



S.C. UAMT s.a.

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

S.C. UAMT S.A. Oradea
Situații financiare individuale
la 31 decembrie 2016

Întocmite în conformitate cu Standardele
Internaționale de Raportare Financiară adoptate
de Uniunea Europeană conform Ordinului
Minsterului de Finanțe nr 2844/2016 cu
modificările ulterioare

Cuprins

Situații financiare individuale

Situația poziției financiare	2
Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global	3
Situația modificărilor capitalurilor proprii	4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare	6 – 42

S.C. UAMT S.A. Oradea

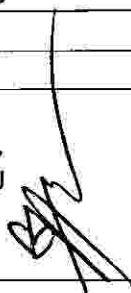
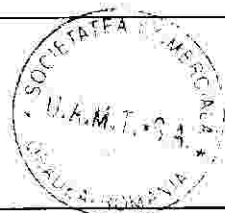
Situații financiare individuale la 31 decembrie 2016

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

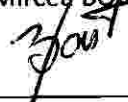
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

	31/12/2016	01/01/2016
Active		
Active necurente		
Imobilizări corporale	58.307.330	61.351.946
Alte imobilizări necorporal	1.455.035	490.058
Investiții imobiliare	1.339.456	1.381.284
Alte active	300	77
Total active necurente	61.102.121	63.223.365
Active curente		
Stocuri	16.730.903	17.816.153
Creanțe comerciale	25.861.938	31.540.882
Cheltuieli în avans	0	736.270
Alte creanțe	4.436.165	4.159.054
Numerar și echivalent în numerar	33.126.159	14.751.715
Total active curente	80.155.165	69.004.074
Venituri în avans (subvenții)	6.059.056	7.253.085
Total active	135.198.230	124.974.354
Capitaluri proprii și datorii		
Capitaluri proprii		
Capital social	17.766.860	17.766.860
Rezerve	27.361.244	23.295.253
Rezultat reportat	4.146.286	4.123.007
Rezultatul exercițiului	5.726.929	4.065.990
Alte rezerve și acțiuni proprii	32.026.881	32.050.161
Total capitaluri proprii	87.028.200	81.301.271
Datorii necurente		
Împrumuturi primite pe termen lung	3.911.603	0
Alte datorii pe termen lung	508.729	1.697.755
Datorii de impozit amanat	34.170	34.170
Alte datorii necurente	0	0
Total datorii necurente	4.454.502	1.731.925
Datorii curente		
Datorii comerciale	16.837.437	15.270.499
Împrumuturi pe termen scurt	25.000.000	25.000.000
Taxe curente	1.358.736	1.237.874
Alte datorii curente	519.354	432.785
Total datorii curente	43.715.527	41.941.158
Total datorii	48.170.030	43.673.083
Total pasive	135.198.230	124.974.354

Director general,
Bogdan STANCIU

Șef Depart. Financiar Contabil
Mircea BONTA



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

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

	31/12/2016	31/12/2015
Venituri din producția vândută	119.823.081	111.615.410
Venituri din vânzarea mărfurilor	2.141.752	1.629.457
Alte venituri, inclusiv variația stocurilor	892.400	3.489.484
	122.857.233	116.734.352
Consumuri materiale	83.542.368	69.819.505
Costul mărfurilor vândute	1.726.310	1.607.661
Cheltuieli de personal	19.523.737	18.021.653
Cheltuieli privind amortizările	8.041.915	9.285.597
Alte cheltuieli	3.023.696	12.652.343
	115.858.026	111.386.759
Rezultatul operațional	6.999.207	5.347.593
Venituri financiare	432.371	694.232
Cheltuieli financiare	711.407	1.271.266
Profit înainte de impozitare	6.720.171	4.770.559
Impozit pe profit	993.242	704.569
Cheltuială cu impozitul pe profit amânat	0	0
Venituri din impozitul pe profit amânat	0	0
Profit net aferent perioadei și rezultat global total aferent perioadei	5.726.929	4.065.990
Rezultatul pe acțiune		
Rezultatul pe acțiune de bază (lei/acțiune)	0,145	0,103

Director general,
Bogdan STANCIU




Șef Depart. Financiar Contabil
Mircea BONȚA



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

Denumirea elementului	Capital social	Rezerve din reevaluare	Actiuni proprii	Alte rezerve	Rezultat reportat	Rezultat curent	Total
Sold la 1 ianuarie 2016	17.766.860	33.365.527	1.315.366	23.295.253	4.123.007	4.065.990	81.301.271
Profit sau pierdere	0	-23.279	0	4.065.990	23.279	1.660.939	5.726.929
- transfer rezultat reportat	0	0	0	0	4.065.990	-4.065.990	0
- transfer surplus din reevaluare realizat	0	-23.279	0	0	23.279	0	0
- rezultatul exercitiului curent	0	0	0	0	0	5.726.929	5.726.929
- repartizare rezultat reportat la alte rezerve	0	0	0	4.065.990	-4.065.990	0	0
- rezultat reportat provenit din erori	0	0	0	0	0	0	0
- actiuni proprii	0	0	0	0	0	0	0
Alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	0	0	0
- surplus din reevaluare	0	0	0	0	0	0	0
Tranzactii cu proprietarii	0	0	0	0	0	0	0
- dividende acordate	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2016	17.766.860	33.342.248	1.315.366	27.361.243	4.146.286	5.726.929	87.028.200

