

A. PREZENTARE GENERALA

S.C. UAMT SA , 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 "Intreprinderii de Subansamble și Piese pentru Mijloace de Transport" Oradea în societate comercială pe acțiuni în conformitate cu prevederile Legii nr.15/1990. 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 SA , are sediul social în Oradea, Str.Uzinelor nr.8, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J05/173/1991, cod de identificare fiscală RO 54620.

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.

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.

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, poliacetal, poliamide, inclusiv armate cu fibre de sticlă, etc.) cu greutate de până la 1,2 kg;
- vopsire în câmp electrostatic cu pudra epoxidică și poliesterică;
- 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 stantate;
- repere protejate anticoroziv prin acoperire electrochimică ;
- componente auto;
- SDV-uri;
- piese de schimb auto.

B. PRINCIPII ȘI POLITICI CONTABILE**1. Declarația de conformitate**

Raportările contabile au fost pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum au fost adoptate de către Uniunea Europeană. Aceste raportări contabile reprezintă primele raportări financiare individuale ale societății întocmite în conformitate cu cerințele IFRS 1. Data tranziției la Standardele Internaționale de Raportare Contabilă a fost 01 ianuarie 2011, drept pentru care societatea a prezentat pentru comparabilitatea acestor raportări și iunie 2012. Evidențele contabile ale Societății sunt menținute în lei, în conformitate cu Reglementările Contabile Românești (RAS). Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferențele existente între conturile conform Reglementările Contabile Românești („RAS”) și cele conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”). În mod corespunzător, conturile conform RAS sunt ajustate, în cazul în care este necesar, pentru a armoniza raportările contabile, în toate aspectele semnificative, cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”).

2. Prezentarea raportărilor contabile

Raportările contabile sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 – „Prezentarea situațiilor financiare”.

IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, publicat în iunie 2003, este un standard care a fost conceput cu scopul de a oferi posibilitatea evitării problemelor ridicate de necesitatea reconstrucției unor înregistrări vechi care nu erau cerute de cadrul de raportare național aplicat anterior.

Conform cerințelor IFRS 1, primele raportări contabile la 30 iunie 2013 vor include:

1. Două situații ale poziției financiare
2. Două situații ale rezultatului global
3. Două situații individuale ale fluxului de trezorerie
4. Două situații privind modificările capitalurilor proprii
5. Note explicative

Data trecerii la IFRS pentru UAMT SA, a fost începutul anului 2011.

În bilanțul de deschidere, modelul prezentat în situația poziției financiare este similar cu cel prezentat pe Ordinul 3055/2009 și anume: ACTIVE-DATORII=CAPITALURI PROPII.

Formatul de prezentare pentru situația rezultatului global, conform IAS 1 revizuit în 2009, este sub forma unei singure situații, unde în prima parte se prezintă contul de profit și pierdere după natura.

Raportările contabile trebuie să prezinte fidel poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale societății.

În situația poziției financiare sunt prezentate distinct:

-activele circulante

-activele imobilizate

-datoriile pe care entitatea se așteaptă să le achite într-o perioadă mai mică de 1 an-datorii curente.

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. Raportările contabile la 30 iunie 2013 sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, moneda 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. Facturile externe, certificatele de rezidență ale partenerilor externi vor fi acceptate în limba de rezidență. Prin valută se înțelege altă monedă decât leul.

4. Bazele evaluării

Raportările contabile la 30 iunie 2013 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 ne-financiare sunt prezentate la cost amortizat, valoare reevaluată sau cost istoric.

5. Utilizarea estimărilor și judecăților

Pregătirea raportărilor contabile 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 raportările contabile întocmite de Societate. Raportările contabile 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.

a) Conversia în moneda străină

Moneda de referință

Elementele incluse în Raportările contabile la 30 iunie 2013 sunt evaluate în moneda națională, leul românesc (RON), monedă care reflectă cel mai fidel substanța economică a evenimentelor, 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 (lei):

Valuta	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Euro (EUR)	4,4588	4,4494
Dolar american (USD)	3,4151	3,5360

b) Contabilizarea efectului hiperinflației

În conformitate cu IAS 29 – „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, situațiile financiare ale unei entități a carei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflaționiste trebuie prezentate în unitatea de măsură curentă la data încheierii bilanțului (elementele nemonetare sunt retratate folosind un indice general al prețurilor de la data achiziției sau a contribuției). Conform IAS 29, o economie este considerată ca fiind hiperinflaționistă dacă, pe langa alți factori, rata cumulată a inflației pe o perioadă de trei ani depășește 100%.

Scăderea continuă a ratei inflației și alți factori legați de caracteristicile mediului economic din Romania indică faptul că economia a carei monedă funcțională a fost adoptată de către Societate a încetat să mai fie hiperinflaționistă, cu efect asupra perioadelor financiare începând cu 1 ianuarie 2004. Asadar, prevederile IAS 29 au fost adoptate în întocmirea situațiilor financiare individuale până la data de 31 decembrie 2003.

