

s.c.U.C.M. Reșița s.a.

(societate în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressement)

Situații financiare individuale

întocmite în conformitate cu

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016

la

31 MARTIE 2022

Situații Financiare Individuale la 31 martie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Cuprins

Raportul Administratorului Judiciar	pagina	2-13
Declarația Administratorului Judiciar	pagina	14
Situația poziției financiare	pagina	15
Situația rezultatului global	pagina	16
Situația modificărilor capitalurilor proprii	pagina	17
Situația fluxurilor de trezorerie	pagina	18
Indicatori economico-financiar	pagina	19
Note explicative la situațiile financiare interimare	pagina	20-34

Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2022

Raportările la trimestrul I 2022 au fost întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 2844/2016, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, coroborate cu dispozițiile Legii 85/2006, Legea privind procedura insolvenței.

Trimestrul I din 2022 a fost marcat de confirmarea Planului de reorganizare prin Decizia 351 din 01.02.2022 pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr. 75017/3/2011, prin care s-a dispus ca, în timpul reorganizării, *Societatea* să fie condusă de către Administratorul Judiciar.

În trimestrul I *Societatea* și-a continuat activitatea conform statutului de societate aflată în perioada de observație până la 01.02.2022 și de societate în reorganizare judiciară, ulterior acestei date.

Pentru o prezentare unitară a evoluției activității *Societății*, atât în ceea ce privește raportările trimestriale solicitate de legislația pieței de capital, cât și raportările prevăzute la art. 106, alin.1 din Legea 85/2006, Administratorul Judiciar a decis ca, din punct de vedere al raportărilor, trimestrele aferente Planului de reorganizare să coincidă cu trimestrele calendaristice.

Administratorul Judiciar a procedat la întocmirea prezentului raport pentru a prezenta evoluția economico-financiară a *Societății* în perioada analizată, precum și stadiul implementării măsurilor de redresare cuprinse în planul de reorganizare confirmat.

Prin prezentul raport se va analiza perioada ianuarie-martie 2022.

A. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 31.03.2022, față de începutul anului 2022, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Elemente de bilant	Lei	
		01.01.2022	31.03.2022
1	Active imobilizate	121.098.229	120.054.287
2	Active circulante	49.621.450	37.909.808
3	Cheltuieli în avans	40.764	24.738
	TOTAL ACTIV	170.760.443	157.988.833
4	Datorii	926.204.790	434.994.313
5	Venituri în avans	11.277	11.277
6	Provizioane	43.177.792	102.788.636
7	Capitaluri proprii	(798.633.416)	(379.805.393)
	TOTAL PASIV	170.760.443	157.988.833

Față de începutul anului 2022, la 31.03.2022 activele totale au înregistrat o scădere de 7,48%, fapt datorat în principal scăderii activelor circulante cu 23,60%, iar pasivele curente au scăzut cu 53,03%.

În ceea ce privește totalitatea datoriilor, menționăm faptul că *Societatea* a implementat în contabilitate Programul de plăți aferent Planului de reorganizare, în luna februarie 2022.

Astfel, au fost ajustate conturile de datorii cu suma de 521.343.240 lei urmare a confirmării Planului de reorganizare care nu prevede distribuire către categoriile de creanțe chirografare și subordonate și distribuire mai mici față de sumele admise la masa credală pentru categoria creanțe bugetare negarantate.

Datoriile existente în sold la 31.03.2022 se referă doar la restul de distribuit prin Programul de plăți, la care se adaugă datoriile curente care se achită conform documentelor din care rezultă.

În activul societății s-au înregistrat următoarele modificări față de valorile existente la începutul anului 2022:

Lei				
Nr. crt.	Denumire indicator	01.01.2022	31.03.2022	Diferente
0	1	2	3	4=3-2
1	Active imobilizate	121.098.229	120.054.287	(1.043.942)
2	Active circulante	49.621.450	37.909.808	(11.711.642)
3	Cheltuieli în avans	40.764	24.738	(16.026)

Activele circulante existente în patrimoniu au înregistrat următoarea evoluție față de începutul anului 2022:

Lei				
Nr. crt.	Denumire indicator	01.01.2022	31.03.2022	Diferente
0	1	2	3	4=3-2
1	Stocuri, din care:	22.512.085	14.503.280	(8.008.805)
1.a	- materii prime și materiale consumabile	3.937.490	3.769.034	(168.456)
1.b	- producția în curs de execuție	13.332.659	7.026.068	(6.306.591)
1.c	- produse finite și mărfuri	5.099.641	3.702.449	(1.397.192)
1.d	- avansuri	142.295	5.729	(136.566)
2	Alte active circulante, din care:	27.109.365	23.406.528	(3.702.837)
2.a	- creanțe	19.667.910	17.340.826	(2.327.084)
2.b	- numerar și echivalente de numerar	7.441.455	6.065.702	(1.375.753)

Producția în curs de execuție a scăzut, în principal, ca urmare a majorării ajustărilor pentru depreciere aferente proiectului sistat CHE Căineni. Această majorare s-a impus datorită faptului că prin Planul de reorganizare creanța Hidroelectrică SA reprezentând avans pentru acest proiect nu a fost cuprinsă în Programul de plăți.

Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

În pasivul societății, modificările patrimoniale față de începutul anului 2022 sunt următoarele:

Lei

Nr. crt.	Denumire indicator	01.01.2022	31.03.2022	Diferente
0	1	2	3	4=3-2
1	Capitaluri proprii	(798.633.416)	(379.805.393)	418.828.023
2	Datorii	926.204.790	434.994.313	(491.210.477)
3	Venituri în avans	11.277	11.277	-
4	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	43.177.792	102.788.636	59.610.844

Reluarea pe venituri a datoriilor admise la masa credală care nu au beneficiat de distribuiri, respectiv au beneficiat de distribuiri diminuate prin Programul de plăți a avut un impact semnificativ asupra capitalurilor proprii.

Pe rolul Tribunalului București se derulează dosarul penal nr. 8308/3/2021, pentru infracțiunea de delapidare, pentru suma de 59.480.839 lei, în care UCM Reșița SA alături de Energy Holding SA au calitatea de părți responsabile civilmente.

Pentru evitarea impactului pe care finalizarea acestui dosar l-ar putea avea asupra situațiilor financiare viitoare *Societatea*, conform principiului prudenței, a constituit un provizion pentru litigii în valoare de 59.480.839 lei.

B. Contul de profit și pierdere

Urmare a confirmării Planului de reorganizare și a corelării evidenței datoriilor înscrise la masa credală cu sumele de distribuit conform Programului de plăți a fost reluată pe venituri suma de 521.343.240 lei, care a determinat creșterea semnificativă a veniturilor din exploatare față de aceeași perioadă a anului precedent.

Din contul de profit și pierdere se evidențiază următorii indicatori:

Lei

Nr. crt.	Denumire indicator	31.03.2021	31.03.2022
1	Cifra de afaceri (2+3-4)	3.760.962	2.174.737
2	Producția vândută	3.760.962	2.174.737
3	Venituri din vânzarea mărfurilor	-	-
4	Reduceri comerciale acordate	-	-
5	Variația stocurilor: Sold creditor	268.610	334.462
	Sold debitor	-	-
6	Producția imobilizată	-	-
7	Productia exercitiului (1+/-5+6)	4.029.572	2.509.199
8	Alte venituri din exploatare	295.101	526.564.216
9	Venituri din exploatare, total (7+8)	4.324.673	529.073.415
10	Venituri financiare, total	368.293	611.953
11	Venituri totale (9+10)	4.692.966	529.685.368

s.c. U.C.M. Reșița s.a.
(societate în reorganizare, în judicial reorganisation, en redressement)
Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Ca structură, veniturile din exploatare, la 31.03.2022, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	31.03.2021	31.03.2022
1	Cifra de afaceri	86.97%	0.41%
2	Variația stocurilor	6.21%	0.06%
3	Venituri din vanzarea activelor imobilizate	0.00%	0.00%
4	Alte venituri din exploatare	6.82%	99.53%
	TOTAL	100,00%	100,00%

Cheltuielile *Societății* sunt prezentate în tabelul următor:

Lei

Nr. crt.	Denumire indicator	31.03.2021	31.03.2022
1	Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	914.470	424.388
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	1.679.713	1.738.279
3	Cheltuieli cu personalul	6.649.861	6.124.410
4	Ajustări	1.105.310	67.960.947
5	Alte cheltuieli de exploatare, din care :	1.512.021	2.289.319
6	Cheltuieli de exploatare total (rd. 1 la 5)	11.861.375	78.537.343
7	Cheltuieli financiare total	16.620	445.985
8	CHELTUIELI TOTALE	11.877.995	78.983.328

Față de aceeași perioadă a anului trecut, la 31.03.2022 se remarcă o creștere a cheltuielilor de exploatare, fapt datorat majorării ajustărilor pentru depreciere și a provizioanelor pentru litigii.

