAMT S.A.  
Localitatea ORADEA  
J05/ 173/1991

FORMA DE PROPRIETATE 34  
Societate Comerciala pe Actiuni  
Activitate CAEN: 2932  
Cod grupa CAEN 2932  
C.I.F. RO 54620

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
la data de 30.06.2010

-lei-

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	Precedent 30.06.2009	Curent 30.06.2010
A	1	2
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</b>		
Încasări de la clienți	16.558.357	28.959.776
Plăți către furnizori și angajați	17.398.129	24.587.133
Dobânzi plătite	2.972.816	2.191.901
Impozit pe profit plătit	25.394	543.084
Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor		
<b>Trezorerie netă din activități de exploatare</b>	-3.837.982	+1.637.653
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:</b>		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	222.779	2.910.471
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		163.538
Dobânzi încasate		
Dividende încasate		
<b>Trezorerie netă din activități de investiție</b>	-222.779	-2.746.933
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:</b>		
Încasări din emisiunea de acțiuni		
Încasări din împrumuturi pe termen lung	4.096.764	1.776.275
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	55.351	119.810
Dividende plătite		
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>	+4.041.413	+1.156.465
<b>Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie</b>	-19.348	+47.185
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar</b>	122.808	48.696
<b>Trezorerie și echivalentele de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar</b>	103.460	95.881

Director General  
STANCIU Horia-Adrian




Sef Depart.Financiar, Contabil  
MATE Dorina Felicia





# S.C. UAMT S.A. ORADEA

ROMÂNIA

Note referitoare la situațiile financiare 30.06.2010 (sumele sunt prezentate în lei cu excepția altor precizări)

## NOTA 1

### ACTIVE IMOBILIZATE

Denumire	Valoarea brută				Ajustări de valoare*** (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)				
	Sold la 1 ian. 2010	Creșteri	Reduceri	Sold la 30 iun. 2010 4=1+2-3	Sold la 1 ian. 2010	Ajustări	Reduceri	Sold la 30 iun. 2010 8=5+6-7	Observatii
0		2	3		5	6	7		
Construcții	25.180.903	1.458.329	0	26.639.232	651.525	391.080	0	1.042.605	Amortizare construcții
Echip. Tehnologic	12.268.918	15.851.135	3.621	28.116.432	-	-	-	-	
Ap. și instr. de măs. și control	429.398	412.869	0	842.267	7.348.073	4.178.108	-	11.526.181	Amortiz inst mijl de transp.
Mijloace de transport	232.607	982.714	316.391	898.930	-	-	-	-	
Mobilier, ap. birotică	44.595	155.872	0	200.467	36.512	20.826	0	57.338	Amortiz altor imob corp.
<b>TOTAL</b>	<b>38.156.421</b>	<b>18.860.919</b>	<b>320.012</b>	<b>56.697.328</b>	<b>8.036.110</b>	<b>4.590.015</b>	<b>0</b>	<b>12.626.125</b>	

La 30.06.2010, valoarea mijloacelor fixe amortizate integral și afiate în exploatare este de 1.432.516 lei. Terenurile sunt în valoare de 3.650.582 lei. Ca urmare a procesului de fuziune prin absorbție valoarea terenurilor a crescut cu 144.597 lei. În baza protocolului de predare-primire a activelor societăților absorbite valoarea construcțiilor transferate este de 1.458.328,82 lei, echipamentele tehnologice transferate în sumă de 13.695.759,47 lei, aparate și instalații de măsură în sumă de 385.129,12 lei, mijloace de transport în sumă de 472.168,79 lei, mobilier și aparatură birotică în sumă de 155.872,12 lei. Amortizarea este liniară, duratele de amortizare sunt stabilite în conformitate cu HG 2.139/2004. Imobilizările corporale iesite din patrimoniul prin vânzare, casare, se reflectă în contul de rezulate la valoarea contabilă netă. Diferența de reevaluare aferentă acestora se consideră realizată doar la vânzarea sau casarea imobilizărilor și se transferă ca surplus în contul de rezerve. Dobândirea drepturilor de proprietate pentru terenul pe care sunt amplasate activelor societății este prezentată în cele ce urmează: Societatea UAMT SA deține un Certificat de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului (CADPT), eliberat de Ministerul Industriei conform cu prevederile Legii 15/1990 și H.G. 834/1991, iar în urma transferului dreptului de proprietate a construcției și terenului cu ocazia fuziunii, deține C.F.-ul cu nr.103.

