

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

S.C.UAMT 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

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

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

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

- prelucrări mecanice prin așchiere (strunjire, frezare, găurire, rectificare plană și rotundă) pe mașini clasice și CNC ;
- prelucrări prin presaj la rece;
- injectare piese din mase plastice (polietilene, 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

Situațiile financiare au fost pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum au fost adoptate de către Uniunea Europeană. Aceste situații financiare individuale reprezintă primele Situații 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 situații financiare complete la 31 decembrie 2011 și 31 decembrie 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 situațiile financiare individuale, în toate aspectele semnificative, cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”).

Modificările cele mai importante aduse situațiilor financiare întocmite în conformitate cu RAS pentru a le alinia cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) sunt:

- reclasificarea mai multor elemente în categorii mai cuprinzătoare;
- ajustări ale elementelor de active, datorii și capitaluri proprii, în conformitate cu cerințele IAS 29 – „Raportarea financiară în economii hiperinflationiste” deoarece economia românească a fost o economie hiperinflationistă până la 31 decembrie 2003;
- ajustări ale investițiilor imobiliare pentru evaluarea acestora la valoarea justă, în conformitate cu IAS 40 – „Investiții imobiliare”;
- ajustări pentru recunoașterea creanțelor și datoriilor privind impozitul pe profit amânat, (în conformitate cu IAS 12 – „Impozitul pe profit” și cerințele de prezentare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”).

2. Prezentarea situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale 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 situații financiare anuale individuale vor include:

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

Data trecerii la IFRS pentru UAMT SA, este 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 natură.

Situațiile financiare 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. Situațiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, monedă pe care conducerea Societății a ales-o ca monedă de prezentare.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. 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

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

Evaluarea activelor și datoriilor s-a efectuat astfel:

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

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

- Imobilizările necorporale au fost evaluate inițial la cost. După recunoaștere, imobilizările necorporale sunt contabilizate pe baza modelului bazat pe cost, adică la costul lor minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din deprecieri cumulate.
- Numerarul și echivalentele de numerar sunt prezentate în bilanț la cost.
- Activele financiare și datoriile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea lor justă plus, în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este la valoare justă prin profit sau pierdere, costurile tranzacției care pot fi atribuite direct achiziției sau emiterii.

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

După recunoașterea inițială, datoriile financiare sunt evaluate la costul amortizat, utilizând metoda dobânzii efective.

Alte active și datorii financiare, precum și activele și datoriile ne-financiare sunt prezentate la cost amortizat, valoare reevaluată sau cost istoric.

5. Utilizarea estimărilor și judecăților

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăți și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Judecățile și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații.

Estimările și ipotezele ce stau la baza lor sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă, sau în perioada în care estimarea este revizuită și perioadele viitoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

Modificarea estimărilor, prin natura ei nu are legătură cu perioadele anterioare și nu reprezintă corectarea unei erori.

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

6. Politici contabile semnificative

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

Dacă un standard sau o interpretare, se aplică în mod specific unei tranzacții, unui alt

eveniment sau unei condiții, politicile contabile aplicate acelui element, se consideră alese, prin aplicarea standardului sau a interpretării respective, luând în considerare orice ghid de implementare emis de IASB pentru standardul sau interpretarea în cauză.

Politicile contabile sunt aplicate în mod consecvent pentru tranzacțiile, evenimentele și alte condiții similare, cu excepția situației în care un standard sau o interpretare impune sau permite clasificarea de categorii, pentru care se pot aplica politici diferite de cele anterioare.

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

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

a) Conversia în moneda străină

Moneda de referință

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

Tranzacții și solduri

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

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

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

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

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

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

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine au fost (lei):

Valuta	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	31 decembrie 2010
Euro (EUR)	4,4291	4,3197	4,2848
Dolar american (USD)	3,3619	3,3393	3,2045

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 România 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.

În scopul întocmirii situațiilor financiare individuale, Societatea ajustează următoarele elemente nemonetare pentru a fi exprimate în unitatea de măsură curentă la 31 decembrie 2003:

- capital social
- rezerve legale

Imobilizările corporale sunt prezentate la valoarea justă drept cost prezumat la 01 ianuarie 2011. 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 situațiile financiare individuale 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 01 ianuarie 2011, 31 decembrie 2011 și 31 decembrie 2012 este detaliată în nota 3, iar informațiile privind ajustarea valorilor contabile raportate conform RAS se regăsesc în nota 26.

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 modificări în utilizarea respectivului activ. Pentru transferul unei investiții imobiliare evaluate la valoare justă la imobilizări corporale, costul implicit al activului în scopul contabilizării sale ulterioare va fi valoarea sa justă de la data modificării utilizării.

Deprecierea

Se aplică aceleași politici contabile ca și pentru imobilizări corporale.

Derecunoașterea

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

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

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

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

Valoarea imobilizărilor corporale și necorporale ale Societății la 01 ianuarie 2011, 31 decembrie 2011 și 31 decembrie 2012 este detaliată în nota 1, iar informațiile privind ajustarea valorilor contabile raportate conform RAS se regăsesc în nota 26.

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 aceluiasi 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. Pierdere din depreciere se reia dacă s-a produs o schimbare în estimările folosite pentru a determina valoarea de recuperare. Pierdere 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 pierdere 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 pentru riscuri și cheltuieli 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.

I) 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, respectiv dividendele de primit de la entități la care societatea deține participații, 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 cheltuială atunci când serviciile sunt prestate. Societatea recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlu de prime în numerar pe termen scurt sau scheme de participare a personalului la profit în condițiile în care Societatea are în prezent o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

Planuri de contribuții determinate

Societatea efectuează plăți în numele angajaților proprii către sistemul de pensii al statului român, către sistemul asigurărilor de sănătate și fondului de somaj, în decursul derularii 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 încheiat la 31 decembrie 2012, rata impozitului pe profit a fost de 16% (31 decembrie 2011: 16%).