Astfel, valorile exprimate în unitatea de măsură curentă la 31 decembrie 2003 sunt tratate ca bază pentru valorile contabile raportate în situațiile financiare individuale și nu reprezintă valori evaluate, cost de înlocuire, sau oricare altă măsurare a valorii curente a activelor sau a prețurilor la care tranzacțiile ar avea loc în acest moment.

Societatea a ajustat următoarele elemente nemonetare pentru a fi exprimate în unitatea de măsură curentă la 31 decembrie 2003:

- capital social
- rezerve legale

Cea mai recentă reevaluare a fost efectuată de către Societate la data de 31 decembrie 2012.

c) Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt prezentate în raportările contabile la 30 iunie 2013

la cost. În scopul întocmirii situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar cuprind casa, conturile la bănci în lei și în valută, 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.

d) Instrumente 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 facute de IAS 39, în categoria: **împrumuturi și creanțe**

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

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

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

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

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

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

Dobânzile de plătit și cele de încasat se înregistrează la cheltuieli sau venituri financiare.

Operațiunile de vânzare-cumpărare valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca la care se efectuează licitația, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

e) 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 alta 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

Evaluarea inițială

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

Valoarea investițiilor imobiliare ale Societății la 30 iunie 2012 și 30 iunie 2013 este detaliată în nota 3.

Evaluarea ulterioară

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

Transferuri

Transferurile la sau de la investiții imobiliare sunt facute 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 folosința 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.

f) 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 cumparare, 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.

Valoarea imobilizărilor corporale și necorporale ale Societății la 30 iunie 2012 și 30 iunie 2013 este detaliată în nota 1.

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 derecunoscut. 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 lineară, 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
• Aparatura 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.

g) 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; și
- 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.

h) 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, manopera 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.

i) 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 maximumul 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.

j) 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.

k) 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.

1) 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).

m) 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 cheltuielă 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 castigat 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.

n) 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. La data raportării, 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 exercitiul financiar 2013, rata impozitului pe profit a fost de 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 datoriile și valoarea contabilă a acestora, folosită pentru raportarea contabilă la 30 iunie 2013.

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

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

r) Rezultatul pe acțiune

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

s) Raportarea pe segmente

Un segment este o componentă distinctă a Societății care furnizează anumite produse sau

servicii (segment de activitate) sau furnizează produse și servicii într-un anumit mediu geografic (segment geografic) și care este supus la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente.

La data de 30 iunie 2013, respectiv la data de 30 iunie 2012, Societatea nu a identificat segmente de activitate sau geografice raportabile semnificative.

t) Prezentarea raportărilor contabile

Acest set de de raportări contabile este primul set pregătit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și adoptat de societate la 31 decembrie 2012.

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

La întocmirea raportărilor contabile s-a aplicat principiul contabilității de angajament și cel al continuității activității.

Societatea declară că a întocmit raportările contabile încheiate la 30 iunie 2013 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, conform prevederilor din Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 881/2012, ORDIN nr. 1.286 din 1 octombrie 2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare cu modificările și completările ulterioare, respectiv pct.1.3 din Anexa nr.1 din Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 40/2013, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

C. NOTE DE PREZENTARE

1. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Imobilizările corporale sunt recunoscute în conformitate cu IAS 16 (revizuit 2003) folosindu-se tratamentul alternativ permis de acest standard.

Toate imobilizarile corporale sunt reflectate la valoarea justă conform evaluării efectuate la 31 decembrie 2012. Raportul de evaluare a imobilizărilor corporale a fost întocmit de Expertul tehnic-evaluator ing. ANDOR Mircea – membru ANEVAR. Valoarea evaluată a terenurilor la data de 31.12.2012 a fost de 35 euro/mp.

Pentru terenuri nu se calculează amortizare și nici nu s-au constituit deprecieri.

Imobilizarile corporale au fost evaluate la data de 31 decembrie 2012 prin metoda costurilor și metoda comparației de către ing. ANDOR Mircea – membru ANEVAR, iar în evidența contabilă valoarea justă a mijloacelor fixe a fost înregistrată prin eliminarea amortizării cumulate.

Costurile îndatorării (dobânda și comisioanele aferente acestor împrumuturi contractate) care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ sunt incluse în costul acelui activ. În cursul anului 2013 societatea nu a capitalizat dobânzi deoarece investițiile pentru care au fost accesate creditele sunt din fondurile nerambursabile. Amortizarea este liniară, duratele de amortizare

SC UAMT SA

POLITICI ȘI NOTE LA RAPORTARI CONTABILE încheiate la data de 30 iunie 2013

(Toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este indicat altfel)

sunt stabilite între 4–60 ani. Imobilizarile corporale ieșite din patrimoniu prin vânzare, casare sau alte moduri de iesire, 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 “

Din valoare de 14.147.977 lei ce reprezintă valoarea intrărilor de imobilizari corporale în cursul anului 2013, menționăm că suma de 6.587.116 lei reprezintă imobilizari în curs de execuție, care o parte în suma de 6.346.720 lei, au fost deja puse în funcțiune, iar restul de 763.744 lei urmează să fie puse în funcțiune în cursul anului 2013.

În prima parte a anului 2013, nu sunt iesiri de imobilizari corporale, suma de 6.346.720 lei reprezintă puneri în funcțiune din imobilizări în curs de execuție.