Director General  
STANCIU Horia Adrian



Sef Depart. Financiar, Contabil  
MATE Dorina Felicia

NOTA B

Cod 40

lei

I. Date privind activele imobilizate		Nr. rd.	Sold inițial	Creșteri	Valori brute		Sold final (col. 5 = 1+2-3)
					Total	Reduceri din care: dezmembrări și casări	
Elemente de imobilizări	A	B	1(1)	2(2)	3(3)	4(4)	5(5)
Imobilizări necorporale							
Chelt. de constituire și de dezvoltare		01	-	-	-	X	-
Alte imobilizări		02	6.264.826	8212	0	X	6.273.038
Avansuri și imobilizări necorporale în curs		03	8.379	64.291	0	X	72.670
<b>TOTAL ( rd. 01 la 03 )</b>		04	<b>6.273.205</b>	<b>72.503</b>	<b>0</b>	<b>X</b>	<b>6.345.708</b>
Imobilizări corporale							
Terenuri		05	3.505.985	144.597	0	X	3.650.582
Construcții		06	25.180.903	1.458.329	0	X	26.639.232
Instalații tehnice și mașini		07	12.930.923	17.246.718	320.012	0	29.857.629
Alte instalații, utilaje și mobilier		08	44.595	155.872	0	X	200.467
Avansuri și imob. corporale în curs		09	243.881	264.542	0	X	508.423
<b>TOTAL ( rd. 05 la 09 )</b>		10	<b>41.906.287</b>	<b>19.254.845</b>	<b>320.012</b>	<b>0</b>	<b>60.856.333</b>
Imobilizări financiare*		11	103.890	1.388.924	1.492.814	X	0
<b>ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL</b> ( rd. 04 + 10 +11 )		12	<b>48.283.382</b>	<b>20.731.485</b>	<b>1.812.826</b>	<b>0</b>	<b>67.202.041</b>

- La grupa imobilizări financiare creșterea se datorează transferului titlurilor de participare de la societatea absorbită, iar reducerea reprezintă anularea titlurilor după fuziune.
- Grupa imobilizărilor necorporale a crescut ca urmare a fuziunii cu valoarea de 72.502 lei.

Director General  
STANCIU Horia Adrians



Sef Depart. Financiar, Contabil  
MATE Dorina Felicia



**S.C. UAMT S.A. ORADEA**  
ROMANIA

Note referitoare la situatiile financiare la 30.06.2010 (sumele sunt prezentate in lei cu exceptia altor precizari)

**ANEXA LA NOTA NR.1**

c) Suprafata totala a societății conform planului cadastral de amplasament este de :71.050 mp-Oradea, str.Uzinelor Nr.8

- Valoarea contabila a mijloacele fixe aflate sub ipotecată la banci, la 30.06.2010 sunt în suma de: 30.278.336 lei, din care:

- cladiri 26.627.754 lei;
- teren 3.650.582 lei

- Descriere mijloacele fixe ipotecate:

- Clădiri (hală monobloc)+teren cu: CF 93345, 93346, 93347, 93348, 93349, 93350, 93351;
- Teren intravilan cu construcții (turnatorie, compresoare, depozite, neutralizare, PSI): CF1069, nr.topo1804;
- Teren intravilan cu construcții (hală montaj): CF 1072, nr.topo 1807;
- Teren (drum acces): CF1074, nr.topo1809;
- Teren intravilan cu construcții: CF 1075, nr.topo 1810
- Teren cu destinatie parcare: CF 1077, nr.topo 1812/1
- Teren intravilan cu construcții: CF 153431
- Cantina: CF 153432
- Teren intravilan cu construcții (hală de productie): CF 103;

Toate ipotecile sunt de gradul

**Director General**  
STANCIU Horia Adrian



**Sef Depart.Financiar,Contabil**  
MATE Dorina Felicia



# S.C. UAMT S.A. ORADEA ROMANIA

Note referitoare la situatiile financiare la 30.06.2010 (sumele sunt prezentate in lei cu exceptia altor precizari)

## NOTA 2

### PROVIZOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI SEM I 2010

DENUMIREA PROVIZIONULUI	SOLD LA 01 01 2010	TRANSFERURI		SOLD LA 30 06 2010
		In cont	Din cont	
PROVIZOANE PENTRU DEPRECIERE CREANTE	68.498	-	-	68.498

a) Valoarea estimate a obligatiilor o constituie valoarea contabila a imobilizărilor ipotecate în suma de 30.278.336 lei și descrise în anexa la nota nr.1.

b) Considerm că în perioada următoare nu vor fi operațiuni care să ducă la ieșiri de numerar pentru neplata la termen referitor la alte unor obligații financiare viitoare.