Ca structură, cheltuielile din exploatare se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	31.03.2021	31.03.2022
1	Cheltuieli materiale	8.06%	0.56%
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	14.16%	2.21%
3	Cheltuieli cu personalul	56.06%	7.80%
4	Ajustări	9.32%	86.53%
5	Alte cheltuieli de exploatare	12.40%	2.90%
	TOTAL	100,00%	100,00%

Evoluția rezultatelor este prezentată în tabelul următor:

Lei

Nr. crt.	Denumire indicator	31.03.2021	31.03.2022
1	Venituri din exploatare	4.324.673	529.073.415
2	Cheltuieli din exploatare	11.861.375	78.537.343
3	Rezultat din exploatare	(7.536.702)	450.536.072
4	Venituri financiare	368.293	611.953
5	Cheltuieli financiare	16.620	445.985
6	Rezultat financiar	351.673	165.968
7	Impozitul pe profit	-	31.874.017
8	Rezultatul net al exercitiului financiar	(7.185.029)	418.828.023

Rezultatul net al exercițiului financiar la 31 martie 2022 s-a concretizat într-un profit net de 418.828.023 lei, față de aceeași perioadă a anului 2021 când s-a înregistrat o pierdere netă de 7.185.029 lei.

C. Situația ofertelor și contractelor comerciale de vânzare

În perioada 01.01.2022 - 31.03.2022, la solicitarea unor potențiali clienți, *Societatea* a transmis oferte în valoare totală de 65.428.369lei, care s-au materializat în contracte, în cadrul aceleiași perioade, în valoare de 1.335.509lei.

Se așteaptă, pe baza ofertelor transmise în trimestrul I, să se încheie contracte și în perioadele viitoare.

Activitatea de producție a *Societății* e concentrată, în principal, pe executarea și repararea echipamentelor hidroenergetice, dar se fac eforturi pentru căutarea unor clienți noi din alte domenii de activitate.

Astfel, în cursul lunii martie s-a reușit construirea unei relații comerciale noi, cu un client din Germania în domeniul pieselor din industria chimică, obiectivul UCM Reșița fiind de asimilare a cât mai multor produse de acest tip și construirea unei producții de serie.

De asemenea, se urmărește consolidarea unui alt domeniu diferit de cel al pieselor hidro, respectiv reparațiile de motoare electrice de puteri mari de la 600 kW până la 6.000 kW

D. Situația personalului

La 31.03.2022 *Societatea* avea 564 angajați cu contract individual de muncă atât pe durată nedeterminată, cât și pe perioadă determinată.

Personalul direct productiv reprezintă 62,23% din totalul personalului, iar ponderea personalului indirect productiv, inclusiv TESA este de 37,76 %. Raportul se menține în limite acceptabile, deși *Societatea* are cu 102 angajați mai puțin decât la 31.03.2021.

UCM Reșița, ca multe alte societăți din industria românească se confruntă, pe de o parte cu lipsa de personal calificat de pe piața forței de muncă și pe de altă parte cu ridicarea permanentă a mediei de vârstă a personalului.

La 31.03.2022, *Societatea* are 40 de angajați care cumulează pensia cu salariul, până la finele anului 2025, încă 165 de angajați vor îndeplini condițiile de pensionare.

s.c. U.C.M. Reșița s.a.
(societate în reorganizare, în judiciar reorganisation, en redressement)
Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Situația personalului UCM Reșița la 31.03.2022 defalcată pe cele două platforme industriale și detaliată pe secții și servicii este prezentată în tabelul de mai jos:

SITUATIA PERSONALULUI PE SECTII SI SERVICII la data de 31.03.2022				
DEPARTAMENT	Nr. Angajat	din care:		Locatie - platforma
		Directi	Indirecti+ TESA	
DG0000 DIRECTOR GENERAL	1		1	ABC
DG0000 ASISTENT DIRECTOR GENERAL SI DIRECTOR ECONOMIC	1		1	ABC
DD0010 SERVICIUL DISTRIBUTIE ENERGIE ELECTRICA	23		23	ABC
DG0010 Serviciul de Securitate si Sanatate in Munca	1		1	ABC
DG0020 Serviciul Privat pentru Situati de Urgenta	13		13	ABC
DG0030 Serviciul Audit si Managementul Calitatii	3		3	ABC
DG0040 Serviciul Vanzari & Marketing	1		1	ABC
DG0050 Serviciul Management Contracte	3		3	ABC
DG0060 Serviciul Protectia Mediului	2		2	ABC
DI0010 SERVICIUL CONSTRUCTII ENERGETIC SI ADMINISTRATIV	9		9	ABC
DF0000 DIRECTOR ECONOMIC SI RESURSE UMANE	1		1	ABC
DF0011-DF0014 Serviciul Contabilitate	7		7	ABC
DF0020 Serviciul Controlling si Secretariat General	4		4	ABC
DF0051 Birou Preturi	1		1	ABC
DF0030 Serviciul Resurse Umane	6		6	ABC
DF0041 Biroul Juridic	1		1	ABC
DF0060 Serviciul Proiecte si Aplicatii	3		3	ABC
DF0070 Serviciul Logistica si Achizitii	14		14	ABC
DP0000 DIRECTOR DE PRODUCTIE	1		1	ABC
DP0000 ASISTENT DIRECTOR	1		1	ABC
DP0010 Serviciul Programarea si Urmarirea Productiei	3		3	ABC
DP0020 Laborator P&M&DEP	4		4	ABC
DP0030 Serviciul Asistenta Tehnica si PIF	1	1		ABC
DP0100 Sectia Mentenanta	29		29	ABC
DP0310 Sectia Turbine si Piese Schimb Navale	20	15	5	ABC
DP0320 Sectia Mecanica Grea	42	38	4	ABC
DP0600 Sectia Ansamble Sudate si Prelucrari Mecanice	94	75	19	CALNICEL
DP0800 Sectia Tratamente Termice	20	15	5	ABC
DP1110 Sectia Masini Electrice I	115	104	11	ABC
DP1120 Sectia Masini Electrice II	72	65	7	CALNICEL
DT0010 Laborator Lungimi, Mase, Forte, Temperaturi, Presiuni	4		4	ABC
DT0020 Serviciul Laborator Control nedistructiv	5		5	ABC
DT0030 Serviciul Laborator Fizico-Chimic	4		4	ABC
DT0040 Serviciul Tehnolog Hidro	6	6		ABC
DT0050 Serviciul CTC	13		13	ABC
DT0061 Proiectare constructiva sisteme de securizare produse	2	2		ABC
DT0070 Serviciul Sudor Sef	7	7		ABC
DT0080 Serviciul Structuri, Codificare si Lansare in fabricatie	7	7		ABC
DT0090 Serviciul Proiectare Turbine hidraulice, vane si SDV-uri	10	10		ABC
DT0100 Serviciul Proiectare hidrogenatoare	6	6		ABC
TI0031 Biroul Administrare Retea si Help Desk	4		4	ABC
TOTAL ANGAJATI	564	351	213	

Datorită lipsei de comenzi *Societatea* continuă în perioada aprilie - mai 2022 aplicarea măsurii de suspendare a contractelor individuale de muncă conform prevederilor art.52 alin.1 lit.c și art.53 din Codul Muncii în secțiile, serviciile și locurile de muncă unde nu este încărcare.

E. Piața valorilor mobiliare

Urmare a intrării în perioada de reorganizare, Bursa de Valori București a dispus reintroducerea la tranzacționare a acțiunilor UCM Reșița începând cu data de 09.02.2022.

Istoricul tranzacționărilor acțiunilor UCM Reșița SA pe Bursa de Valori București, ulterior reluării tranzacționării, este redat în tabelul de mai jos:

Data	Piata	Tranzactii	Volum	Valoare	Pret deschidere	Pret minim	Pret maxim	Pret mediu	Pret inchidere	Var. (%)
31.03.2022	REGS	1	5	5,45	1,0900	1,0900	1,0900	1,0900	1,0900	11,79
30.03.2022	REGS	1	1	0,98	0,9750	0,9750	0,9750	0,9750	0,9750	14,71
29.03.2022	REGS	4	917	780,77	0,9600	0,8500	0,9600	0,8500	0,8500	-15,00
28.03.2022	REGS	3	53	50,50	1,0000	0,9500	1,0000	0,9550	1,0000	-0,99
25.03.2022	REGS	14	13.453	12.893,46	0,9750	0,8000	1,0100	0,9600	1,0100	13,48
24.03.2022	REGS	15	20.947	13.951,28	0,6650	0,6650	0,8900	0,6650	0,8900	14,10
23.03.2022	REGS	1	1.000	780,00	0,7800	0,7800	0,7800	0,7800	0,7800	-13,33
22.03.2022	REGS	2	1.000	900,00	0,9000	0,9000	0,9000	0,9000	0,9000	-12,62
21.03.2022	REGS	3	1.250	1.300,50	1,1600	1,0300	1,1600	1,0400	1,0300	-11,21
18.03.2022	REGS	50	61.053	75.950,73	1,5600	1,1600	1,5600	1,2400	1,1600	-14,71
17.03.2022	REGS	31	16.595	22.569,20	1,3600	1,3600	1,3600	1,3600	1,3600	14,29
16.03.2022	REGS	19	18.553	22.078,07	1,1900	1,1900	1,1900	1,1900	1,1900	14,42
15.03.2022	REGS	14	15.545	16.166,80	1,0400	1,0400	1,0400	1,0400	1,0400	14,92
14.03.2022	REGS	19	24.000	21.715,50	0,8950	0,8950	0,9050	0,9050	0,9050	14,56
11.03.2022	REGS	15	11.342	8.960,18	0,7900	0,7900	0,7900	0,7900	0,7900	14,49
10.03.2022	REGS	11	6.430	4.426,70	0,6900	0,6800	0,6900	0,6900	0,6900	15,00
09.03.2022	REGS	2	800	480,00	0,6000	0,6000	0,6000	0,6000	0,6000	14,29
08.03.2022	REGS	1	700	367,50	0,5250	0,5250	0,5250	0,5250	0,5250	14,13
07.03.2022	REGS	4	1.900	874,00	0,4600	0,4600	0,4600	0,4600	0,4600	15,00
04.03.2022	REGS	1	700	280,00	0,4000	0,4000	0,4000	0,4000	0,4000	14,94
03.03.2022	REGS	1	600	208,80	0,3480	0,3480	0,3480	0,3480	0,3480	14,47
02.03.2022	REGS	1	700	212,80	0,3040	0,3040	0,3040	0,3040	0,3040	14,29
01.03.2022	REGS	1	1.000	266,00	0,2660	0,2660	0,2660	0,2660	0,2660	14,66
28.02.2022	REGS	2	1.200	278,40	0,2320	0,2320	0,2320	0,2320	0,2320	14,85
25.02.2022	REGS	10	58.050	11.102,80	0,2020	0,1790	0,2020	0,1910	0,2020	14,12
24.02.2022	REGS	7	35.990	6.370,23	0,1770	0,1770	0,1770	0,1770	0,1770	14,94
23.02.2022	REGS	1	1.000	154,00	0,1540	0,1540	0,1540	0,1540	0,1540	14,93
22.02.2022	REGS	3	14.800	1.983,20	0,1340	0,1340	0,1340	0,1340	0,1340	14,53
21.02.2022	REGS	5	16.680	1.764,59	0,0925	0,0925	0,1170	0,1060	0,1170	95,33

Așa cum se poate observa din graficul prezentat mai jos, evoluția acțiunilor UCM Reșița în perioada 21.02.2022-31.03.2022 a înregistrat un trend ascendent, cotația maximă s-a înregistrat în data de 17.03.2022, când prețul de închidere a fost de 1,36 lei .



F. Situația distribuțiilor

Conform Programului de plăți anexă la Planul de reorganizare al activității debitoarei UCM Reșița SA, în perioada analizată, erau prevăzute distribuiri către categoria de creanțe salariale, în primele 30 zile de la confirmarea Planului.

Prezentăm mai jos situația distribuțiilor, în valoare totală de 141.406 lei, efectuate, în data de 28.02.2022, către creditorii din categoria de creanțe salariale, fiind singura categorie nefavorizată prin Plan:

Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Nr. crt.	Categorie	Distribuiți de sume în termen de 30 de zile de la confirmarea Planului de reorganizare	Trimestrul I din Plan - Sume rămase de distribuit din vânzarea platformei Mociur	Distribuiți de sume din vânzarea core-business	Distribuiți de sume din vânzare active din afara sferei core-business, <u>care nu sunt necesare desfășurării activității de producție</u>	TOTAL DISTRIBUIRI	Plăți efectuate în termen de 30 de zile de la confirmarea Planului de reorganizare	Rest de distribuit
II Creanțe salariale - art. 123 alin. (1) pct. 2 din Legea nr. 85/2006								
1	Sindicatul Liber Independent SC UCM REȘIȚA SA, Federația Sindicală a lucrătorilor din industrie „Metal”, afiliat la Blocul Național Sindical	46,356.00	0.00	0.00	0.00	46,356.00	46,356.00	0.00
2	SINDICATUL REȘIȚA 1771 UCMR	95,050.00	0.00	0.00	0.00	95,050.00	95,050.00	0.00
TOTAL GRUPĂ		141,406.00	0.00	0.00	0.00	141,406.00	141,406.00	0.00

A doua etapă de distribuiți prevăzută prin Planul de reorganizare trebuie să se realizeze până la finele trimestrului I din Plan, respectiv până în 02.05.2022.