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

Impozitul amânat nu se recunoaște pentru următoarele diferențe temporare:

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

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

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

r) Rezultatul pe acțiune

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

s) Raportarea pe segmente

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

La data de 31 decembrie 2012, respectiv la data de 31 decembrie 2011, Societatea nu a identificat segmente de activitate sau geografice raportabile semnificative.

t) Noi standarde și interpretări

Anumite standarde și interpretări noi au fost emise și sunt obligatorii pentru perioadele financiare începând cu sau după data de 1 ianuarie 2013 pe care Societatea nu le-a adoptat în avans. Astfel:

✓ IFRS 9, Instrumente financiare Partea 1: Clasificare și evaluare (nu a fost încă aprobat de UE). IFRS 9 emis în noiembrie 2009 înlocuiește acele părți ale IAS 39 referitoare la clasificarea și evaluarea activelor financiare. IFRS 9 a fost modificat ulterior în octombrie 2010, pentru a clarifica modul de clasificare și evaluare datoriilor financiare și în decembrie 2011 pentru:

(I) a schimba data efectivă a acestuia pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2015 și

(II) a adăuga prezentarea tranziției. Elementele principale sunt următoarele:

- Activele financiare trebuie clasificate în două categorii de evaluare: cele evaluate ulterior la valoarea justă și cele evaluate ulterior la cost amortizat. Decizia va fi luată la recunoașterea inițială. Clasificarea depinde de modelul de business al entității folosit la gestionarea instrumentelor sale financiare și de caracteristicile fluxului de numerar contractual ale instrumentului.
- Un instrument este evaluat ulterior la cost amortizat numai dacă este un instrument de datorie și dacă (i) obiectivul modelului de business al entității este să păstreze activul pentru a colecta fluxurile de numerar contractuale, și (ii) fluxurile de numerar contractuale ale activului reprezintă numai plăți ale creditului și dobânzii (adică, au doar „elementele de bază ale creditului”). Toate celelalte instrumente de datorii vor fi evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.
- Toate instrumentele de capitaluri proprii vor fi evaluate ulterior la valoarea justă. Instrumentele de capitaluri proprii deținute pentru tranzacționare vor fi evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Pentru toate celelalte instrumente de capitaluri proprii, se poate face o alegere irevocabilă la recunoașterea inițială, constând în recunoașterea câștigurilor și pierderilor realizate și nerealizate la valoarea justă, prin situația rezultatului global, nu prin profit sau pierdere. Nu va exista nici o reciclare a câștigurilor și pierderilor la valoarea justă în profit sau pierdere. Această alegere se va

face separat, pentru fiecare instrument în parte. Dividendele vor fi prezentate în profit sau pierdere, cât timp reprezintă rentabilitatea investiției.

- Majoritatea cerințelor IAS 39 privind clasificarea și evaluarea datoriilor financiare au fost preluate fără a fi modificate de IFRS 9. Principala modificare constă în obligația entității de a prezenta efectele modificărilor în riscul de credit al datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere în alte elemente ale rezultatului global.

În timp ce adoptarea IFRS 9 este obligatorie de la 1 ianuarie 2015, adoptarea anterioara acestei date este permisă. Societatea evaluează în prezent implicațiile standardului, impactul asupra Societății și momentul adoptării acestuia de către Societate.

✓ IFRS 10, Situații financiare consolidate (emis în mai 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv), înlocuiește în totalitate recomandările referitoare la control și consolidare din IAS 27 „Situații financiare consolidate și individuale” și SIC-12 “Consolidare – entități cu scop special”. IFRS 10 modifică definiția controlului, astfel încât aceleași criterii să fie aplicate pentru toate entitățile pentru a stabili controlul. Această definiție este susținută de recomandări detaliate de aplicare. Societatea a estimat că aceste modificări nu au impact asupra situațiilor sale financiare.

✓ IFRS 11, Angajamente comune, (emis în mai 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv), înlocuiește IAS 31 „Interese în asocierile în participație” și SIC-13 „Entități controlate în comun — Contribuții nemonetare ale asociaților”. Modificările definițiilor au redus numărul „tipurilor” de angajamente comune la două: operațiuni comune și asocieri în participație. Opțiunea oferită de politica actuală referitoare la consolidarea proporțională entităților controlate în comun a fost eliminată. Metoda punerii în echivalență este obligatorie pentru entitățile membre ale unor asocieri în participație. Societatea a estimat că aceste modificări nu au impact asupra situațiilor financiare.

✓ IFRS 12, Prezentarea interesului în alte entități, (emis în mai 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv), se aplică entităților care au un interes într-o filială, un angajament comun, o entitate asociată sau o entitate structurată neconsolidată; acest standard înlocuiește cerințele de prezentare cuprinse în prezent în IAS 28 „Investiții în entitățile asociate”.

✓ IFRS 12 impune entităților să prezinte informații care ajută utilizatorii situațiilor financiare să evalueze natura, riscurile și efectele financiare asociate intereselor entității în filiale, entități asociate, angajamente comune și entități structurate neconsolidate. Pentru a îndeplini aceste obiective, noul standard solicită furnizarea de informații privind o serie de aspecte, inclusiv raționamente și ipoteze semnificative utilizate pentru a stabili dacă o entitate controlează în comun sau influențează semnificativ interesele sale în alte entități, prezentări detaliate referitoare la participarea intereselor care nu controlează la activitățile și fluxurile de trezorerie ale Societății, informații financiare simplificate referitoare la filialele cu interese care nu controlează semnificativ, precum și prezentări detaliate referitoare la interesele în entități structurate neconsolidate. Societatea evaluează în prezent impactul standardului modificat asupra situațiilor financiare.

✓ IFRS 13, Evaluarea la valoarea justă, (emis în mai 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv, nu este încă adoptat de Uniunea Europeană), are rolul de a îmbunătăți consecvența și de a reduce complexitatea prin furnizarea unei definiții exacte a

valorii juste și a unei surse unice de evaluare la valoarea justă și cerințe de prezentare care să fie utilizate pentru toate standardele IFRS. Societatea evaluează în prezent impactul standardului modificat asupra situațiilor financiare.