Director General  
STANCIU Horia Adrian



Sef Depart.Financiar,Contabil  
MATE Dorina Felicia



**S.C. UAMT S.A. ORADEA**  
ROMANIA

Note referitoare la situatiile financiare 30.06.2010 (sumele sunt prezentate in lei cu exceptia altor precizari)

**NOTA 2.1.**

**IMOBILIZARI NECORPORALE**

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	SUME
	COST 01.01.2010	6.264.826
1.	INTRĂRI*	8212
2.	IEȘIRI	0
3.	TOTAL 30.06.2010	6.273.038
4.	SOLD la 01.01.2010	4.829.622
5.	CHELTUIALA CU AMORTIZAREA*	285.993
6.	AMORTIZAREA AFERENTA IEȘIRILOR	0
7.	PIERDEREA DIN DEPRECIEREA ACTIVELOR	0
8.	TOTAL 30.06.2010	5.115.615
9.	VALOAREA NETĂ	1.157.423

- Creșterea imobilizărilor necorporale cu valoarea de 8212 lei, reprezintă aport în urma fuziuni, iar din total cheltuială cu amortizarea de 285.993 lei, suma 8.212 lei reprezintă amortizarea totală aferentă imobilizărilor intrate, iar diferența de 277.781 lei, este cheltuiala efectivă cu amortizarea.

**Director General**

STANCIU Horia Adrian



**Sef Depart.Financiar,Contabil**

MATE Dorina Felicia





# S.C. UAMT S.A. ORADEA

## ROMANIA

Note referitoare la situatiile financiare 30.06.2010 (sume sunt prezentate in lei cu exceptia altor precizari)

### NOTA 3

#### REPARTIZAREA PROFITULUI SEMESTRUL I 2010

DESTINAȚIA	SUMA
Profit net de repartizat	113.600
- rezervă legală	7.183
- rezultatul reportat provenit din corectare erori	0
Profit nerepartizat	106.417

Perioada de raportare: 30.06.2010  
(lei)

Profitul net	113.600
Deduceri	1.539.269
Venituri neimpozabile	0
Cheltuieli nedeductibile	1.660.516
<b>Profit impozabil</b>	<b>234.847</b>
Pierdere fiscală reportată	-
Profit impozabil după raportare	234.847
Impozit aferent profitului(cota de 16%)	37.575
Sume repr.sponsorizare in limitele prev. de lege	7.515
Impozit pe profit datorat final	30.060

Director General

STANCIU Horia Adrian



Sef Depart.Financiar,Contabil

MATE Dorina Felicia



# S.C. UAMT S.A. ORADEA

ROMANIA

Note referitoare la situatiile financiare 30.06.2010 (sume sunt prezentate in lei cu exceptia altor precizari)

## NOTA 4

### ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

INDICATORUL	EXERCITIUL PRECEDENT	EXERCITIUL CURENT
1. Cifra de afaceri netă	17.035.686	23.004.613
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	10.292.026	16.882.894
3. Cheltuielile activității de bază	6.799.920	11.725.909
4. Cheltuielile activităților auxiliare	2.077.978	1.341.236
5. Cheltuielile indirecte de producție	1.414.128	3.815.749
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	6.743.660	6.121.719
7. Cheltuieli de desfacere	149.390	179.087
8. Cheltuieli generale de administrație	3.643.048	3.607.467
9. Alte venituri din exploatare	353.032	476.880
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	3.304.254	2.812.045

**Director General**

STANCIU Horia-Adrian



**Sef Depart.Financiar,Contabil**

MATE Dorina Felicia



Note referitoare la situațiile financiare la 30.06.2010 (sumele sunt prezentate în lei cu excepția altor precizări)