Creditorii beneficiari ai acestor distribuiți sunt:

Nr. crt.	Categorie	Trimestrul I din Plan - Sume rămase de distribuit din vânzarea platformei Mociur
I Creanțe garantate		
1	Autoritatea pentru administrarea activelor statului (AAAS) -OUG 97/2013	3,812,858.44
2	Seraghis Loan Management LTD	0.00
TOTAL GRUPĂ		3,812,858.44
II Creanțe bugetare		
1	Autoritatea pentru administrarea activelor statului (AAAS) -OUG 97/2013	3,227,295.07
2	Autoritatea pentru administrarea activelor statului (AAAS)	97,234.95
3	Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara	22,602.33
4	Consiliul Local al Municipiului Reșița - Serviciul Public "Direcția Impozite și Taxe"	11,712.29
5	Primăria Orașului Anina	59.65
6	SPDIRP - Serviciul Public Direcția pentru Întreținerea și Repararea Patrimoniului Consiliului Local	79.32
7	Administrația Bazinală de Apă Banat	38.43
8	Biroul Român de Metrologie Legală	13.56
9	ANCOM - Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații	7.41
TOTAL GRUPĂ		3,359,043.00
TOTAL de DISTRIBUIT		7,171,901.44

Societatea va efectua plata acestor creanțe până la finele lunii aprilie 2022.

În ceea ce privește stingerea obligațiilor de plată menționate mai sus față de **creditorul AAAS**, *Societatea* și Administratorul judiciar au recepționat mai multe Adrese de înființare a popririi și Hotărâri judecătorești cu privire la următorii creditori ai AAAS: BIT SA, SIF Muntenia SA, Sinaia SA, Lotrean (fosta Malovi) Ana-Camelia, Marleneanu Ion, RAFO SA.

Prin Hotărârile judecătorești definitive sau, după caz, irevocabile, instanțele s-au pronunțat, în mod contradictoriu, asupra chestiunii litigioase constând în caracterul de sume cu afecțatiune specială a creanțelor bugetare restante asupra UCM Reșița SA, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), preluate de AAAS în temeiul OUG nr. 97/2013.

Conform prevederilor art. 5 alin. (1) și (2) din Legea nr. 85/2006, aplicabilă procedurii insolvenței UCM Reșița SA – în reorganizare, Administratorul Judiciar este organul care aplică procedura, având obligația de a asigura efectuarea cu celeritate a actelor și operațiunilor prevăzute de lege, precum și realizarea în condițiile legii a drepturilor și obligațiilor celorlalți participanți la aceste acte și operațiuni.

Astfel, Administratorul judiciar, în calitate de organ care aplică procedura și, totodată, de reprezentant al UCM Reșița SA – în reorganizare, are obligația de a se conforma întocmai Adreselor de înființare a popririi primite, cu atât mai mult cu cât acestea au fost supuse controlului de legalitate și temeinicie al instanțelor judecătorești, în cadrul dosarelor având ca obiect contestații la executare împotriva acestora formulate de AAAS.

Or, instanțele judecătorești învestite cu soluționarea contestațiilor la executare formulate, au stabilit, în mod definitiv, respectiv irevocabil după caz, legalitatea în tot sau în parte, a Adreselor de înființare a popririi.

Astfel, Administratorul judiciar urmează să se conformeze Adreselor de înființare a popririi, așa cum au fost menținute sau, după caz, anulate în parte, de către instanțele judecătorești, prin hotărârile pronunțate și să procedeze la distribuirea sumelor către executorii judecătorești, în conformitate cu prevederile legale, măsura Administratorului judiciar de fiind echivalentă cu plata tranșelor menționate în trimestrul I din Programul de plăți către creditorul AAAS, anexă la Planul de reorganizare.

A proceda în mod contrar ar echivala cu nerespectarea unei hotărâri judecătorești definitive sau, după caz, irevocabile, chiar de către unul dintre organele care aplică procedura, ceea ce nu poate fi admis.

G. Alte evenimente semnificative pentru activitatea UCM Reșița

Adunarea Creditorilor întrunită în data de 18.03.2022 l-a desemnat pe creditorul SERRAGHIS LOAN MANAGEMENT LTD. (succesor al Băncii Comerciale Române SA) în calitate de membru al Comitetului Creditorilor.

Prin urmare, Comitetul Creditorilor UCM Reșița SA are următoarea componență:

- ✓ AUTORITATEA PENTRU ADMINISTRAREA ACTIVELOR STATULUI – președinte;

- ✓ SERRAGHIS LOAN MANAGEMENT LTD. – membru;
- ✓ CONSILIUL LOCAL REȘIȚA – Serviciul Public „Directia Impozite și Taxe” – membru.

Administratorul judiciar a întocmit situațiile financiare și raportările contabile aferente anului 2021, care trebuie depuse la BVB în termen de 4 luni de la încheierea perioadei de raportare, conform art. 93, titlul II, cap. IV din codul BVB și la ANAF în termen de 150 de zile de la închiderea exercițiului financiar, potrivit OMF nr. 85/2022.