✓ IAS 27, Situații financiare consolidate și individuale (revizuit în ianuarie 2011 și în vigoare pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, nu este încă adoptat de UE) a fost modificat și obiectivul acestuia este să prescrie cerințele contabile și de prezentare pentru investițiile în filiale, societăți mixte și asociații atunci când o entitate prezintă situații financiare individuale. Instrucțiunile privind controlul și situațiile financiare consolidate au fost înlocuite de IFRS 10, Situații financiare consolidate. Societatea a estimat că aceste modificări nu au impact asupra situațiilor financiare.

✓ IAS 28, Contabilizarea investițiilor în entități asociate, (revizuit în mai 2011 și în vigoare pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, nu este adoptat de UE). Modificarea IAS 28 a rezultat din proiectul Consiliului asupra entităților asociate. Consiliul a decis să încorporeze contabilitatea pentru entități asociate utilizând metoda echivalării din IAS 28 întrucât această metodă este aplicabilă pentru companii mixte și asociate. Cu această excepție, celelalte instrucțiuni au rămas neschimbate. Societatea nu este afectată de modificările acestui standard.

✓ Informații de furnizat – Transferuri de active financiare – Amendamente la IFRS 7 (emis în octombrie 2010 și în vigoare pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 iulie 2011, inclusiv, adoptat de UE). Amendamentul solicită informații suplimentare privind expunerea la riscuri rezultate din active financiare transferate. Amendamentul include o cerință referitoare la prezentarea claselor de active după natura, valoarea contabilă și descrierea riscurilor și beneficiilor aferente activelor financiare care au fost transferate unei alte părți dar rămân în bilanțul contabil al entității. Se impune și prezentarea de informații care să permită unui utilizator să înțeleagă valoarea datoriilor asociate precum și relația dintre activele financiare și datoriile asociate. Atunci când activele financiare au fost nerecunoscute dar entitatea este expusă în continuare unor riscuri și beneficii asociate activului transferat, sunt necesare informații suplimentare care să permită înțelegerea efectelor acelor riscuri. Societatea nu este afectată de modificările acestui standard.

✓ Amendament la IAS 1, „Prezentarea situațiilor financiare” (emis în iunie 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 iulie 2012, inclusiv, nu a fost încă adoptat de UE). Amendamentul solicită entităților să prezinte separat elementele din situația rezultatului global în două grupe, după criteriul dacă pot fi sau nu transferate în profit sau pierdere în viitor. Amendamentul modifică, de asemenea, titlul situației rezultatului privind venitul global în „situația profitului sau pierderii și alte rezultate globale”. Societatea estimează că standardul modificat va avea impact asupra prezentării în situațiile financiare, dar nu va avea impact asupra tranzacțiilor și soldurilor.

✓ Amendament la IAS 19, „Beneficiile angajaților” (emis în iunie 2011 și aplicabil pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2013, inclusiv, nu a fost încă adoptat de UE). Amendamentul introduce modificări semnificative în ce privește recunoașterea și evaluarea cheltuielilor cu beneficii din pensii și a beneficiilor la pensionare, precum și prezentarea tuturor beneficiilor angajaților. Standardul prevede recunoașterea tuturor schimbărilor beneficiul net definit datoriei (active), atunci când acestea apar, după cum urmează: (i) costul serviciilor și dobânda netă în profit și pierdere și (ii) remăsurările în profitul global. Societatea evaluează în prezent impactul standardului modificat asupra situațiilor sale financiare.

✓ Hiperinflația accentuată și eliminarea datelor fixe pentru entitățile care adoptă pentru prima dată IFRS – Amendamente la IFRS 1 (emis în decembrie 2010 și în vigoare pentru perioadele anuale ulterioare datei de 1 iulie 2011.

Conducerea Societății nu consideră că noile standarde și modificări vor avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare ale societății.

ț) Prezentarea situațiilor financiare

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

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

La întocmirea situațiilor financiare individuale s-a aplicat principiul contabilității de angajament și cel al continuității activității.

Societatea declară că a întocmit situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012 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.

Situațiilor financiare individuale sunt prezentate în conformitate cu IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, aceste metode de prezentare oferind informații mai relevante decât alte metode permise de IAS 1.

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. Valorile utilizate în bilanțul de deschidere IFRS pentru imobilizările corporale reprezintă valori juste la data trecerii la IFRS „drept cost presupus al acesteia la aceea dată” IFRS1 BC41.

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.

SC UAMT SA**POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE****La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012**

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

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.

Pentru fiecare clasă de imobilizări corporale reevaluată prezentăm următoarele informații:

Grupă	Valoare contabilă la 31.12.2012	Amortizare cumulată eliminată	Diferențe din reevaluare	Valoare justă la 31.12.2012
imobilizări corporale				
Terenuri	5.458.073	0	7.704.229	13.162.302
Constructii	25.211.447	1.268.049	722.489	24.665.887
Investiții imobiliare	1.489.928	337.443	331.150	1.483.635
Instalații tehnice și mașini	40.331.575	14.818.879	4.739.176	30.251.872
Alte instalații, utilaje și mobilier	270.119	88.054	-10.154	171.911
Total:	72.761.142	16.512.425	13.486.890	69.735.607

Costurile îndatorării (dobânda și comisioanele aferente acestor împrumuturi contractate) care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ sunt incluse în costul celui activ. În cursul anului 2012 societatea nu a capitalizat dobânzi deoarece investițiile pentru care au fost accesate creditele au fost finalizate în cursul anului 2009. Amortizarea este liniară, duratele de amortizare sunt stabilite între 4–60 ani. Imobilizarile corporale ieșite din patrimoniu prin vânzare, casare sau alte moduri de ieșire, se reflectă în contul de profit și pierdere la valoarea contabilă netă.

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

Din valoare de 16.978.830 lei ce reprezintă valoarea intrărilor de imobilizări corporale în cursul anului 2012, menționăm că suma de 4.440.897 lei reprezintă imobilizări în curs de execuție care urmează să fie puse în funcțiune în cursul anului 2013.

Valoarea ieșirilor de imobilizări corporale în cursul anului 2012 este de 24.625.751 lei din care, prin vânzare directă 3.200 lei și casare 1.052.091 lei.