**NOTA 5**

**SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR**

**I. Situația creanțelor**

CREANȚE	Sold la 30.06.2010	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
TOTAL CREANȚE	17.225.083	16.207.674	1.017.409
din care:			
A.) Creanțe comerciale	16.618.947	15.601.538	1.017.409
Din care:			
1.) <i>Clienți</i> – din care principalii clienți:	16.663.256	15.670.037	993.219
1. ADAM OPEL	132.288	132.288	
2. RIR MIOVENI	4.487.489	4.487.489	
3. AUTOMOBILE DACIA	9.283.447	9.283.447	
4. GRUPO ANTOLIN	178.840	178.840	
5. PROMA POLAND	164.947	164.947	
2.) <i>Clienți incerți sau în litigiu</i>	24.190	-	24.190
3.) <i>Provizioane pentru deprecierea creanțelor</i>	-68.498	-68.498	
B.) Alte creanțe - din care:	606.136	606.136	-
1. debitori diverși	603.822	603.822	-
3. avansuri acordate pers.	2.070	2.070	-
4. TVA de recuperat	244	244	-
			-
			-
			-

## II. Situația datoriilor

FELUL DATORIILOR	Sold la 30.06.2010	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1- 5 ani	peste 5 ani
TOTAL DATORII din care:	53.279.207	42.812.394	10.466.813	
A. Datorii comerciale din care:	10.266.263	10.075.047	191.216	-
1.) furnizori comerciali din care principali:	8.140.124	8.140.124	-	-
1. VALEO FRANTA	340.765	340.765	-	-
2. JOHNSON CONTROL	203.985	203.985	-	-
3. ELCOMEX EN S.R.L.	322.722	322.722	-	-
4. FICOSA OTOMOTIV	77.283	77.283	-	-
5. REV DROT	183.308	183.308	-	-
6. VOESTALPINE STAHL	1.027.529	1.027.529	-	-
2.) furnizori din investiții	1.898.036	1.402.041	495.995	-
B. Sume datorate instituțiilor de credit.	40.928.869	31.173.095	9.755.774	-
C. Avansuri încasate	36.888	36.888	-	-
D. Alte datorii: din care:	2.084.075	1.373.036	711.039	-
- dividende	711.039	-	711.039	-
- bugetul asigurărilor sociale și bug.statului	256.831	256.831	-	-
- creditori diverși	56.908	56.908	-	-
remunerații datorate	258.883	258.883	-	-
-impozit profit	24.560	24.560	-	-
-TVA de plata	693.267	693.267	-	-
-Impozit salar	82.587	82.587	-	-

La 30.06.2010, situația creditelor bancare obținute de SC UAMT SA se prezintă astfel:

- Credit pentru investiții la banca RF - suma rămasă de rambursat 2.012.827,50 RON
- Credit pentru investiții la banca RF - suma rămasă de rambursat 1.447.718,00 EUR
- Credit pe obiect la banca BC -suma rămasă de rambursat 8.600.000,00 RON
- Credit pe obiect la banca RF -suma rămasă de rambursat 152.742,10 EUR
- Linie de credit la banca BC 22.500.000,00 RON
- Credit de investiții la banca BC 1.276.275,00 RON

Director General  
STANCIU Horia-Adrian

Sef Depart.Financiar,Contabil  
MATE Dorina Felicia



**S.C. UAMT S.A. ORADEA**  
ROMANIA

Note referitoare la situatiile financiare la 30.06.2010 (sumele sunt prezentate in lei cu exceptia altor precizari)

**NOTA 6**

**CHELTUIELI FINANCIARE**

DESCRIERE	SUME
Cheltuieli privind dobanzile	2.191.901
Cheltuieli privind diferenta de curs valutar	778.572
Cheltuieli privind sconturile	-1.176

**Director General**  
STANCIU Horia Adrian



**Sef Depart.Financiar,Contabil**  
MATE Dorina Felicia



## NOTA 6

### POLITICI CONTABILE ȘI PRAGUL DE SEMNIFICAȚIE

#### 1. Bazele contabilității

Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății la data de 30.06.2010, au fost întocmite, în conformitate cu principiile contabile generale ale contabilității de angajamente, prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009-Reglementari contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și Ordinului nr.1879/22.06.2010, pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă la 30.06.2010.