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.

Situația imobilizărilor corporale:

01 ianuarie 2013	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Imobilizari corporale in curs	TOTAL
Sold initial	13.162.302	24.665.887	30.251.872	171.911	523.346	68.775.318
Intrari	0	0	7.560.861	0	6.587.116	14.147.977
Iesiri	0	0	0	0	6.346.720	6.346.720
Diferente din rezerve din reevaluare	0	0	0	0	0	0
Sold final iunie 2013	13.162.302	24.665.887	37.812.733	171.911	763.744	76.576.575

01 ianuarie 2013	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Imobilizari corporale in curs	TOTAL
Sold initial	0	1.393.755	4.504.188	9.665	0	5.907.608
Ajustari de valoare reprezentand amortizare si depreciari	0	855.695	3.158.502	18.393	0	4.032.590
Ajustari de valoare aferente mijloacelor fixe iesite.	0	0	0	0	0	0
Sold final	0	2.249.450	7.662.690	28.058	0	9.940.198

Valoarea neta a mijloacelor fixe la 30 iunie 2013	13.162.302	22.416.437	30.150.043	143.853	763.744	66.636.377
--	-------------------	-------------------	-------------------	----------------	----------------	-------------------

2. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

La 30 iunie 2013 immobilizările necorporale nete se prezintă astfel:

Cost	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Sold initial	220.336	6.366.641
Intrari	0	0
Iesiri	0	0
Sold final	220.336	6.366.641

Ajustari de valoare	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Sold initial	145.548	6.259.881
Ajustari de valoare reprezentand amortizare si deprecieri	18.615	33.957
Ajustari de valoare aferente iesiri imob. necorporale	0	0
Sold final	164.164	6.293.838

Valoarea neta a immobilizarilor necorporale	56.172	72.803
--	---------------	---------------

Imobilizările necorporale sunt recunoscute inițial la cost în conformitate IAS 38 – „Imobilizări necorporale” (revizuit 2004). 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. Activele necorporale nu sunt reevaluate, valoarea fiecărui activ necorporal fiind analizată an de an pentru eventualitatea constatării unor deprecieri.

În prima parte a anului 2013, nu au fost intrari de immobilizari necorporale, s-a înregistrat doar deprecierea lor.

3. INVESTIȚII IMOBILIARE

În conformitate cu IAS 40, societatea a transferat în anul 2012 la investiții imobiliare două clădiri închiriate, iar situația la 30 iunie 2013 investițiilor imobiliare se prezintă astfel:

Cost	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Sold initial	1.483.635	0
Intrari	6.562	
Iesiri	0	
Sold final	1.490.197	0

Ajustari de valoare	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Sold initial	0	0
Ajustari de valoare reprezentand amortizare și deprecieri	20.652	
Sold final	20.652	0

Valoarea netă a investițiilor imobiliare	1.469.545	0
---	------------------	----------

- metoda de amortizare utilizată este cea liniară;
- duratele de viață utile pentru cele două clădiri sunt de 37 ani și 18 ani.

4. STOCURI

Stocurile sunt recunoscute în raportările contabile în conformitate cu IAS 2 – „Stocuri” (revizuit în 2003) aplicabil pentru perioadele anuale care încep la 01 ianuarie 2005.

Acestea se compun din:

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

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

Organizarea contabilității stocurilor se efectuează prin metoda inventarului permanent. Nu au fost constituite ajustări pentru 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 mica. 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	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Materii prime si materiale	10.470.844	12.143.200
Productia in curs de executie	4.203.375	2.670.580
Alte materiale	58.961	46.907
Produse finite	2.427.607	4.031.269
Valoarea stocurilor	17.160.787	18.891.956

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 funcție de termenul de lichiditate, valoarea contabilă a creanțelor se prezintă astfel:

Creanțe comerciale	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Clienți	30.999.551	22.761.385
Avansuri platite	186.838	457.875
Valoarea netă a creanțelor comerciale	31.186.389	23.219.260

7. INVESTIȚII FINANCIARE

Societatea nu deține investiții financiare, care pot fi încadrate conform clasificării pe categorii specifice prescise în IAS 39 și anume:

- instrumente financiare la valoarea justă prin profit și pierdere;
- investiții financiare păstrate până la scadență;
- active financiare disponibile la vânzare.

7. ALTE CREANȚE

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

Alte creanțe	30 iunie 2013	30 iunie 2012
---------------------	----------------------	----------------------

Alte creanțe în legătură cu personalul	2.300	2.210
Alte creanțe cu bugetul statului	306.535	0
Debitori diverși	152.737	372.732
Alte creanțe –subvenții de încasat	6.450.356	0
Valoarea netă a altor creanțe	6.911.928	374.942

8. 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, având linie de credit deschisă. Alte valori reprezintă tichete de masă ramase în sold la 30.06.2013.

	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Conturi la bănci în lei	8.081.384	1.541.720
Conturi la bănci în valută	170.825	123.338
Casă în lei	3.556	56.321
Casă în valută	4.859	33.874
Numerar și echivalente în numerar	8.260.624	1.755.253
Alte valori	4.040	0
Total	8.264.664	1.755.253

9. CAPITAL SOCIAL

Toate acțiunile sunt ordinare, au fost subscrise și sunt plătite integral la 30 iunie 2013. 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. În cursul anilor 2013 și 2012 nu au existat modificări ale numărului de acțiuni emise.