Diferența ramasă de 23.570.460 lei, reprezintă transferul la investiții imobiliare în suma de 1.483.635 lei, puneri în funcțiune în sumă de 5.577.125 lei și valoarea eliminării amortizării în sumă de 16.509.700 lei.

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:

						lei
31 decembrie 2012	Terenuri	Constructii	Instalații tehnice și	Alte instalații,	Imobilizări corporale	TOTAL

SC UAMT SA
POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012

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

			masini	utilaje si mobilier	in curs	
Sold initial	3.650.582	26.701.376	30.721.536	202.299	1.659.574	62.935.367
Intrari	1.807.491	223.858	10.429.430	77.154	4.440.897	16.978.830
Iesiri	0	3.312.968	15.638.270	97.388	5.577.125	24.625.751
Diferente din rezerve din reevaluare	7.704.229	1.053.621	4.739.176	-10.154	0	13.486.872
Sold final	13.162.302	24.665.887	30.251.872	171.911	523.346	68.775.318

31 decembrie 2012	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Imobilizari corporale in curs	TOTAL
Sold initial	0	2.217.107	16.028.370	84.129	0	18.329.606
Ajustari de valoare reprezentand amortizare si deprecieri	0	783.539	4.112.966	22.925	0	4.919.430
Ajustari de valoare aferente mijloacelor fixe iesite.	0	1.606.891	15.637.148	97.389	0	17.341.428
Sold final	0	1.393.755	4.504.188	9.665	0	5.907.608

Valoarea neta a mijloacelor fixe la 31 decembrie 2012	13.162.302	23.272.132	25.747.684	162.246	523.346	62.867.710
--	-------------------	-------------------	-------------------	----------------	----------------	-------------------

2. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

La 31 decembrie 2012 imobilizările necorporale nete se prezintă astfel:

Cost	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	31 decembrie 2010
Sold initial	6.366.641	6.357.728	6.273.205
Intrari	28.066	93.604	84.523
Iesiri	6.174.371	76.312	0
Sold final	220.336	6.375.020	6.357.728

Ajustari de valoare	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie
---------------------	--------------	--------------	--------------

SC UAMT SA

POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE

La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012

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

	2012	2011	2010
Sold initial	6.259.881	5.393.396	4.829.622
Ajustari de valoare reprezentand amortizare si deprecieri	60.038	866.485	563.774
Ajustari de valoare aferente iesiri imob. necorporale	6.174.371	0	
Sold final	145.548	6.259.881	5.393.396
Valoarea neta a imobilizarilor necorporale	74.788	115.139	964.332

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 anul 2012, în urma inventarului anual s-a constatat că multe din licențele de programare amortizate integral, sunt depășite din punct de vedere tehnologic, fiind scoase din funcțiune prin casare.

3. INVESTIȚII IMOBILIARE

În conformitate cu IAS 40, societatea a transferat în anul 2012 la investiții imobiliare două clădiri închiriate, iar situația la 31 decembrie 2012 investițiilor imobiliare se prezintă astfel:

Cost	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	01 ianuarie 2011
Sold initial	0	0	0
Intrari prin transfer	1.152.485		
Modificari ale valorii juste	331.150		
Sold final	1.483.635	0	0

Ajustari de valoare	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	01 ianuarie 2011
Sold initial	337.443	0	0
Ajustari de valoare reprezentand eliminare amortizare	337.443		
Sold final	0	0	0
Valoarea netă a investițiilor imobiliare	1.483.635	0	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 situațiile financiare în conformitate cu IAS 2 – „Stocuri” (revizuit în 2003) aplicabil pentru perioadele anuale care încep la 01 ianuarie 2005.

Acestea se compun din:

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

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

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

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

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

c) Produsele finite – reprezintă valoarea stocului fabricat în cadrul societății și destinate vânzării. Stocurile de produse finite și producția în curs de execuție este evidențiată la cost standard.

Contabilizarea lor se efectuează prin metoda inventarului permanent.

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

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

Situația stocurilor, în structură se prezintă astfel:

Stocuri	31.dec.2012	31.dec.2011	01.ian.2011
Materii prime și materiale	12.789.230	18.648.236	25.496.945
Producția în curs de execuție	2.726.761	1.916.654	1.424.445
Alte materiale	44.506	58.621	166.756
Produse finite	4.933.802	2.292.926	5.184.063
Valoarea stocurilor	20.494.299	22.916.437	32.272.209

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	31.dec.2012	31.dec.2011	01.ian.2011
Clienți	21.280.733	17.934.616	14.295.411
Avansuri platite	3.497.861	5.987.757	1.626.092
Valoarea netă a creanțelor comerciale	24.778.594	23.922.373	15.921.503

7. INVESTIȚII FINANCIARE

Societatea nu deține investiții financiare, care pot fi încadrate conform clasificării pe categorii specifice prescrise 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	31.dec.2012	31.dec.2011	01.ian.2011
Alte creanțe în legătură cu personalul	1.400	1.850	500
Alte creanțe cu bugetul statului	0	0	244
Debitori diverși	761.212	3.502.304	528.093
Alte creanțe –subvenții de încasat	9.923.625	0	0
Valoarea netă a altor creanțe	10.686.237	3.504.154	528.593

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 31.12.2012.

	31.dec.2012	31.dec.2011	01.ian.2011
Conturi la bănci în lei	3.579.572	636.944	44.539

SC UAMT SA**POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE****La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012****(Toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este indicat altfel)**

Conturi la bănci în valută	820.488	1.069.052	177.433
Casă în lei	2.013	73.595	2.952
Casa în valută	512	7.476	1.779
Numerar și echivalente în numerar	4.402.585	1.787.067	226.703
Alte valori	3.210	0	0
Total	4.405.795	1.787.067	226.703

9. CAPITAL SOCIAL

Toate acțiunile sunt ordinare, au fost subscrise și sunt plătite integral la 31 decembrie 2012. 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 2012, 2011 și 2010 nu au existat modificări ale numărului de acțiuni emise.