Conform contabilității de angajamente, efectele tranzacțiilor sunt recunoscute atunci când se produc și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Entitatea a adoptat următoarele principii, politici și metode contabile pe baza cărora au fost întocmite situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății la data de 30.06.2010:

- **Principiul continuității activității**, societatea își va continua activitatea în viitorul apropiat fără reduceri semnificative ale activității.
- **Principiul permanenței metodelor**, menținerea aceluiași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigură comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
- **Principiul prudenței**, s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor de valoare a activelor precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior;
- **Principiul independenței exercițiului**, s-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății;
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv**, s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv, în vederea stabilirii corespunzătoare unei poziții din bilanț;
- **Principiul intangibilității exercițiului**, bilanțul de deschidere al exercițiului corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent.

#### 2. Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională (LEU). Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

### **3. Imobilizări necorporale**

Imobilizările necorporale sunt active nemonetare, înregistrate în contabilitate la costul de achiziție.

Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulată.

### **4. Imobilizări corporale**

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la costul de achiziție.

**Costul reparațiilor** efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, sunt recunoscute ca o cheltuială în perioada în care este efectuată.

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea justă, stabilită prin reevaluările efectuate, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Imobilizările corporale sunt scoase din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale sunt determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și sunt prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

Metoda de amortizare se aplică de o manieră consecventă pentru toate activele de aceeași natură și având condiții de utilizare identice, metoda folosită în continuare este cea liniară.

### **5. Imobilizări financiare**

Se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. În bilanț se prezintă la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Imobilizările financiare prezentate în bilanț reprezintă titlurile de participare deținute la alte societăți și împrumuturile acordate, a căror scadență este mai mare de un an.

### **6. Active circulante**

În cadrul activelor circulante se evidențiază: stocurile, creanțele curente, investițiile pe termen scurt, casa și conturile la bănci.

### **7. Stocuri**

La intrare, stocurile sunt evaluate la costul de achiziție sau de producție.

La bilanț, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

La ieșirea din gestiune a stocurilor de natura materialelor sunt evaluate și înregistrate în contabilitate prin aplicarea metodei „primul intrat - primul ieșit – FIFO”.

Stocurile de natura produselor finite sunt evaluate la prețul prestabilit, atât la intrare în gestiune cât și la descărcarea din gestiune.

Modul de ținere a contabilității stocurilor este prin metoda inventarului permanent, inventarierea faptică a stocurilor se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare, respectiv OMFP nr.2861/2009 cu privire la inventarierea patrimoniului.

### **8. Casa și conturi la bănci**

Casa și conturile la bănci cuprind disponibilitățile în lei și valută din casă și din bancă, precum și avansurile de trezorerie.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, sunt ținute distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, iar diferența dintre cursul BNR și cursul de schimb se înregistrează la venituri din diferențe de curs valutar respectiv la cheltuieli, după caz.

La încheierea fiecărei luni **diferențele de curs valutar** rezultate din evaluarea disponibilităților în valută se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a altor reglementări emise în acest scop.

## **9. Terți**

Contabilitatea terților asigură evidența **datoriilor și creanțelor** entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, asociații, debitorii și creditorii diverși.

În contabilitatea **furnizorilor și clienților** se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, lucrări executate și servicii prestate.

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

**Creanțele și datoriile în valută** se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

La finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat 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.

**Creanțele incerte** se înregistrează distinct în contabilitate.

**Contabilitatea decontărilor cu personalul** cuprinde drepturile salariale, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii.

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității se înregistrează ca **alte creanțe în legătură cu personalul**.

Contabilitatea decontărilor privind **contribuțiile sociale** cuprinde: obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj.

Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca **alte datorii și creanțe sociale**.

În cadrul **decontărilor cu bugetul statului** și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.



Creanțele/datoriile entității față de alți terți, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile de **debitori/creditori diverși**.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

Cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la **cheltuieli în avans**.

## **10. Impozitarea**

Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este de 16%.

**Impozitul pe profit de plată** este recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite. Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul este recunoscut drept creanță.