Director general,
Bogdan STANCIU




Şef Depart. Financiar Contabil
Mircea BONTA



S.C. UAMT S.A. Oradea

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

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	2016
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	5.726.929
Profitul net inainte de impozitare	5.726.929
<i>Ajustari privind veniturile si cheltuielile calculate (nemonetare), pentru:</i>	
- Ajustari cu deprecierea imobiliarilor (amortizari si provizioane)	8.041.915
- Ajustari cu deprecierea riscurilor si cheltuielilor (provizioane)	0
- Alte venituri nemonetare	357.140
- Alte cheltuieli nemonetare	-491.677
- Cheltuieli privind impozitele amanate	0
- Venituri privind impozitele amanate	0
<i>Ajustari privind veniturile si cheltuielile nelegate de exploatare, pentru:</i>	
- Venituri financiare (dobanzi , dif curs si alte venituri fin.)	-432.371
- Cheltuieli financiare (dobanzi si dif curs)	711.407
- Cheltuieli (calculate) si venituri din vanzarea imobiliarilor	54.510
- Venituri (calculate) din subventii pentru investitii	1.195.029
Profit din exploatare inainte de modificarile capitalului circulant	15.162.883
- Scadere / (Crestere) variatia stocurilor	1.085.250
- Scadere / (Crestere) variatia creantelor	6.138.103
- Crestere / (Scadere) variatia datoriilor	-3.302.917
Numerar generat din exploatare	19.083.319
- Dobanzi platite	-201.655
- Dobanzi incasate	4
- Cheltuieli financiare (dif. curs)	-469.405
- Venituri financiare (dif curs)	395.001
- Impozitul pe profit platit	-1.106.307
Numerarul net provenit din activitati de exploatare	17.700.957
Fluxuri de numerar din activitati de investitii	
- Plati privind achizitii de imobilizari	-2.103.601
- Incasari din vanzarea de imobilizari	54.510
Fluxuri net de numerar din activitati de investitii	-3.049.391
Fluxuri de numerar din activitati de finantare	
- Incasari din imprumuturi	3.911.604
- Plati privind rambursarea imprumuturilor	0
- Incasari din subventii pentru investitii _Fonduri Europene	50.480
- Variatia datoriilor legate de operatii de finantare	-1.189.029
Fluxuri de numerar din activitati de finantare	2.722.578
Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului	18.374.444
Numerar și echivalent de numerar la inceputul perioadei	14.751.715
Numerar și echivalent de numerar la sfarsitul perioadei	33.126.159

Director general,
Bogdan STANCIU




Șef Depart. Financiar Contabil
Mircea BONTA



POLITICI ȘI NOTE DE PREZENTARE AFERENTE SITUAȚIILOR FINANCIARE
la data de 31 decembrie 2016

A. PREZENTARE GENERALĂ

Entitatea care raportează

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

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

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

Descrierea activității

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

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

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

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

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

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

Principalele produse ale societății sunt :

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

B. PRINCIPII ȘI POLITICI CONTABILE

1. Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), adoptate de Uniunea Europeană;
- Legea 82 din 1991, a contabilității republicată și actualizată;
- Ordin 2844 din 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Situațiile financiare anuale la 31.12.2016 sunt conforme cu reglementările de raportare privind entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, prevăzute la pct. 1.1 din anexa 3 la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.166/2017, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

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

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere și publicare de către Consiliul de Administrație întrunit la data de 22.03.2017.

2. Prezentarea situațiilor financiare anuale individuale

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

cadrul situației pozitivei financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor pe funcții în cadrul situației profitului sau pierderii, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt credibile și mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode permise de IAS 1.

Situațiile financiare individuale elaborate la data de 31.12.2016 cuprind:

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

3. Moneda funcțională

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

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

4. Bazele evaluării

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

Evaluarea activelor și datoriilor s-a efectuat astfel:

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

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

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

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

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

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

5. Utilizarea estimărilor și judecăților

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

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

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

6. Politici contabile semnificative

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

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

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

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

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

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

a). Conversia în moneda străină

Moneda de referință

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.

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

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine au fost:

Valuta	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Euro (EUR)	4,5411	4,5245
Dolar american (USD)	4,3033	4,1477

b). Numerar și echivalente de numerar

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

c). Active și datorii financiare

Active și datorii financiare nederivate deținute de societate:

- conturi de creanțe și datorii comerciale;
- bilete la ordin de încasat și plătibile;
- disponibilități în lei și în valută;
- credite bancare pe termen scurt;

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

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

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

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

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

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

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

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

d). Imobilizări corporale

Recunoaștere și evaluare

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

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

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

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

Valoarea imobilizărilor corporale și necorporale ale societății la 31 decembrie 2015 și 31 decembrie 2016 este detaliată în nota 1 și 2.

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

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

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

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

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

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

Amortizare

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

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

Durata de viață aferentă imobilizărilor corporale existentă în prezent este:

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

Depreciere

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

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

Derecunoaștere

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută:

- la cedare; sau

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

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

e). Imobilizări necorporale

Recunoaștere și evaluare

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

a) definiția unei imobilizări necorporale respectiv:

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

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

b) criteriile de recunoaștere, respectiv:

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

- costul unei imobilizări poate fi evaluat fiabil

O imobilizare necorporală trebuie evaluată inițial la cost.

Costul unei imobilizări necorporale dobândite separat este alcătuit din:

- a) prețul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale de import și taxele de cumpărare nerambursabile, după scăderea reducerilor și rabaturilor comerciale; și
- b) orice cost de atribuit direct pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.