Accionari	Număr acțiuni	Valoare (lei)	Procente
TOTAL conform Depozitarului Central la 30.06.2012, din care:	39.481.911	17.766.860	100%
1. ASOCIATIA "PAS-UAMT"	14.081.168	6.336.526	35,67%
2. Persoane juridice	3.431.491	1.544.171	8,69%
3. Persoane fizice române și străine	21.969.252	9.886.163	55,64%
TOTAL conform Depozitarului Central la 30.06.2013, din care:	39.481.911	17.766.860	100%

SC UAMT SA

POLITICI ȘI NOTE LA RAPORTARI CONTABILE încheiate la data de 30 iunie 2013

(Toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este indicat altfel)

1.	ASOCIATIA "PAS-UAMT"	14.081.168	6.336.526	35,67%
2.	Persoane juridice	4.202.147	1.890.966	10,64%
3.	Persoane fizice române si straine	21.198.596	9.539.368	53,69%

Reconcilierea capitalului social conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară cu cel conform RAS este prezentată în tabelul următor:

Capital social	30 iunie 2013	30 iunie 2013
Capital social conform RAS	17.766.860	17.766.860
Efectul hiperinflației - IAS 29	14.551.251	14.551.251
Ajustări ale capitalului social	-14.551.251	0
Capital social retratat IFRS 1	17.766.860	32.318.111

Efectul hiperinflației asupra capitalului social în sumă de 14.551.251 lei a fost înregistrat pe seama rezultatului reportat.

Pierderea contabilă provenită din efectul hiperinflației asupra capitalului social a fost acoperită conform sedință AGA din 25.04.2013, prin ajustarea capitalului social cu suma de 14.551.251 lei.

10. REZULTATUL REPORTAT DIN APLICARE IFRS 1

Rezultatul reportat provine din aplicarea prevederilor IAS 29 asupra capitalurilor proprii (capital social, rezerve legale și alte rezerve) și din efectul aplicării pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, a fost acoperit în semestrul 1 2013 din capitalurile proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

30 iunie 2012	Rezultatul reportat profit nerepartizat	Rezultat reportat surplus din reevaluare realizat	Rezultat reportat din trecerea la IFRS fara IAS 29	Rezultat reportat din trecerea la IFRS IAS 29	TOTAL
Sold initial	51.381	1.161.283	-373.513	-17.291.197	-16.452.046
Intrari	504.493	1.984.269	0	0	2.488.762
Iesiri	-504.493	0	321.994	0	-182.499
Sold final	51.381	3.145.552	-51.519	-17.291.197	-14.145.783

la 31
dec.2012

01.01.2013	Rezultatul reportat profit nerepartizat	Rezultat reportat surplus din reevaluare realizat	Rezultat reportat din trecerea la IFRS fara IAS 29	Rezultat reportat din trecerea la IFRS IAS 29	TOTAL
Sold initial	51.381	3.145.552	-51.519	-17.291.197	-14.145.783
Intrari	2.941.158	0	0	17.291.197	20.232.355
Iesiri	-3.028.504	0	0	0	-3.028.504
Sold final la 30 iunie 2013	-35.965	3.145.552	-51.519	0	-3.058.068

11. REZULTATUL CURENT

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

Rezultat curent	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Sold inițial	3.076.455	542.995
Intrări rezultat curent	6.451.012	277.784
Ieșiri repartizarea profitului	3.076.455	542.995
Sold final	6.451.012	277.784
Valoarea profit net de repartizat	6.451.012	277.874

12. ALTE REZERVE

30 iunie 2012	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	TOTAL
Sold inițial	22.697.384	3.527.272	5.415.644	31.640.300
Intrări	13.486.889	168.918	0	13.655.807
Ieșiri	-1.984.269	0	0	-1.984.269

Sold final				
La 31.12.2012	34.200.004	3.696.190	5.415.644	43.311.838
01.01.2013	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	TOTAL
Sold inițial	34.200.004	3.696.190	5.415.644	43.311.838
Intrări	0	-142.818	2.889.777	2.746.959
Ieșiri	0	0	-2.739.946	-2.739.946
Sold final				
La 30 iunie 2013	34.200.004	3.553.372	5.565.475	43.318.851

Pentru recunoașterea ulterioară a imobilizarilor 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. Surplusul din rezerva din reevaluare efectiv realizat în conformitate cu prevederile (IAS 16 pct.41) în cursul anului 2013 se vor transfera pe seama rezultatului raportat până la finele anului 2013. Valoarea rezervei din reevaluare la data de 30 iunie 2013 este de 34.200.004 lei (30 iunie 2012: 22.697.384 lei.).

Conform cerințelor legale, Societatea constituie 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 30 iunie 2013 este de 3.553.372 lei (30 iunie 2012: 3.527.272 lei). Nivelul de 20% din capitalul social fiind atins, societatea nu a mai constituit rezerve legale în cursul anului 2013.

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.

13. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Situația creditelor bancare pe termen mediu și lung obținute de S.C. UAMT S.A. și rămase în sold la 30.06.2013 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire credit	Denumire banca	Nr. contract	Scadenta	Rata dobanzii	Sold la 30.06.13 (euro)	Sold la 30.06.13 (lei)
1	Credit pentru investitii	Raiffeisen Bank	65/13.04.2007	20.03.2014	Euribor 1M+3,8 %	135028	602.062
2	Credit				Euribor	117462	

SC UAMT SA

POLITICI ȘI NOTE LA RAPORTARI CONTABILE încheiate la data de 30 iunie 2013

(Toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este indicat altfel)

	pentru investitii	Raiffeisen Bank	10B/25.04.2008	20.04.2015	1M+3,8 %		523.740
3	Credit pentru investitii	Raiffeisen Bank	14/04.08.2008	31.07.2015	Euribor 1M+3,8 %	188474	840.366
4	Credit pentru investitii	BRD-Groupe Societe Generale	245/10.05.2013	10.05.2018	Dobanda fixa de 4,75%/an	1.241.434	5.535.305
TOTAL :						1.682.398	7.501.473

• Creditele au fost garantate prin ipotecă asupra mijloacelor fixe achizitionate din credit si cesiune de creanta.

Creditele pentru investitii sunt recunoscute la nivelul sumelor obținute.

Costurile îndatorării (dobânda și comisioanele aferente acestor împrumuturi contractate) care sunt direct atribuibile achiziției, sunt incluse în costul aceluia activ.

Capitalizarea costurilor îndatorării înceteaza la momentul punerii în funcțiune a activului.

La 30 iunie 2013 societatea mai avea de rambursat din împrumuturile pe termen lung, suma de **7.501.473 lei**.

14. PROVIZOANE

Pe parcursul anului 2013 , nu au fost constituite provizioane, dar au fost reluate cele pentru:

- beneficiile angajaților – În cursul anului 2012 a fost reluat provizionul pentru concediile de odihnă neefectuate în cursul anului 2011 și s-a constituit provizion pentru valoarea concediilor de odihnă neefectuate în anul 2012.

În cursul anului 2013 a fost reluat provizionul pentru concediile de odihnă neefectuate în anul 2012.

La 30 iunie 2013, societatea nu are alte obligații pentru care s-ar impune constituirea de provizioane.

Provizioane pentru beneficiile angajaților	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Sold inițial	117.586	321.994
Provizion constituit în an	0	117.586
Provizion reversat în an	117.586	321.994
Sold final	0	117.586

Provizioanele se revizuiesc la data întocmirii Situațiilor financiare individuale și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

Anularea provizionului și reluarea lui la venituri, se face în cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse.

15. ALTE DATORII PE TERMEN MEDIU ȘI LUNG

Societatea deține și alte împrumuturi sub forma datoriilor asimilate, respectiv două contracte de leasing financiar a căror valoare rămasă în sold la 30.06.2013 este în suma de 4.106.817 lei, iar la 30 iunie 2012, soldul datoriilor asimilate a fost de 5.122.402 lei.

16. 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	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Furnizori	15.220.878	12.198.773
Furnizori de imobilizări	2.795.342	81.569
Furnizori facturi nesosite	7.395	29.583
	18.023.615	12.309.925

17. ALTE DATORII CURENTE

Datoriile sociale și fiscale reprezintă sume datorate de către Societate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale, datorii pentru care statul nu oferă o altă contraprestație.

La data raportării societatea nu are datorii restante față de bugetul de stat și cel al asigurărilor sociale.

Alte datorii curente	30 iunie 2013	30 iunie 2013
Asigurări sociale	385.244	314.978
Ajutor somaj	11.443	9.993
TVA de plată	1.329.508	1.099.765
TVA neexigibil	0	19.734
Impozit salarii	121.796	106.810
Datorii salariale	320.186	268.499
Garantii personal	200	300
Creditori diversi	64.147	59.629
Fonduri speciale-alte taxe	0	0
	2.232.524	1.879.706

18. ALTE DATORII NECURENTE

Alte datorii	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Dividende de plata	581.354	584.479
Creditori diversi	15.543	0
	596.897	584.479

19. VENITURI DIN EXPLOATARE

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

Indicatori	Realizat 30 iunie 2013	%	Realizat 30 iunie 2012	%
Venituri din vanzare produse finite	64.852.513	97,61%	48.922.997	92,60%
Venituri din vanzare produse reziduale	253.559	0,38%	164.818	0,31%
Venituri din lucrari executate	44.623	0,07%	180.273	0,34%
Venituri din chirii	73.032	0,11%	1.440	0,00%
Venituri din vanzari de marfuri	779.939	1,17%	345.186	0,65%
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	12.276	0,02%	3.122.338	5,91%
Alte venituri din exploatare	424.080	1,64%	94.994	0,18%
Venituri din exploatare:	66.440.022	100%	52.832.046	100%