**Taxa pe valoarea adăugată datorată** bugetului de stat se stabilește ca diferență între valoarea taxei exigibile aferente serviciilor prestate (TVA colectată) și a taxei deductibile pentru cumpărările de bunuri și servicii (TVA deductibilă).

Diferența de taxă, în plus sau în minus, dintre TVA colectată și TVA deductibilă se înregistrează în conturi distincte (TVA de plată sau TVA de recuperat) și se regularizează în condițiile legii.

**Impozitul pe venituri de natura salariilor**, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

La **alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate** datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind: impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport și alte impozite și taxe.

Contabilitatea **decontărilor cu asociații**, cuprinde decontările între asociați și entitate privind capitalul social, dividendele convenite acestora și alte decontări cu asociații.

## **11. Dividende**

Dividendele repartizate deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după data bilanțului, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profit, nu sunt recunoscute ca datorie la data bilanțului

Ele sunt evidențiate în rezultatul reportat, urmând ca, după aprobarea de către A.G.A. să fie reflectate în conturile de datorii.

Sumele depuse sau lăsate temporar de către asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

## **12. Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute numai în momentul în care societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior, 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.

### **13. Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți**

Deprecierea creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă în ajustări pentru depreciere.

### **14. Ajustări pentru deprecierea creanțelor debitori diverși**

Ajustări pentru deprecierea creanțelor debitori diverși se constituie pentru acele sume, pentru care conducerea executivă a societății estimează probabilitatea nerecuperării banilor.

### **15. Costurile îndatorării**

Costurile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează, cu excepția împrumuturilor destinate achiziționării sau construirii de imobilizări corporale, care se includ în valoarea imobilizărilor până la data punerii în funcțiune a imobilizărilor corporale respective.

Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate acestora cuprinde sumele aferente contractelor de leasing financiar.

### **16. Capital și rezerve**

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor entității, după deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

Capitalul social subscris și vărsat este înregistrat distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a societății și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Contabilitatea analitică a capitalului social este ținută pe asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a părților sociale subscrise și vărsate.

### **17. Rezerve din reevaluare**

Plusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale este reflectat în creditul contului "Rezerve din reevaluare".

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil.

### **18. Alte rezerve**

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în proporție de 5%, până ce ajunge la 20% din capitalul social.

Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

## **19. Venituri și cheltuieli**

**Contul de profit și pierdere** cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului (profit).

**Cifra de afaceri netă** se calculează prin însumarea veniturilor rezultate prestările de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților.

### **Venituri**

Includ, atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de entitate, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Câștigurile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare;
- b) venituri financiare;
- c) venituri extraordinare.

### **Cheltuieli**

Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri, lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază entitatea;

- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea și **amortizările**.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

- a) cheltuieli de exploatare,
- b) cheltuieli financiare,
- c) cheltuieli extraordinare.

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

## **20. Repartizarea profitului**

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 = 106. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia în contul 117, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale.

## **21. Amortizarea**

Clasificarea mijloacelor fixe și calculul amortizării contabile a imobilizărilor s-au efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. 3055/2009, H.G.nr.2139/20044 și art.24 din CF, privind amortizarea fiscală, ținându-se seama de planul de amortizare, de duratele de utilizare economică și de condițiile de utilizare a imobilizărilor.

**22. Duratele normale de funcționare** sunt stabilite prin hotărâre A.G.A. pe baza H.G. nr. 2139/2004 pentru aprobarea catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Regimul de amortizare utilizate este cel liniar.

Terenurile nu reprezintă mijloace fixe amortizabile. Operațiunile de reparații sau întreținere se înregistrează direct pe cheltuieli. Activele immobilizate de natura obiectelor de inventar sunt date în consum în momentul înregistrării lor în contabilitate.

### **23. Managementul riscului**

Societatea este supusă unui anumit risc de credit, datorat creanțelor sale comerciale. Referințele pentru creditele comerciale sunt obținute în mod normal pentru toți clienții, data de scadență este atent monitorizată și sumele exigibile după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

Societatea este supusă unui risc al ratei dobânzii aferent acestor creanțe, dar conducerea consideră că acesta nu este semnificativ.

**Director General**  
STANCIU Horia Adrian



U.A.M.T.-S.A.  
CRAIOVA - ROMANIA

**Sef Depart.Financiar,Contabil**  
MATE Dorina Felicia