A acționari	Număr acțiuni	Valoare (lei)	Procente
TOTAL conform Depozitarului Central la 01.01.2011, din care:	39.481.911	17.766.860	100%
1. ASOCIATIA "PAS-UAMT"	14.081.168	6.336.526	35,67%
2. Persoane juridice	3.256.191	1.465.286	8,25%
3. Persoane fizice române și străine	22.144.552	9.965.048	56,08%
TOTAL conform Depozitarului Central la 31.12.2011, 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 31.12.2012, din care:	39.481.911	17.766.860	100%
1. ASOCIATIA "PAS-UAMT"	14.081.168	6.336.526	35,67%
2. Persoane juridice	3.836.929	1.726.618	9,72%
3. Persoane fizice române și străine	21.563.814	9.703.716	54,61%

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

	<i>în lei</i>		
Capital social	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	01 ianuarie 2012
Capital social conform RAS	17.766.860	17.766.860	17.766.860

SC UAMT SA**POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE****La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012**

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

Efectul hiperinflației - IAS 29	14.551.251	14.551.251	14.551.251
Capital social retratat IFRS 1	32.318.111	32.318.111	32.318.111

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

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, urmând ca în viitor rezultatul reportat să fie acoperit din capitalurile proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

2011	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	-46.815	-17.291.197	16.125.348
Intrari	285655	0	513386	0	799.041
Iesiri	-285655	0	-186688	0	472.343
Sold final	51.381	1.161.283	-373.513	-17.291.197	16.452.046

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	321994	0	-182.499
Sold final	51.381	3.145.552	-51.519	-17.291.197	14.145.783

SC UAMT SA**POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE****La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012**

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

11. REZULTATUL CURENT

In rezultatul curent al exercitiului sunt recunoscute toate elementele de venituri si cheltuieli din perioada raportata.

Rezultat curent	31 decembrie 2012	31 decembrie 2011	01 ianuarie 2011
Sold inițial	542.995	308.681	152.233
Intrări rezultat curent	3.076.455	542.995	308.681
Ieșiri repartizarea profitului	729.673	308.681	152.233
Sold final	2.889.777	542.995	308.681
Valoarea profit net de repartizat	2.889.777	542.995	308.681

12. ALTE REZERVE

2011	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	TOTAL
Sold inițial	22.697.384	3.471.009	4.625.497	30.793.890
Intrări	0	38.503	285.655	324.158
Ieșiri	0	0	0	0
Sold final	22.697.384	3.509.512	4.911.152	31.118.048

2012	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	TOTAL
Sold inițial	22.697.384	3.509.512	4.911.152	31.118.048
Intrări	13.486.889	186.678	504.492	14.178.059
Ieșiri	-1.984.269	0	0	-1.984.269
Sold final	34.200.004	3.696.190	5.415.644	43.311.838

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 2012 sunt transferate pe seama rezultatului reportat valoarea acestora fiind de 1.984.269

SC UAMT SA**POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE****La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012****(Toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este indicat altfel)**

lei. Valoarea rezervei din reevaluare la data de 31 decembrie 2012 este de 34.200.004 lei (31 decembrie 2011: 22.697.384 lei.).

Conform cerintelor legale, Societatea constituie rezerve legale in cuantum de 5% din profitul inregistrat conform RAS pana la nivelul de 20% din capitalul social. Valoarea rezervei legale la data de 31 decembrie 2012 este de 3.696.190 lei (31 decembrie 2011: 3.509.512 lei, 1 ianuarie 2011: 3.471.009 lei).

Rezervele din reevaluare si rezervele legale sunt supuse restrictiilor aferente distribuirii catre actionari.

Alte rezerve include sumele repartizate din profiturile realizate pe perioadele de raportare financiara la alte surse de finantare pentru investitii conform strategiei de dezvoltare a Societatii pe termen lung.

13. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Situația creditelor bancare pe termen lung obținute de S.C. UAMT S.A. si ramase in sold la 31.12.2012 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire credit	Denumire banca	Nr. contract	Scadenta	Rata dobanzii dobanzii	Sold la 31.12.12 (euro)	Sold la 31.12.12 (lei)
1	Credit pentru investitii	Raiffeisen Bank	65/13.04.2007	20.03.2014	Euribor 1M+3,8%	225047	996.664
2	Credit pentru investitii	Raiffeisen Bank	10A/25.04.2008	20.04.2015	Robor 1M+2%	0	971.708
3	Credit pentru investitii	Raiffeisen Bank	10B/25.04.2008	20.04.2015	Euribor 1M+3,8%	149502	662.100
4	Credit pentru investitii	Raiffeisen Bank	14/04.08.2008	31.07.2015	Euribor 1M+3,8%	233707	1.035.019
TOTAL :							3.665.492

- 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 acelui activ.

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

În cursul anului 2012 societatea nu a capitalizat dobânzi deoarece achizițiile pentru care au fost accesate credite au fost puse in functiune inainte de anul 2010.

La 31 decembrie 2012 societatea mai avea de rambursat din împrumuturile pe termen lung suma de 3.665.492 lei.

14. PROVIZOANE

Pe parcursul anului 2012 au fost constituite provizioane 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.

Societatea nu are alte obligații pentru care s-ar impune constituirea de provizioane.