20. CHELTUIELI

CHELTUIELI DE EXPLOATARE	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Cheltuieli cu materiile prime	35.069.785	34.027.280
Cheltuieli cu materialele consumabile	2.703.890	2.105.220
Cheltuieli privind alte materiale	45.345	51.837
Cheltuieli privind materialele nestocate	27.550	14.205
Cheltuieli privind energia si apa	1.589.786	1.461.023
Cheltuieli privind marfurile	732.643	344.840
CHELTUIELI MATERIALE	40.168.999	38.004.405
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	350.791	47.194
Cheltuieli cu redev.locatii si chirii	193.907	69.678
Cheltuieli cu primele de asigurare	68.450	64.887
Cheltuieli cu studii si cercetari	2.497	4.377

SC UAMT SA

POLITICI ȘI NOTE LA RAPORTARI CONTABILE încheiate la data de 30 iunie 2013

(Toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este indicat altfel)

Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	20.286	8.819
Cheltuieli de protocol, reclama, publicitate	122.673	108.910
Cheltuieli cu transportul de bunuri	260.197	353.883
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transfer	89.387	92.680
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	22.169	19.271
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	177.614	200.829
Alte cheltuieli cu serviciile - terti	3.756.725	2.292.518
CHELTUIELI TERTI	5.064.698	3.263.046
Cheltuieli cu alte impozite, taxe	611.439	455.855
IMPOZITE SI TAXE	611.439	455.855
Cheltuieli cu salariile personalului	5.565.057	5.078.822
Cheltuieli cu tichete de masa acord salariatilor	545.059	414.531
Cheltuieli privind asig. si protectia sociala	1.558.850	1.445.748
CHELTUIELI SALARIALE	7.668.966	6.939.101
Pierderi din creante si debitori diversi	18.051	35.828
Cheltuieli cu protecția mediului inconjurător	26	47
Alte cheltuieli de exploatare	201.366	126.823
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea	4.071.858	2.256.208
Cheltuieli de expl. privind prov. riscuri si cheltuieli	0	0
Venituri din provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0
Cheltuieli de expl. privind ajustari active circulante	0	0
Venituri din ajustari pt deprecierea activelor circulante	-117.586	0
AMORTIZARI AJUSTARI, PROVIZIOANE	3.954.272	2.256.208
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	57.687.817	51.081.313

21. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Cheltuieli din diferenta de curs valutar	682.405	425.205
Cheltuieli privind dobanzile	1.046.192	1.124.141
Alte cheltuieli financiare	175.076	100.663
Cheltuieli financiare din ajustari	-697	-805
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE	1.902.976	1.649.204
Venituri din diferente de curs valutar	590.132	217.229

Venituri din dobanzi	248	3.289
Venituri din sconturi obținute	27.309	2.008
Alte venituri financiare	146.225	31.136
TOTAL VENITURI FINANCIARE	763.914	253.662

22. IMPOZITUL PE PROFIT

Societatea a calculat impozitul pe profit conform legislației fiscale românești în sumă de 1.180.945 lei. În calculul profitului aferent semestrului 1 din 2013 societatea a respectat principiile contabile generale și regulile de evaluare, ce trebuie avute în vedere obținerii de facilități fiscale.

Reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, se prezintă astfel:

Perioada 01.01.2013-30.06.2013	VALORI
1 VENITURI TOTALE, din care:	67.203.936
A TOTAL VENITURI IMPOZABILE	71.537.334
2 CHELTUIELI TOTALE, din care:	59.590.793
Cheltuieli nedeductibile	4.190.013
B TOTAL CHELTUIELI IMPOZABILE	63.780.806
REZERVA LEGALA	0
3 PROFIT BRUT CONTABIL(1-2)	7.613.143
4 PROFIT IMPOZABIL(A-B)	7.756.528
5 IMPOZIT PE PROFIT (cota de 16%)	1.241.045
6 SPONSORIZARI	60.100
7 IMPOZIT PE PROFIT DATORAT FINAL (5 - 6)	1.180.945

Impozitul pe profit amanat

Componentele semnificative ale impozitului pe profit amanat activ inclus în raportările contabile la 30 iunie 2013, la o cota de 16% sunt următoarele:

	30 iunie 2013	30 iunie 2012
Imobilizari		0
Beneficiile angajatilor		51.519
Impozit amanat - datorie	34.170	51.519
Creante	0	0
IMPOZIT AMANAT	34.170	51.519

Impozitul pe profit recunoscut în Situația rezultatului global

	30 iunie 2013	30 iunie 2013
Impozit curent		
Cheltuiala cu impozitul curent	1.180.945	77.407
Impozit amanat		
Cheltuiala cu impozitul amanat recunoscuta în cursul anului	0	0
Venitul din impozitul amanat recunoscut în cursul anului	18.814	0
Total cheltuiala cu impozitul pe profit recunoscuta în cursul perioadei	1.162.131	77.407

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	30.06.2013	30.06.2012
Profitul net atribuibil proprietarilor societății	6.451.012	277.784
Numar mediu ponderat de acțiuni ordinare	39.481.911	39.481.911
Profit pe baza de acțiune	0,163	0,007
Dividende brute plătite pe acțiune	0,163	0,006

24. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII

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.263/2010, 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	30.06.2013	30.06.2012
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile	5.565.057	5.078.822

Cheltuieli cu tichetele de masa si de vacanță	545.059	414.531
Cheltuieli privind asig.și protecția socială	1.558.850	1.445.748
Provizion beneficii angajați	0	0
Total cheltuieli beneficii :	7.668.966	6.939.101

În perioada analizată societatea a înregistrat pe cheltuielile societății suma de 471.000 lei, reprezentând drepturile de natură salarială cuvenite membrilor Consiliului de Administrație, care au încheiate contracte de mandat.