Conform Procesului Verbal nr. 222/25.03.2022 Comitetul Creditorilor a aprobat *Situațiile financiare individuale la 31.12.2021*, prin raportarea dispozițiilor judecătorului sindic, privind conducerea activității de către administratorul judiciar, la prevederile art. 106 din Legea 85/2006, coroborate cu art. 103 alin. (1), din aceeași lege, potrivit căruia acționarii nu au dreptul de a interveni în conducerea ori administrarea averii debitorului.

Un alt eveniment cu impact asupra activității UCM Reșița SA îl reprezintă deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva clientului SC ROMELECTRO SA, dispusă prin Încheierea de ședință pronunțată în data de 03.02.2022, de Tribunalul București în dosarul 909/3/2022.

Termenul stabilit de instanță pentru depunerea cererii de admitere a creanțelor a fost stabilit pentru data de 21.03.2022, ulterior fiind prelungit pentru data de 21.04.2022.

UCM Reșița SA a formulat și depus la Tribunalul București cererea de înscriere a creanței în tabelul preliminar al debitoarei SC ROMELECTRO SA cu creanță chirografară în sumă de 7.614.990,56 lei, reprezentând contravaloarea garanțiilor de bună execuție constituite de subscrisa, în contractele agreate de părți.

Prin adresa 35311 din 24.03.2022 SPEEH Hidroelectrică SA a reconfirmat intenția de preluare a core-business-ului, definit în cadrul măsurilor de implementare a Planului de reorganizare al UCM Reșița și a subliniat faptul că acest proiect reprezintă o prioritate în activitatea de fuziuni și achiziții a Hidroelectrică.

H. Evenimente ulterioare

În vederea implementării Planului de reorganizare Administratorul Judiciar a supus aprobării Adunării Creditorilor valorificarea unor bunuri care nu sunt necesare activității curente a UCM Reșița SA.

În acest sens, Adunarea Creditorilor convocată pentru data de 14.04.2022, prin votul AAAS, care deține 90,5569% din totalul creanțelor înscrise la masa credală, a prorogată discutarea ordinii de zi referitoare valorificarea unor active constând în piese de schimb pentru motoare diesel fabricate de UCM Reșița în cadrul activității de producție.

După furnizarea informațiilor solicitate de AAAS prin votul transmis, Administratorul Judiciar a reconvocat Adunarea Creditorilor cu aceeași ordine de zi pentru data de 26.04.2022.

Adunarea Creditorilor, convocată pentru data de 15.04.2022, a aprobat în unanimitate, vânzarea activelor constând în Centrală termică dezafectată compusă din 2 cazane de 10 Gcal/h și instalațiile aferente situate pe platforma Călnicel și Centrală termică dezafectată compusă din 4 cazane de 10Gcal/h și instalațiile aferente situate pe platforma ABC, libere de sarcini, prin metoda licitației publice cu preț ascendent.

Conform Procesului Verbal nr. 312/18.04.2022, Comitetul Creditorilor a aprobat în unanimitate:

- ✓ Cesionarea către furnizorul Divizia Pază Protecție Consulting & Security SRL a creanței în sumă de 2.104.504 lei, pe care *Societatea* urmează să o încaseze de la debitoarea SSH Hidroserv – în reorganizare, conform Programului de plăți al acesteia
- ✓ Completarea Raportului de evaluare a activelor UCM Reșița

I. Concluzii

În perioada următoare conducerea *Societății*, pe lângă acțiunile menite să asigure un portofoliu substanțial de contracte și comenzi, se va preocupa de implementarea măsurilor prevăzute în Planul de reorganizare.

În acest sens, va supune periodic Adunării Creditorilor aprobarea vânzării de active care nu sunt necesare în desfășurarea procesului de producție, va prioritiza activele propuse spre valorificare, astfel încât să poată fi obținute lichidități în timp relativ scurt, pentru plata creanțelor curente și efectuarea distribuțiilor conform prevederilor Planului de reorganizare.

De asemenea, conducerea *Societății* va intensifica demersurile de încasare a clienților și de eliberare a garanțiilor imobilizate în legătură cu produsele executate și serviciile prestate, de reducere a cheltuielilor, prin eliminarea risipei și optimizarea structurii organizatorice.

Având în vedere capacitățile de producție și personalul calificat de care dispune *Societatea*, Administratorul Judiciar va acționa, în continuare, pentru pătrunderea pe noi piețe și diminuarea procentului de dependență față de piața hidro din România.

Principalul obiectiv pe termen scurt și mediu îl constituie continuarea activității de producție pentru implementarea Planului de reorganizare, care constituie un obiectiv în sine, dar care nu poate fi realizat cu succes decât în condiții de funcționare normală a *Societății*.