Provizioane pentru beneficiile angajaților	31.dec.2012	31.dec.2011	01.ian.2011
Sold inițial	321.994	40.358	40.358
Provizion constituit în an	117.586	321.994	0
Provizion reversat în an	321.994	40.358	0
Sold final	117.586	321.994	40.358

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 31.12.2012 este în suma de 4.550.972 lei, iar la 31 decembrie 2011, soldul datoriilor asimilate a fost de 198.766 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	31.dec.12	31.dec.11	01.ian.11
Furnizori	14.518.962	10.423.827	9.438.247
Furnizori de imobilizări	1.398.051	2.628.637	1.007.104
Furnizori facturi nesoite	31.341	56.229	25.296
	15.948.354	13.108.693	10.507.535

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	31.dec.12	31.dec.11	01.ian.11
Asigurări sociale	350.128	307.288	319.277
Ajutor somaj	10.490	9.963	9.904
TVA de plată	664.025	1.474.224	406.054
TVA neexigibil	19.734	25.454	25.454
Impozit salarii	142.188	108.441	104.787
Datorii salariale	249.046	229.158	238.182
Garantii personal	200	400	0
Creditori diversi	44.679	279.109	102.827
Fonduri speciale-alte taxe	0	0	1.794
	1.480.490	2.434.037	1.208.279

18. ALTE DATORII NECURENTE

Alte datorii	31.dec.12	31.dec.11	01.ian.11
Dividende de plata	582.249	591.525	692.455
Creditori diversi	15.543	0	0
	597.792	591.525	692.455

19. VENITURI EXPLOATARE

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

Indicatori	Realizat 31.dec.2012	%	Realizat 31.dec.2011	%
Venituri din vanzare produse finite	98.541.598	93,93%	82.655.998	98,82%
Venituri din vanzare produse reziduale	244.012	0,23%	294.712	0,35%
Venituri din lucrari executate	125.750	0,12%	196.313	0,23%

SC UAMT SA

POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE

La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012

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

Venituri din chirii	65.059	0,06%	1.440	0,00%
Venituri din vanzari de marfuri	839.651	0,80%	804.854	0,96%
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	4.833.892	4,61%	-1.458.666	-1,74%
Alte venituri din exploatare	263.262	0,25%	1.152.338	1,38%
Venituri din exploatare:	104.913.224	100%	83.646.989	100%

20..CHELTUIELI

CHELTUIELI DE EXPLOATARE	31 dec. 2012	31 dec. 2011
Cheltuieli cu materiile prime	62.559.267	50.423.730
Cheltuieli cu materialele consumabile	4.576.588	3.671.272
Cheltuieli privind obiectele de inventar	75.081	606.302
Cheltuieli privind materialele nestocate	34.322	25.019
Cheltuieli privind energia si apa	2.636.551	2.279.000
Cheltuieli privind marfurile	783.272	620.136
CHELTUIELI MATERIALE	70.665.081	57.625.459
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	541.948	131.859
Cheltuieli cu redev.locatii si chirii	127.290	131.404
Cheltuieli cu primele de asigurare	132.665	92.936
Cheltuieli cu studii si cercetari	9.943	0
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	50.873	14.614
Cheltuieli de protocol, reclama, publicitate	203.415	209.639
Cheltuieli cu transportul de bunuri	694.073	552.430
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transfer	296.697	132.286
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	42.958	47.216
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	573.967	381.512
Alte cheltuieli cu serviciile - terti	4.731.773	2.604.572
CHELTUIELI TERTI	7.405.602	4.298.468
Cheltuieli cu alte impozite, taxe	826.446	430.194
IMPOZITE SI TAXE	826.446	430.194
Cheltuieli cu salariile personalului	10.228.149	8.757.285
Cheltuieli cu tichete de masa acord salariatilor	1.047.546	812.567
Cheltuieli privind asig. si protectia sociala	2.895.680	2.458.555
CHELTUIELI SALARIALE	14.171.375	12.028.407
Pierderi din creante si debitori diversi	50246	0
Alte cheltuieli de exploatare	538.783	243.667

SC UAMT SA**POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE****La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012**

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

Cheltuieli de exploatare privind amortizarea	4.979.468	4.868.666
Cheltuieli de expl.privind prov.riscuri si cheltuieli	117.586	0
Venituri din provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0
Cheltuieli de expl.privind ajustari active circulante	0	769.916
Venituri din ajustari pt deprecierea activelor circulante	0	-24.737
AMORTIZARI ,AJUSTARI, PROVIZIOANE	5.686.083	5.857.512
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	98.754.587	80.240.040

21. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

	31 decembrie 2012	32 decembrie 2011
Cheltuieli din diferenta de curs valutar	1.012.349	1.013.521
Cheltuieli privind dobanzile	2.276.417	2.678.971
Alte cheltuieli financiare	327.184	6.213
Cheltuieli financiare din <u>ajustari</u>	-805	-3.402
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE	3.615.145	3.695.303
Venituri din diferente de curs valutar	921.364	1.014.064
Venituri din dobanzi	3.951	995
Alte venituri financiare	264.753	43.351
TOTAL VENITURI FINANCIARE	1.190.068	1.058.410

22. IMPOZITUL PE PROFIT

Societatea a calculat impozitul pe profit conform legislației fiscale românești în sumă de 655.641 lei. În calculul profitului aferent exercițiului financiar 2012 societatea a respectat principiile contabile generale și regulile de evaluare, ce trebuiesc avute în vedere obținerii de facilități fiscale.

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

Perioada 01.01.2012-31.12.2012		VALORI
1	VENITURI TOTALE, din care:	106.103.292
A	TOTAL VENITURI IMPOZABILE	111.530.535
2	CHELTUIELI TOTALE, din care:	102.369.732
	Cheltuieli nedeductibile	6.054.061
B	TOTAL CHELTUIELI IMPOZABILE	107.305.068
	REZERVA LEGALA	186.678
3	PROFIT BRUT CONTABIL(1-2)	3.733.560
4	PROFIT IMPOZABIL(A-B)	4.225.467
5	IMPOZIT PE PROFIT (cota de 16%)	676.075
6	SPONSORIZARI	20.434
7	IMPOZIT PE PROFIT DATORAT FINAL (5 - 6)	655.641

Impozitul pe profit amanat

Componentele semnificative ale impozitului pe profit amanat activ inclus in situatiile financiare la 31 decembrie 2012, la o cota de 16% sunt urmatoarele:

	31.dec.12	31.dec.11
Imobilizari	52.983	0
Beneficiile angajatilor		51.519
Impozit amanat - datorie	52.983	51.519
Creante	0	0
IMPOZIT AMANAT	52.983	51.519

Impozitul pe profit recunoscut in Situatia rezultatului global

	31.dec.12	31.dec.11
Impozit curent		
Cheluiala cu impozitul curent aferenta anului	655.641	227.061
Impozit amanat		
Cheltuiala cu impozitul amanat recunoscuta in cursul anului	52.983	0