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

Societatea nu a acordat și nu acordă credite sau avansuri, cu excepția avansurilor de natură salarială și a celor pentru acoperirea cheltuielilor de delegare, pentru membri Consiliului de Administrație și conducere. Societatea nu are contabilizate angajamente de această natură, în sold la 30 iunie 2013.

25. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valori	Rezultat
1. Indicatorul lichidității curente	Active curente	69.587.163	1,50
	/Datorii curente	46.301.978	
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	11.162.910	19,29
	/Capital propriu x100	57.865.224	
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	11.608.290	14,35
	/Capital angajat x100	80.887.715	
3. Viteza de rotație a debitelor - clienti	Sold mediu clienți	26.973.887	73 (nr. de zile)
	/Cifra de afaceri x 180	66.003.666	
4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri	66.003.666	0,97 (nr. de ori)
	/ Active imobilizate	68.170.903	

Lichiditatea generală nu depășește nivelul minim de siguranță, de 1,8 – 2, asigurând astfel o capacitate diminuată pentru plata obligațiilor scadente pe termen scurt. Gradul de îndatorare (împrumuturi pe termen mediu și lung/capital propriu) exprimă în ce măsură firma își finanțează activele prin fonduri împrumutate (credite). În timp ce cifra de afaceri este în creștere față de 2012, au crescut și creanțele clienților, iar *Dz* a rămas constantă.

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra perioadelor prezentate în raportările contabile întocmite la 30 iunie 2013 de SC UAMT SA și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată. Societatea își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Importante estimări contabile și raționamente în aplicarea politicilor contabile

Elaborarea raportărilor contabile la 30 iunie 2013 în conformitate cu IFRS a presupus utilizarea din partea conducerii societății a unor raționamente în aplicarea politicilor contabile cu implicații asupra valorii contabile a activelor și datoriilor din situațiile financiare. Activele întregistrate la cost sunt evaluate pentru depreciere conform politicilor contabile ale societății.

27. TRANZACȚII CU PARȚI AFILIATE

Societatea nu este implicată în relații cu părți afiliate.

28. ADMINISTRAREA RISCURILOR SEMNIFICATIVE

Riscul este definit ca posibilitatea de a se înregistra deviații nefavorabile în rezultate față de nivelul așteptat, datorită unor fluctuații aleatorii.

Scopul evaluării riscurilor este acela de a identifica nivelul de semnificație și efectele riscurilor asumate de societate în activitatea investițională.

Prin specificul activității desfășurate, societatea este expusă la o varietate de riscuri cu caracter general dar și riscuri specifice montatorilor de autoturisme.

Pe parcursul desfășurării activității, societatea se poate confrunta cu două tipuri de riscuri și anume:

- riscuri necontrolabile, asociate unor factori externi precum condițiile macroeconomice, schimbări legislative, schimbări legate de mediul concurențial, etc;
- riscuri controlabile, pentru care societatea adoptă politici și proceduri de administrare activă, respectiv de analiză, monitorizare și control.

Principalele riscuri semnificative la care este expusă societatea sunt:

- riscul valutar
- riscul de preț
- riscul de rată a dobânzii
- riscul de credit
- riscul de lichiditate
- riscul operațional
- riscul fluxului de numerar

Riscul valutar

Societatea este expusă fluctuațiilor de schimb valutar atât pentru disponibilitățile în valută cât și pentru creanțele în alte valute, precum și creanțele și obligațiile în lei, dar care prin contracte sau comenzi sunt consolidate în raport cu alte valute, de regulă în EURO și /sau USD.

Societatea nu a utilizat și nu utilizează instrumente derivate pentru a se proteja de fluctuațiile cursului de schimb al leului în raport cu alte valute.

Veniturile obținute din diferențe favorabile de curs valutar în prima parte a anului 2013, au fost în sumă de 590.132 lei, iar cele nefavorabile în sumă de 682.406 lei.

Riscul de preț

Riscul de preț include două mari categorii de riscuri :

- riscuri valutare (ratele de schimb valutar);
- riscuri non-valutare (inflația, schimbări în prețul materiilor prime, dobânzilor bancare, transport, prime de asigurare, forță de muncă, etc.)

Toți acești factori având influență asupra costului producției și se reflectă în final în prețul produsului.

Riscul de rată a dobânzii

Fluxurile de numerar operaționale ale societății sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor, în principal în cazul liniei de credit contractate în funcție de ROBOR.

Riscul de credit

Riscul de credit mai este denumit și risc de insolvabilitate a debitorului sau risc de nerambursare a creditului și exprimă probabilitatea încasării efective la scadență a fluxului de numerar anticipat, determinat de creditare.