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

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

Amortizare

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

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

f). Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt proprietăți imobiliare (terenuri, clădiri sau părți ale unei clădiri) deținute de către societate în scopul închirierii sau pentru creșterea valorii sau ambele, și nu pentru a fi utilizate în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative sau a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

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

Recunoaștere

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

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

Evaluare

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

Valoarea investițiilor imobiliare ale societății la 31 decembrie 2015 și 31 decembrie 2016 este detaliată în nota 3.

Evaluarea ulterioară

Politica contabilă a societății privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare este modelul bazat pe cost aplicându-se prevederile IAS 16 – „Imobilizări corporale”. Această politică este aplicată în mod uniform tuturor investițiilor imobiliare. Dacă îndeplinesc condițiile pentru a fi

clasificate în vederea vânzării se vor evalua în conformitate cu prevederile IFRS 5 – „Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte”

Transferuri

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

Deprecierea

Se aplică aceleași politici contabile ca și pentru imobilizări corporale.

Derecunoașterea

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

g). Prezentarea contractelor de leasing financiar

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

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

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

h). Subvenții privind activele

Subvențiile guvernamentale privind activele, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, trebuie prezentate în situația poziției financiare fie prin înregistrarea subvenției ca venit

amânat, fie prin deducerea subvenției pentru obținerea valorii contabile a activului. Sunt considerate drept alternative acceptabile două metode de prezentare a subvențiilor (sau a unei cote - părți corespunzătoare subvențiilor) privind activele în situațiile financiare.

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

i). Stocuri

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

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achiziție, costurile de conversie, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc. Acesta este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit (FIFO). Metoda utilizată pentru activitatea de producție este metoda cost standard. La stabilirea costului stocului de produse realizate, se iau în considerare nivelurile normale ale consumurilor de materiale, consumabile, manoperă și utilizarea eficientă a capacităților de producție. Aceste niveluri sunt revizuite periodic și ajustate în funcție de condițiile actuale.

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

j). Deprecierea activelor, altele decât cele financiare

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

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

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

k). Dividende

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

suspendat pe toată perioada deținerii lor de către societate.

l). Provizioane

Provizioanele sunt datorii incerte din punct de vedere al plasării în timp sau al valorii.

Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație prezentă legală sau implicită ca urmare a unor evenimente trecute și când este probabil ca un consum de resurse să fie necesar pentru stingerea obligației. De asemenea, o estimare fiabilă a cuantumului acestei obligații trebuie să fie posibilă. Dacă societatea așteaptă o rambursare parțială sau integrală a cheltuielilor care se impun pentru decontarea unui provizion (ex: prin contractele de asigurare) ea va trebui:

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

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

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

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

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

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

m) Venituri

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

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

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

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în momentul în care s-a transferat cumpărătorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate,

societatea nu mai gestionează bunurile și nu mai deține controlul efectiv asupra lor. Veniturile și cheltuielile care se referă la aceeași tranzacție sunt recunoscute în mod simultan.

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

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

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

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

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

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

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

n). Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt

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

Planuri de contribuții determinate

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

Beneficiile pe termen lung ale angajaților

Obligația netă a societății în ceea ce privește beneficiile aferente serviciilor pe termen lung este reprezentată de valoarea beneficiilor viitoare pe care angajații le-au câștigat în schimbul serviciilor prestate de către aceștia în perioada curentă și în perioadele anterioare. Societatea nu este angajată în nici un sistem de pensii independent sau alt sistem de beneficii post pensionare și nu are nici un fel de alte obligații în acest sens. Societatea nu are obligația acordării către angajați de beneficii la data pensionării.

o). Câștiguri și pierderi din diferențe de curs valutar

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

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

p). Impozitul pe profit

Impozitul pe profit aferent exercițiului cuprinde impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul pe profit este recunoscut în situația rezultatului global sau în alte elemente ale

rezultatului global când impozitul este aferent elementelor de capital.

Impozitul curent este impozitul de plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente. Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, rata impozitului pe profit a fost de 16% (31 decembrie 2015: 16%).

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

Impozitul amânat nu se recunoaște pentru următoarele diferențe temporare:

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

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

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

r). Rezultatul pe acțiuni

Societatea prezintă rezultatul pe acțiuni de bază pentru acțiunile ordinare. Rezultatul pe acțiuni 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 2016, societatea nu a identificat segmente de activitate sau geografice raportabile semnificative, volumul exportului în cifra de afaceri fiind prezentat în raportul anual, la pag.7.

t). Determinarea valorii juste

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

În plus, în scopuri de raportare financiară, evaluările la valoarea justă sunt clasificate în Nivelul 1,2 sau 3, în funcție de gradul în care informațiile necesare determinării valorii juste

sunt observabile și importanța acestor informații pentru Societate, după cum urmează:

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

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

- Creanțe comerciale și de altă natură

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

- Împrumuturi purtătoare de dobândă

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

- Imobilizări corporale

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

u). Noi standarde și interpretări

Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în perioada curentă

Următoarele standarde și amendamente ale standardelor existente, emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standard Board - "IASB") și adoptate de Uniunea Europeană (UE) au intrat în vigoare în perioada curentă:

- Amendamente la IFRS 10 "Situații financiare consolidate", IFRS 12 „Prezentarea intereselor deținute în alte entități” și IAS 28 "Investiții în entități asociate și asocieri în participație"- Societăți de Investiții: Aplicarea excepției de la consolidare – a fost adoptată de UE pe data de 22 septembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele financiare începând cu 1 ianuarie 2016)
- Amendamente la IFRS 11 "Asocieri în participație" – Contabilitatea achiziției de interese în asocieri în participație – adoptate de UE pe 24 noiembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016)
- Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" – Inițiativa privind cerințele de prezentare – adoptate de UE pe 18 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016);
- Amendamente la IAS 16 "Imobilizări corporale" și IAS 38 "Imobilizări necorporale" – Clarificări privind metodele de amortizare acceptabile - adoptate de UE pe 2 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- Amendamente la IAS 16 "Imobilizări corporale" și IAS 41 "Agricultura" – Agricultura: Pomi fructiferi - adoptate de UE pe 23 noiembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- Amendamente la IAS 19 "Beneficiile angajaților" – Planuri de beneficii definite: contribuțiile angajaților - adoptate de UE pe 17 decembrie 2014 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 februarie 2015),
- Amendamente la IAS 27 "Situații financiare individuale" - metoda punerii în echivalență în situațiile financiare individuale - adoptate de UE pe 18 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2010-2012)" care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 and IAS 38) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări - adoptate de UE pe 17 decembrie 2014 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016),
- Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2012-2014)" care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 și IAS 34) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări - adoptate de UE pe 15 decembrie 2015 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016).

Standarde și interpretări emise de IASB și adoptate de UE, dar neintrate în vigoare

La data raportării acestor situații financiare, următoarele standarde, revizuirii și interpretări erau emise de IASB și adoptate de UE, dar nu erau încă intrate în vigoare:

- IFRS 9 "Instrumente Financiare" - adoptate de UE pe 22 noiembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),

- IFRS 15 "Venituri din contractele cu clienții" cu amendamentele ulterioare" și amendamente la IFRS 15 "Data efectivă a IFRS 15" – adoptate de UE pe 22 septembrie 2016 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).

IFRS 9 include cerințe privind instrumentele financiare, referitoare la recunoașterea, clasificarea și evaluarea, pierderile din depreciere, derecunoașterea și contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor:

- Clasificarea și evaluarea: IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare și cuprinde trei categorii principale de active financiare: măsurate la cost amortizat, la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, la valoare justă prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea pe IFRS 9 este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de modelul de business în cadrul căruia este deținut un activ. Această abordare unitară bazată pe principii elimină categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39: deținute până la scadență, credite și avansuri și active financiare disponibile în vederea vânzării. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

Conform IFRS 9, derivatele încorporate în contracte, în care instrumentul gazdă este un instrument financiar în scopul acestui standard, nu sunt separate, ci întregul instrument hibrid este considerat pentru clasificare.

Pierderi din depreciere: IFRS 9 introduce un model nou privind pierderile din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, care va impune recunoașterea mai rapidă a pierderilor așteptate din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile din depreciere așteptate aferente creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască mult mai repede pierderile din depreciere așteptate pe întreaga durată de viață a acestora

Contabilitatea de acoperire: IFRS 9 introduce un model semnificativ îmbunătățit privind contabilitatea de acoperire, ce cuprinde cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor privind activitatea de administrare a riscurilor. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a principiilor contabilității de acoperire, care permite alinierea tratamentului contabil cu activitățile de administrare a riscurilor.

Riscul de credit propriu: IFRS 9 elimină volatilitatea din contul de profit sau pierdere cauzată de modificarea riscului de credit aferent datoriilor evaluate la valoare justă. Modificarea cerințelor de contabilizare a acestor datorii presupune că nu vor mai fi recunoscute prin profit sau pierdere câștigurile generate de deteriorarea propriului risc de credit al unei entități.

Standarde și interpretări emise de IASB dar neadoptate încă de UE

La data raportării acestor situații financiare, IFRS așa cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde, amendamente și interpretări, a căror aplicare nu a fost aprobată încă de UE până la data autorizării acestor situații financiare:

- IFRS 14 "Conturi de deferare pentru entitățile reglementate" (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu inițieze procesul de adoptare a acestui standard interimar, ci să aștepte emiterea standardului final,

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

- IFRS 16 „Leasing” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019),
- Amendamente la IFRS “Plata pe bază de acțiuni” – Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor pe bază de acțiuni (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în a doua jumătate a anului 2017,
- Amendamente la IFRS 4 “Contracte de Asigurare” - Aplicarea IFRS 9 Instrumente Financiare cu IFRS 4 Contracte de Asigurare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018 ori când IFRS 9 “ Instrumente Financiare” este aplicat prima dată), adoptarea este așteptată în 2017,
- Amendamente la IFRS 10 “Situații financiare consolidate” și IAS 28 “Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență),
- Amendamente la IFRS 15 “Venituri din contractele cu clienții” - Clarificari la IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în al doilea trimestru al anului 2017,
- Amendamente la IAS 7 “Situația fluxurilor de numerar” – inițiativa privind cerințele de prezentare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017,
- Amendamente la IAS 12 “Impozitul pe profit” – recunoașterea creanței privind impozitul amânat din pierderi nerealizate (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017),
- Amendamente la IAS 40 „Investiții imobiliare” – transferul investițiilor imobiliare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în a doua jumătate a anului 2017
- Amendamente la diverse standarde “Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2014-2016)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări (amendamentele la IFRS 12 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017, iar amendamentele la IFRS 1 și IAS 28 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în a doua jumătate a anului 2017
- IFRIC 22 “Tranzacții în moneda străină și Cotizații” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în a doua jumătate a anului 2017.

v) Prezentarea situațiilor financiare

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

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

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

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

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

C. NOTE DE PREZENTARE

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

1. IMOBILIZĂRI CORPORALE

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

Construcțiile au fost evaluate la data de 31 decembrie 2013 prin metoda costurilor și metoda comparației de către ing. ANDOR Mircea – membru ANEVAR, iar în evidența contabilă valoarea justă a mijloacelor fixe a fost înregistrată prin eliminarea amortizării cumulate.