Venitul din impozitul amanat recunoscut în cursul anului	51.519	0
Total cheltuiala cu impozitul pe profit recunoscuta în cursul perioadei	657.105	227.061

An	Explicații	Total	Cota de impunere	Datorie/creanță cu impozit pe profit amânat	Diferențe față de anul anterior
2010	Diferențe temporare recunoscute în contul de profit și pierdere	0	16%	0	0
	Diferențe temporare recunoscute în capitaluri proprii	0	16%	0	0
	Diferențe temporare recunoscute pe seama contului de rezultat reportat	-40358	16%	-6457	-6457
	Total AN 2010	-40358	16%	-6457	-6457
	Total impozit pe profit amânat la data de 31.12.2010			-6457	
2011	Diferențe temporare recunoscute în contul de profit și pierdere	40358	16%	6457	6457
	Diferențe temporare recunoscute în capitaluri proprii	0	16%	0	0
	Diferențe temporare recunoscute pe seama contului de rezultat reportat	-321994	16%	-51519	-51519
	Total AN 2010	-321994	16%	-51519	-51519
	Total impozit pe profit amânat la data de 31.12.2011			-51519	
2012	Diferențe temporare recunoscute în contul de profit și pierdere	321994	16%	51519	51519
	Diferențe temporare recunoscute în capitaluri proprii		16%	52983	52983
	Diferențe temporare recunoscute pe seama contului de rezultat reportat		16%		
	Total AN 2012			52983	52983
	Total impozit pe profit amânat la data de 31.12.2012			52983	

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	31.dec.2012	31.dec.2011
Profitul net atribuibil proprietarilor societății	3.076.455	542.995
Numar mediu ponderat de acțiuni ordinare	39.481.911	39.481.911
Profit pe baza de acțiune	0,078	0,0138
Dividende brute plătite pe acțiune	0,0732	0,0000

24. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII

La finele anului 2012, comparativ cu anul 2011, *structura salariiilor pe tipuri de activitate*, este următoarea:

nr. crt.	Cheltuieli de personal	Nr. efectiv de personal		Pondere în total personal (%)	
		2011	2012	2011	2012
1.	Total personal productie , din care:	300	391	81,08	84,27
	- personal direct productiv	214	295	71,33	75,45
	- personal indirect productiv	33	40	11,00	10,23
	- personal auxiliar (scularie si mecano)	53	56	17,67	14,32
2.	Personal TESA	70	73	18,92	15,73
3.	Total personal	370	464	100,00	100,00

Din datele prezentate mai sus rezultă că numărul de salariați în anul 2012 a crescut față de anul precedent cu 25,40%.

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 obligatii 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	31.dec.12	31.dec.11	01.ian.11
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile	10.228.149	8.757.285	7.722.664
Cheltuieli cu tichetele de masa si de vacanță	1.047.546	812.567	698.001
Cheltuieli privind asig.și protecția socială	2.895.680	2.458.555	2.168.528
Provizion beneficii angajați	117.586	321.994	40.358
Total cheltuieli beneficii :	14.288.961	12.350.401	10.629.551

În perioada analizată societatea a înregistrat pe cheltuielile societății suma de 840.000 lei, reprezentând drepturile de natură salarială cuvenite membrilor Consiliului de Administrație, care au încheiat 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 31 decembrie 2012.

25. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valori	Rezultat
1. Indicatorul lichidității curente	Active curente	60.364.925	1,41
	/Datorii curente	42.729.348	
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	7.567.245	13,85
	/Capital propriu x100	54.615.908	
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	8.216.464	11,53
	/Capital angajat x100	71.275.041	
3. Viteza de rotație a debitelor - clienți	Sold mediu clienți	19.607.675	72 (nr. de zile)
	/Cifra de afaceri x 365	99.816.070	
4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri	99.816.070	1,55 (nr. de ori)
	/ Active imobilizate	64.434.942	

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 (datorii totale/total active) exprimă în ce măsură firma își finanțează activele prin fonduri împrumutate (credite). În timp ce cifra de afaceri este în creștere față de 2011, au crescut și creanțele clienților, fapt ce a determinat un impact negativ asupra *Dz*, acesta crescând cu cca. 2 zile.

26. FUNDAMENTAREA TRANZIȚIEI LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ

Prezentele situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum este menționat în Nota B.

Pentru întocmirea situațiilor financiare individuale la 31 decembrie 2012, 31 decembrie 2011 și 01 ianuarie 2011 au fost aplicate politicile contabile descrise la Nota B.

SC UAMT SA
POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012

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

Pentru determinarea soldurilor inițiale conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, Societatea a ajustat soldurile în situațiile financiare individuale întocmite în conformitate cu RAS aplicabile Societății.

Explicarea impactului pe care trecerea la Standardele Internaționale de Raportare Financiară l-a avut asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxului de numerar ale societății este prezentat în Anexa 1 .

Anexa 1-Impactul trecerii la Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Element	RAS	Diferente IFRS/RAS	IFRS	Explicatii
Capitaluri proprii				
Capitalul social	17.766.860	14.551.251	32.318.111	Aplicarea prevederilor IAS 29 asupra <i>capitalului social</i> cu suma de 14.551.251 lei
Elemente asimilate capitalului social	0	14.551.251	14.551.251	ajustarea la inflatie
Rezerve legale	956.244	2.739.946	3.696.190	Aplicarea prevederilor IAS 29 asupra <i>rezervelor legale</i> cu suma de 2.739.946 lei
Rezerve reprezentand surplusul din reevaluare realizat	1.161.283	-1.161.283	0	ajustarea la inflatie
Rezultat reportat reprezentand surplusul din reevaluare realizat	0	1.161.283	1.161.283	Derecunoastere rezerve provenite din surplusul din reevaluare realizat
Rezultat reportat din trecerea la IFRS fara IAS 29	0	-138.614	-138.614	Recunoastere rezerve provenite din surplusul din reevaluare realizat
Rezultat reportat din aplicare pentru prima data a IAS 29	0	-17.291.197	-17.291.197	Rezultat reportat din trecerea la IFRS fara IAS 29
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	0	362.352	362.352	Rezultat reportat din aplicare pentru prima data a IAS 29 asupra capitalurilor proprii (capital social, rezerve legale)
Imobilizari				Inregistrare provizioane pentru concediile de odihna neefectuate in anul 2010 si 2011 si platite in 2011 si 2012
Constructii	26.149.522	-1.483.635	24.665.887	Derecunoastere constructii conform IAS 40
Investitii imobiliare	0	1.483.635	1.483.635	Recunoastere investitii imobiliare conform IAS 40