Lipsa de lichiditate a condus la obligativitatea contractării de credite bancare pentru derularea activității curente, credite care afectează profitabilitatea generală a societății datorită dobânzilor ridicate.

Mizăm însă pe reducerea nivelului dobânzilor, determinată atât de motivația noastră cât și de intervenția BNR.

Riscul de lichiditate

Conceptul de lichiditate se referă la capacitatea activelor de a fi transformate rapid în numerar sau disponibil în cont. Acest risc poate să apară ca urmare a incapacității de a vinde rapid un activ financiar. Pentru evitarea acestui risc, societatea încearcă să păstreze suficiente active încât să-și poată achita la timp obligațiile scadente.

S-a procedat la analiza activelor și datoriilor pe baza perioadei rămase de la data bilanțului

Explicații	Nota	Valoare contabilă	Sub 3 luni	Între 3 și 12 luni	Mai mare de 1 an	Fără maturitate prestabilită
Active						
Numerar și echivalente de numerar	8	8.264.664	8.264.664			
Creanțe comerciale și alte creanțe	5+7	44.161.712	37.711.356	6.450.356		
Stocuri	4	17.160.787	14.837.979	2.322.808		
Alte active curente						
Alte active imobilizate		68.170.903				68.170.903
Total active		137.758.066	60.813.999	8.773.164	0	68.170.903

Datorii						
Ajustări privind provizioanele	14	0		0		
	13-					
Datorii comerciale și alte datorii	18	58.541.335	20.869.203	25.482.488	12.189.644	
Total datorii		58.541.335	20.869.203	25.482.488	12.189.644	
Venituri în avans (subvenții)		9.937.306		9.937.306		
Excedent de lichiditate în perioadă		69.279.425	39.944.796	-26.646.630	-12.189.644	68.170.903
Excedent de lichiditate cumulată		69.279.425	39.944.796	13.298.166	1.108.522	69.279.425

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.

Riscul fluxului de numerar

Acest risc exprimă probabilitatea ca fluxurile de numerar prognozate să fluctueze ca mărime, datorită modificării ratei dobânzii cât și din fluctuarea instrumentelor financiare.

Pe fondul crizei economice și financiare mondiale evoluția piețelor externe și interne a reacționat diferit în rândul montatorilor de autoturisme. Este de remarcat faptul că în perioada crizei economice crește semnificativ cererea pentru autoturisme la care un atu principal îl constituie raportul calitate/preț, precum modelul LOGAN și modelul SANDERO– primite bine atât pe piața internă cât și pe cea externă, în timpul crizei economice.

29. 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.

Capitalurile proprii au crescut la valoarea de 69.279.425 lei la 30 iunie 2013, comparativ cu 46.451.023 lei la 30 iunie 2012.

30. EVENIMENTE ULTERIOARE RAPORTĂRILOR

a) Prezentarea și analizarea tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societății comerciale în viitorul apropiat.

Cheltuielile de capital efectuate în cursul anului 2012 și în prima parte din anul 2013, utilizate pentru achiziția de mijloace fixe și modernizarea mijloacelor de producție existente, au fost semnificative.

Proгноzele pentru viitor în acest domeniu, sunt influențate de politica și obiectivele exprimate de firma RENAULT (actualul acționar majoritar al societății "AUTOMOBILE DACIA" SA), de reducere a costurilor de fabricație pentru autoturismele din gama sa de fabricație cu cel puțin 15%.

În urma evoluțiilor nefavorabile din mediul economic mondial, situația economico-financiară a societății a avut totuși un trend satisfăcător.

Obiectivele de atins prin planul de afaceri al societății pe 2013 sunt:

- continuarea ajustării structurale în funcție de dimensiunile reale și evoluțiile piețelor actuale ale societății;
- pregătirea structurală și tehnologică a societății pentru alinierea acesteia la cerințele impuse de montatorii de autovehicule;
- intensificarea eforturilor pentru identificarea și penetrarea pe noi segmente de piață, îndreptate în special spre pătrunderea pe piețele externe, precum și pe identificarea unor segmente de piață și a unor produse noi din alte domenii de activitate;
- continuarea re tehnologizării societății în baza fondurilor europene accesate în cursul anului 2012;
- accesarea de noi fonduri guvernamentale pentru investiții;

b) Prezentarea și analizarea efectelor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate asupra situației financiare a societății comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.

În prima parte a anului 2013 societatea a făcut investiții semnificative în baza proiectului de modernizare aprobat. Pocesul de modernizare a societății prin dotarea cu echipamente și instalații înalt tehnologizate, aparate de măsură și control și programe informatice, este în curs de desfășurare pentru anul 2013.

Dintre utilajele puse în funcțiune din fonduri europene până în prezent sunt:

- Aparat de control macrografic al sudurilor;
- Ceață salină;
- Centru de uzinare CNC;
- Vopsire prin cataforeză.

Cu excepția precizărilor facute mai sus, nu avem cunostință despre evenimente ulterioare datei raportărilor contabile care să conducă la influențe semnificative asupra datelor prezentate și întocmite la 30 iunie 2013.

Director general,

Horia Adrian STANCIU



Șef Depart.Financiar Contabil

Dorina Felicia MATE