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

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

Din valoare de 2.793.043 lei, ce reprezintă valoarea intrărilor de imobilizări, valoarea de 1.696.954 lei reprezintă valoarea intrărilor de imobilizări corporale, iar valoarea de 1.096.089 lei reprezintă valoarea intrărilor de imobilizări necorporale.

Nu au fost constituite ajustări pentru deprecierea mijloacelor fixe.

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

S.C. UAMT S.A. Oradea*Situații financiare individuale la 31 decembrie 2016**conforme cu ordinul nr.2844/2016, cu modificările ulterioare, prezentate în lei (RON)***Situația imobilizărilor corporale:**➤ **Imobilizări corporale la valoarea neta an 2016:**

31 decembrie 2016	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs	Avansuri	TOTAL
Sold inițial	13.169.060	23.101.537	53.668.010	390.488	446.066	51.311	90.826.472
Intrări	0	186.750	207.056	31.208	1.271.940	3.870.432	5.567.386
Ieșiri	0	0	152.000	5.926	276.054	461.747	895.727
Sold final	13.169.060	23.288.287	53.723.066	415.770	1.441.952	3.459.996	95.498.131
Ajustări							
31 decembrie 2016	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs	Avansuri	TOTAL
Sold inițial	0	3.812.384	25.483.613	178.529	0	0	29.474.526
Ajustări de valoare reprezentând amortizare și deprecieri	0	1.543.171	6.241.198	86.866	0	0	7.871.235
Ajustări de valoare aferente mijloacelor fixe ieșite	0	0	152.000	2.959	0	0	154.959
Sold final	0	5.355.555	31.572.811	262.436	0	0	37.190.801
Valoarea netă a mijloacelor fixe la 31 decembrie 2016	13.169.060	17.932.732	22.150.255	153.334	1.441.952	3.459.996	58.307.330

2. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

La 31 decembrie 2016 imobilizările necorporale nete se prezintă astfel:

Cost	2016	2015
Sold inițial	933.928	875.529
Intrări	1.096.089	68.758
Ieșiri	0	10.359
Sold final	2.030.017	933.928
Ajustări de valoare	2016	2015
Sold inițial	443.870	318.329

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2016

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

Ajustări de valoare reprezentând amortizare și deprecieri	131.112	135.900
Ajustări de valoare aferente ieșiri imob. necorporale	0	-10.359
Sold final	574.982	443.870
Valoarea netă a imobilizărilor necorporale	1.455.035	490.058

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

3. INVESTIȚII IMOBILIARE

În conformitate cu IAS 40, iar situația la 31 decembrie 2016 investițiilor imobiliare se prezintă astfel:

Cost	2016
Sold inițial	1.464.938
Intrări	0
Diferențe din rezerve reev.	0
Modificări ale valorii juste	0
Sold final	1.464.938

- 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.

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2016

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

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

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

În gestiune, aprovizionare se face pe măsura necesității consumului, iar perioada de stocare este mică. Obiectele de inventar date în folosință se recunosc în întregime pe cheltuieli, pe

locurile de gestionare distincte în funcție de utilitatea acestora. Evidența gestionară a acestora este ținută extracontabil.

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.2016	31.dec.2015
Materii prime și materiale	12.862.456	11.994.369
Producția în curs de execuție	1.121.502	1.305.257
Alte materiale	55.338	74.519
Produse finite	2.691.607	4.442.008
Valoarea stocurilor	16.730.903	17.816.153

5. CREANȚE COMERCIALE

Creanțele comerciale ale societății se compun din soldul clienților prin care societatea își valorifică produsele finite pe piață internă și piață externă. Valoarea creanțelor de pe piață internă este reflectată la preț istoric. Sunt înregistrate în funcție de vechimea lor și de tipul acestora. Creanțele sunt prezentate în situațiile financiare în funcție de natura lor la valoarea probabilă a se încasa. La 31 decembrie 2016 societatea are înregistrate ajustări pentru creanțe comerciale reprezentând sold clienți care e improbabil a mai fi încasați de către societate. În funcție de termenul de lichiditate, valoarea contabilă a creanțelor se prezintă astfel:

Creanțe comerciale	2016	2015
Clienți	24.194.227	31.094.666
Clienți incerti	189.100	189.100
Avansuri	1.667.711	446.216

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

Valoarea creanțelor comerciale	26.051.038	31.729.982
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	189.100	189.100
Ajustare constituită în an	0	0
Ajustare revărsată în an	0	0
Valoarea ajustări	189.100	189.100
Valoarea netă a creanțelor comerciale	25.861.938	31.540.882

Structura pe vechime a clienților la data raportării a fost:

Analiza vechimii	31 dec.2016	31 dec.2015
Creanțe nescadente	24.083.616	30.950.545
Creanțe restante neajustate:		
până la 3 luni	0	0
între 3 și 6 luni	36.378	27.915
între 6 și 12 luni	37.441	2.029
peste 12 luni	36.792	114.177
TOTAL	24.194.227	31.094.666

6. ALTE CREANȚE

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

Alte creanțe	2016	2015
Alte creanțe în legătură cu personalul	0	0
TVA neexigibil	48.985	99.441
Debitori diverși	2.241.584	1.930.116
Alte creanțe - subvenții de încasat	2.129.497	2.129.497
Alte creanțe	16.097	-
Valoarea netă a altor creanțe	4.436.165	4.159.054

7. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE ÎN NUMERAR

Conturile în lei și în valută sunt remunerate cu o rată a dobânzii stabilită de fiecare bancă în parte. Societatea nu are constituite depozite la termen, având linie de credit deschisă.

8. SUBVENȚII

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2016

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

La 31 decembrie 2015 la poziția subvenției pentru investiții figurează utilajele achiziționate prin programul "POS – Creșterea competitivității economice" derulat prin MECMA în perioada 2012 -2013 pentru proiectul "Dotarea cu echipamente înalt tehnologizate ", proiect finanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională.

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

SUBVENȚII	2016	2015
Sold inițial	7.253.085	8.447.414
Recunoscute în contul de profit sau pierdere	1.194.329	1.194.329
Sold final	6.059.056	7.253.085

9. CAPITAL SOCIAL

Toate acțiunile sunt ordinare, au fost subscrise și sunt plătite integral la 31 decembrie 2016.

Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 0,45 lei/acțiune. Numărul de acțiuni autorizate a fi emise este egal cu cel al acțiunilor emise. Valorile mobiliare ale Societății (acțiunile) sunt înscrise și tranzacționate la categoria a II-a a Bursei de Valori București. Toate acțiunile au același drept de vot. În cursul anilor 2016 și 2015 nu au existat modificări ale numărului de acțiuni emise.

Acționari	Număr acțiuni	Valoare (lei)	Procente
TOTAL conform Depozitarului Central la 31.12.2015, din care:	39.481.911	17.766.860	100%
1. ASOCIAȚIA "PAS-UAMT"	14.081.168	6.336.526	35,67%
2. Persoane juridice	4.238.196	1.907.188	10,73%
3. Persoane fizice române și străine	21.162.547	9.523.146	53,60%
TOTAL conform Depozitarului Central la 31.12.2016, din care:	39.481.911	17.766.860	100%
1. ASOCIAȚIA "PAS-UAMT"	14.081.168	6.336.526	35,67%
2. Persoane juridice	4.232.889	1.904.800	10,72%
3. Persoane fizice române și străine	21.167.853	9.525.534	53,61%

10. REZULTATUL REPORTAT

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

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

	2016
Sold initial, la 01.01.2016	4.123.007
Intrări	23.279
Ieșiri	-
Sold final, la 31.12.2016	4.146.286

11. REZULTATUL CURENT

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

	2016
Sold inițial	4.065.990
Intrări rezultat curent	5.726.929
Ieșiri repartizarea profitului	4.065.990
Sold final	5.726.929
Valoarea profit net de repartizat	5.726.929

12. ALTE REZERVE

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

Reevaluările sunt făcute cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanțului. Valoarea rezervei din reevaluare la data de 31 decembrie 2016 este de 33.342.248 lei fiind prezentată conform IAS 1. 91 lit. a fără efectele fiscale aferente. La data raportării societatea deține acțiuni proprii în valoare de 1.315.366 lei.

Conform cerințelor legale, societatea constituie rezerve legale în cuantum de 5% din profitul înregistrat conform RAS până la nivelul de 20% din capitalul social. Valoarea rezervei legale la data de 31 decembrie 2016 este de 3.553.372 lei. Rezervele din reevaluare și rezervele legale sunt supuse restricțiilor aferente distribuirii către acționari.

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

2016	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	TOTAL
Sold inițial	33.365.527	3.553.372	19.741.881	56.660.780

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

Intrări	0	0	4.065.990	4.065.990
Ieșiri	23.279	0	0	23.279
Sold final	33.342.248	3.553.372	23.807.871	60.703.491

13. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Creditele au fost garantate prin ipotecă asupra mijloacelor fixe achiziționate din credit. Creditele pentru investiții sunt recunoscute la nivelul sumelor obținute. Costurile îndatorării (dobânda și

comisioanele aferente acestor împrumuturi contractate) care sunt direct atribuibile achiziției, sunt incluse în costul acelui activ.

În cursul anului 2016 societatea nu a capitalizat dobânzi deoarece achizițiile pentru care au fost accesate credite au fost puse în funcțiune. La 31 decembrie 2016 societatea nu mai avea de rambursat sume reprezentând împrumuturi pe termen lung.

În cursul anului 2016 fost contractat un credit pentru investiții în valoare de 1.900.000 euro, destinat achiziției de utilaje și aparatură în vederea actualizării și dezvoltării nivelului tehnologic al societății, din care s-a accesat 869.111 euro, echivalentul a 3.911.604 lei. Rambursările de rate și plățile de dobânzi vor impacta perioadele financiare următoare.