SC UAMT SA**POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE****La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012**

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

Avansuri pentru imobilizari	3.306.968	-3.306.968	0	Derecunoastere avansuri pentru imobilizari
Avansuri pentru imobilizari corporale	0	3.306.968	3.306.968	Recunoastere avans pentru imobilizari corporale
Amortizarea constructiilor	1.393.755	-337.443	1.056.312	Derecunoasterea amortizarii aferente constructiilor reclassificate
Amortizarea investitiilor imobiliare	0	337.443	337.443	Recunoastere amortizare aferenta investitiilor imobiliare transferate
Active si datorii curente		0		
Impozit profit amanat	0	52.984	52.984	Inregistrare impozit profit amanat conform IAS 12 rezultat din diferentele de valoare conform IFRS si bazele fiscale

Data tranziției la Standardelor Internaționale de Raportare Financiară a fost 01 ianuarie 2011, prin urmare societatea a prezentat informații comparative complete la 01 ianuarie 2011, 31 decembrie 2011 și decembrie 2012.

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra perioadelor prezentate în situațiile financiare individuale întocmite de SC UAMT SA.

Situațiile financiare individuale întocmite în conformitate cu Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) 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 situațiilor financiare 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.

În aplicarea politicilor contabile societatea a recurs la unele excepții opționale pentru anumite categorii de active, respectiv imobilizări corporale.

Imobilizările corporale au fost reevaluate la valoare justă de către un evaluator autorizat, membru ANEVAR.

Valoarea justă la data trecerii la IFRS, este considerată cost prezumat și reprezintă punctul de plecare pentru determinarea amortizărilor și pierderilor din depreciere viitoare.

Entitățile care aplică această excepție, nu trebuie să reconstituie informațiile din trecut pentru acele active, în vederea determinării costului.

Activele înregistrate 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 anul 2012, au fost în sumă de 921.364 lei, iar cele nefavorabile în sumă de 1.012.350 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

SC UAMT SA
POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012
 (Toate sumele sunt exprimate în lei (RON), dacă nu este indicat altfel)

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 plată

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	4.405.795	4.405.795			
Creanțe comerciale și alte creanțe	5+ 7	35.464.831	25.541.206	9.923.625		
Stocuri	4	20.494.299	18.915.399	1.578.900		
Alte active curente						
Alte active imobilizate		64.434.942				64.434.942
Total active		124.799.867	48.862.400	11.502.525	0	64.434.942
Datorii						
Ajustări privind provizioanele	14	117.586		117.586		
Datorii comerciale și alte datorii	13-18	51.596.588	17.729.348	25.000.000	8.867.240	
Total datorii		51.714.174	17.729.348	25.117.586	8.867.240	
Venituri în avans (subvenții)		10.027.116		10.027.116		
Excedent de lichiditate în perioadă		63.058.577	31.133.052	23.642.177	8.867.240	64.434.942
Excedent de lichiditate cumulat		63.058.577	31.133.052	7.490.875	1.376.365	63.058.577

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 63.058.577 lei la 31 decembrie 2012, comparativ cu 46.173.239 lei în anul 2011.

30. EVENIMENTE ULTERIOARE BILANȚULUI

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.

Societatea trebuie să îmbunătățească în 2013 echilibrul fragil între nevoia majoră de investiții pe de o parte și nevoia de lichidități pentru activitatea curentă pe de alta parte.

Prognozele 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 retehnologizării 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 cursul anului 2012 societatea a făcut investiții semnificative în baza proiectului de modernizare aprobat. Procesul 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.

Ținând cont de propunerea de distribuire a profitului, Societatea va continua procesul de modernizare și în anul 2013, reinvestind profitul propus spre distribuire la alte reverze, respectiv la surse proprii de finanțare.

Cu excepția precizărilor facute mai sus, nu avem cunoștință despre evenimente ulterioare datei bilanțului care să conducă la influențe semnificative asupra datelor prezentate în situațiile financiare individuale întocmite pentru anul 2012.

31.PROPUNEREA CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE DE REPARTIZAREA PROFITULUI NET

Ca urmare a retratării situațiilor financiare prin aplicarea pentru prima dată a IFRS, rezultatul reportat obținut în valoare de 17.291.197 lei, este reflectat asupra capitalului astfel:

- pe seama elementelor de capital social –ajustări în sumă de 14.551.251,32 lei;
- pe seama rezervelor legale în sumă de 2.739.945,83 lei

Consiliul de Administrație propune Adunării Generale a Acționarilor în baza prevederilor din ordinul 1286/2012, art.129¹ și 129², următoarele:

1) Acoperirea pierderii contabile provenite din trecerea la aplicarea IFRS și din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, pe seama capitalurilor proprii astfel:

- suma de 14.551.251,32 lei pe seama altor elemente asimilate capitalurilor reflectate în contul 1028”Ajustări ale capitalului social”;
- suma de 2.739.945,83 lei din rezervele constituite în contul 1061”Rezerve legale”

SC UAMT SA

POLITICI ȘI NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE

La data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012

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

2) Repartizarea profitului net obținut în anul 2012, în valoare de 3.076.455,03 lei astfel:

- la rezerve legale conform art.183 din Legea 31/1990 a sumei de: 186.678,03 lei;
- la alte rezerve în sumă de: 2.889.777,00 lei.

Director general,

Horia Adrian STANCIU



Șef Depart.Financiar Contabil

Dorina Felicia MATE