14. ALTE DATORII PE TERMEN LUNG

Societatea deține și alte împrumuturi sub forma datoriilor asimilate, respectiv trei contracte de leasing financiar a căror valoare rămasă în sold la 31.12.2016 este în suma de 508.729 lei, iar la 31 decembrie 2015, soldul datoriilor asimilate a fost de 1.697.755 lei.

La 31.12.2016, societatea are în derulare următoarele contracte de leasing:

Nr. crt.	Denumire	Nr. contract	Valoare lei	Valoare eur
1	PRESA SCHULER MSD2-400	103183	251.652	55.417
2	PRESA BEUTLER MC 3000	103184	193.918	42.703
3	AUTOTURISM BMW	106907	63.159	13.908
	TOTAL		508.729	112.028

15. DATORII COMERCIALE

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

Datorii comerciale	2016
Furnizori	16.623.305

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

Furnizori de imobilizări	206.736
Furnizori facturi nesosite	7.395
Valoarea datoriilor comerciale	16.837.436

16. IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT

La data de 31.12.2016, societatea are un împrumut pe termen scurt, sub forma unei linii de credit multiproduct destinata finantarii activitatii curente în suma de 25.000.000 lei.

17. TAXE CURENTE

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

Impozite și taxe curente	2016
Asigurări sociale	511.292
Ajutor somaj	15.849
Impozit pe profit	-
TVA de plată	618.056
TVA neexigibil	-
Impozite aferente salariilor	213.540
Sold final la 31.12.	1.358.737

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

18. ALTE DATORII CURENTE

Alte datorii curente	2016
Datorii salariale	452.139
Garanții personal	0
Creditori diverși	67.215
Sold final la 31.12.	519.354

19. VENITURI EXPLOATARE

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

	31/12/2016	31/12/2015
Venituri din producția vândută	119.823.081	111.615.410
Venituri din vânzarea mărfurilor	2.141.752	1.629.457

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

Alte venituri, inclusiv variația stocurilor	892.400	3.489.484
Total venituri din exploatare	122.857.233	116.734.352

20. CHELTUIELI

	31/12/2016	31/12/2015
Consumuri materiale	83.542.368	69.819.505
Costul mărfurilor vândute	1.726.310	1.607.661
Cheltuieli de personal	19.523.737	18.021.653
Cheltuieli privind amortizările	8.041.915	9.285.597
Alte cheltuieli	3.023.696	12.652.343
Total cheltuieli de exploatare	115.858.026	111.386.759

21. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

	31/12/2016	31/12/2015
Venituri financiare	432.371	694.232
Cheltuieli financiare	711.407	1.271.266

22. IMPOZITUL PE PROFIT

Societatea a calculat impozitul pe profit conform legislației fiscale românești în sumă de 993.242 lei. În calculul profitului aferent exercițiului financiar 2016 societatea a respectat principiile contabile generale și regulile de evaluare, ce trebuie avute în vedere obținerii de facilități fiscale.

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

	Perioada 01.01.2016-31.12.2016	VALORI
1	VENITURI TOTALE, din care:	123.289.603
A	TOTAL VENITURI IMPOZABILE	123.289.603
2	CHELTUIELI TOTALE, din care:	116.569.433
	REZERVA LEGALĂ	0
3	PROFIT BRUT CONTABIL(1-2)	6.720.170
5	IMPOZIT PE PROFIT (cota de 16%)	993.242

Impozitul pe profit amânat

Componentele semnificative ale impozitului pe profit amânat-datorie inclus în situațiile financiare la 31 decembrie 2016, la o cota de 16% sunt următoarele:

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

	31.dec.16	31.dec.15
Beneficiile angajaților	0	0
Impozit amânat - datorie	34.170	34.170
IMPOZIT AMÂNAT	34.170	34.170

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

Impozit curent	31.dec.16	31.dec.15
Cheluiala cu impozitul curent aferentă anului	993.242	704.569
Impozit amânat		
Cheltuiala cu impozitul amânat recunoscută în cursul anului	0	0
Venitul din impozitul amânat recunoscut în cursul anului	0	0
Total cheltuială cu impozitul pe profit	993.242	704.569

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.2016	31.dec.2015
Profitul net atribuibil proprietarilor societății	5.726.929	4.065.990
Numar mediu ponderat de acțiuni ordinare	39.481.911	39.481.911
Profit pe baza de acțiune	0,145	0,103

În cursul anului 2016 nu au fost reduceri sau emisiuni de acțiuni ordinare ale entității raportoare, care ar putea dilua profitul de bază pe acțiune.

24. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII

La finele anului 2016, comparativ cu anul 2015, structura salariatilor pe tipuri de activitate, este următoarea:

nr. crt.	Cheltuieli de personal	Nr. efectiv de personal	
		2015	2016
1.	Total personal producție	434	425
2.	Personal TESA	77	78
3.	Total personal	511	503

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2016

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

Din datele prezentate mai sus rezultă că numărul de salariați în anul 2016 a scăzut față de anul precedent cu 1.57 %. La nivel de societate, în raporturile de muncă ce privesc elemente de natură sindicală, interesele personalului sunt reprezentate de către reprezentanții salariaților. Societatea nu are asumate obligații pentru planuri de pensii, altele decât cele prevăzute de Legea nr.263/2011, privind sistemul unitar de pensii publice.

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

Elemente	31.dec.16	31.dec.15
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile	14.875.521	13.625.963
Cheltuieli cu tichetele de masă și de vacanță	1.241.119	1.263.442
Cheltuieli privind asig. și protecția socială	3.407.097	3.132.248
Total cheltuieli beneficii :	19.523.737	18.021.653

În perioada analizată societatea a înregistrat pe cheltuielile societății suma de 2.060.611 lei, reprezentând drepturile de natură salarială cuvenite membrilor Consiliului de Administrație și conducere, care au încheiate contracte de mandat.

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

Societatea nu a acordat și nu acordă credite sau avansuri, 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 2016.

25. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMIC-FINANCIARI

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valori	Rezultat
1. Indicatorul lichidității curente	Active curente	80.155.165	1,83
	/Datorii curente	43.715.528	
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	4.454.502	5,12
	/Capital propriu x 100	87.028.200	
2. Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat	4.454.502	4,87
	/Capital angajat x100	91.464.365	
3. Viteza de rotație a debitelor – clienți	Sold mediu clienți	27.644.446	83
	/Cifra de afaceri x 365	121.964.833	
4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri	121.964.833	1,99
	/ Active imobilizate	61.102.121	

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2016

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

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 2015, au scăzut creanțele clienților, iar Dz, a scăzut cu cca. o zi.

26. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

Societatea nu este implicată în relații cu părți afiliate, neavând participații în alte societăți și nici filiale constituite.

27. ADMINISTRAREA RISCURILOR SEMNIFICATIVE

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

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

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

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

a. Riscul de credit

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

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

Societatea are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specifice pentru a se asigura că vânzarea produselor și serviciilor se efectuează astfel încât creditul

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2016

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

comercial acordat este corespunzător și monitorizează în mod continuu vechimea creanțelor.

Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maxima la riscul de credit.

Expunerea maxima la riscul de credit la data raportării a fost:

	2016	2015
Creanțe comerciale	24.194.227	31.094.665
Alte creanțe	6.087.779	4.605.271
Numerar și echivalente de numerar	33.126.159	14.751.715
Total	63.408.165	50.451.651

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

	2016	2015
Piața internă	24.135.656	30.519.999
Alte regiuni	58.571	574.667
- zona UE	30.104	453.186
- zona non UE	28.467	121.281
Total	24.194.227	31.094.666

Volumul de vânzări realizat către beneficiarii interni a fost de 97,36 % din cifra de afaceri. Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 2,64% din cifra de afaceri. Pe

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

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

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

b. Riscul de lichiditate

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

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

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2016

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

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

c. Riscul de piață

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

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

Riscul valutar

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

Expunerea la riscul valutar

Monedele care expun societatea la acest risc sunt, în principal, EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea deține la 31 Decembrie 2016 numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valuta, restul activelor financiare și datoriilor

financiare sunt denominate în lei.

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

Moneda	Curs mediu		Curs spot la data raportării	
	2016	2015	2016	2015
EUR	4,4908	4,4450	4,5411	4,5245
USD	4,0592	4,0057	4,3033	4,1477

Analiza de sensibilitate

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

Din analiza de sensibilitate a fluxurilor de numerar pentru instrumentele cu rată de dobândă variabilă rezultă că o creștere a ratelor de dobândă cu 1% la data raportării ar fi determinat o scădere a profitului sub pragul de semnificativitate la 31 decembrie 2016. Această analiză presupune că toate celelalte variabile, în mod particular cursurile de schimb valutar, rămân constante.

O depreciere a ratelor de dobândă cu 1% la 31 decembrie 2015 ar fi condus la același efect, dar de sens contrar, asupra sumelor prezentate mai sus, considerând că toate celelalte variabile rămân constante.

d. Riscul operațional

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

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

28. ADECVAREA CAPITALULUI

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

rezerve, rezultatul reportat și acțiunile proprii. Capitalurile proprii au crescut la valoarea de 87.028.200 lei

29. RAPORTAREA PE SEGMENTE

Societatea are un singur segment de activitate conform cerințelor IFRS.

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

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

Informații privind principalii clienți – Societatea furnizează produse și servicii în mare parte numai pe teritoriul României. Cifra de afaceri obținută de 121.964.833 lei este compusă în principal din venituri obținute de la un client semnificativ și anume Automobile DACIA SA

30. EVENIMENTE ULTERIOARE BILANȚULUI

În baza informațiilor pe care le deținem până în prezent, structura acționariatului nu s-a modificat semnificativ până la data emiterii prezentelor situații financiare și nu au intervenit nici alte evenimente semnificative ulterioare închiderii exercițiului financiar.

Profitul net realizat în anul 2016 va fi repartizat în vederea asigurării dezvoltării în continuare a Societății.

S.C. UAMT S.A. Oradea

Situații financiare individuale la 31 decembrie 2016

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

Nu se vor distribui dividende

Cu excepția celor de mai sus, nu avem cunoștința despre evenimente ulterioare datei bilanțului care să conducă la influențe semnificative asupra datelor prezentate în situațiile financiare individuale întocmite pentru exercitiul financiar 2016.

31. PROPUNEREA CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE DE REPARTIZARE A PROFITULUI NET

Consiliul de Administrație propune Adunării Generale a Acționarilor, în baza prevederilor din OMFP 2844/2016, repartizarea profitului net realizat în anul 2016 în valoare de 5.726.929 lei, astfel:

- suma de 5.726.929 lei să fie repartizată la alte rezerve – surse de finanțare

Situațiile financiare anuale individuale au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 22.03.2017.

Director general,
Bogdan STANCIU



Șef Depart.Financiar Contabil
Mircea BONTA