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU

Nicoleta Liliana IONETE

Declarație a Administratorului Judiciar
al *Societății UCM REȘIȚA SA*

Administratorul Judiciar al *Societății* declară, prin prezenta, că își asumă răspunderea pentru întocmirea Situațiilor Financiare interimare la data de 31 martie 2022.

Administratorul Judiciar al *Societății* confirmă, în ceea ce privește Situațiile Financiare interimare la data de 31 martie 2022, următoarele:

- a) Situațiile Financiare interimare sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană;
- b) Politicile contabile utilizate la întocmirea Situațiilor Financiare interimare sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicate;
- c) Situațiile Financiare interimare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- d) *Societatea* își desfășura activitatea în condiții de continuitate.

Prezenta declarație este în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată.

Administrator Judiciar:
Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Situația poziției financiare la 31.03.2022

Lei

Referință SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE IAS 1.10(a), 113	Nota	Elemente bilantiere	Solduri 01.01.2022	Solduri 31.03.2022
IAS 1.54(a)	3	Imobilizări corporale	118.089.025	116.990.511
IAS 1.54(c)	3	Imobilizări necorporale	5.801	5.257
	3	Imobilizări financiare	3.003.403	3.058.519
		Total active imobilizate	121.098.229	120.054.287
IAS 1.54(h)	4	Creanțe comerciale și creanțe entități afiliate	4.681.659	1.654.394
IAS 1.54(g)	5	Stocuri	22.369.790	14.497.551
IAS 1.54(o), 56	12	Creanțe din impozitul amânat	13.721.204	13.721.204
IAS 1.54(h)	4	Alte creanțe	1.407.342	1.970.957
IAS 1.54(i)	6	Numerar și echivalente de numerar	7.441.455	6.065.702
		Cheltuieli în avans	40.764	24.738
		Total active curente	49.662.214	37.934.546
		TOTAL ACTIVE	170.760.443	157.988.833
IAS 1.54(k)	7	Furnizori și alte datorii comerciale	42.328.552	11.844.728
IAS 1.54(k)	7	Datorii fiscale și alte datorii	858.081.888	397.355.235
IAS 1.54(o), 56	12	Datorii din impozite amânate	25.794.350	25.794.350
IAS 1.54(l)	8	Provizioane	43.177.792	102.788.636
IAS 1.55, 20.24		Venituri în avans	11.277	11.277
		Total datorii	969.393.859	537.794.226
		Total active minus Total datorii	(798.633.416)	(379.805.393)
	9	Capital social	601.685.084	601.685.084
	3	Rezerve din reevaluare	121.902.571	120.900.023
	9	Rezerve legale	1.972.406	1.972.406
		Alte rezerve	16.088.620	16.088.620
	9	Rezultat reportat	(1.500.202.582)	(1.539.279.549)
	9	Rezultat curent	(40.079.515)	418.828.023
	9	Repartizare profit constituire rezerve legale	-	-
		Total capitaluri proprii	(798.633.416)	(379.805.393)
		TOTAL PASIVE	170.760.443	157.988.833

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU

Nicoleta Liliana IONETE

Situația rezultatului global la 31.03.2022

- Lei -

Referință SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL IAS 1.10(b), 81(a)	Explicații	31.03.2021	31.03.2022
<i>IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103</i>	Venituri din exploatare	4.056.063	528.738.953
<i>IAS 1.99, 103</i>	Costul vânzărilor	8.529.744	74.100.283
	Profit(Pierdere) brut din exploatare	(4.473.681)	454.638.670
<i>IAS 1.99, 103</i>	Costuri de distribuție	-	-
	Cheltuieli administrative	3.063.021	4.102.598
<i>IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103</i>	Venituri financiare	368.293	61.1953
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	16.620	445.985
<i>IAS 1.85</i>	Rezultat înainte de impozitare	(7.185.029)	450.702.040
<i>IAS 1.82(d), IAS 12.77</i>	Cheltuieli cu impozitul	-	31.874.017
	Profit(Pierdere) net	(7.185.029)	418.828.023
	<i>Constituire rezerve legale conform Legii 31/1990</i>	-	-
<i>IFRS 5.33(a), 1.82(e)</i>	Profit atribuibil:	-	-
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	<i>Proprietarilor societatii</i>	-	-
<i>IAS 1.83(b) (i)</i>	<i>Intereselor care nu controleaza</i>	-	-

Administrator Judiciar:

Consoțiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU
Nicoleta Liliana IONETE

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2022

-Lei-

Explicații/Descriere	Capital social	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultat curent exercițiu financiar	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Sold la 01 ianuarie 2022	601.685.084	121.902.570	1.972.406	268.370.064	16.088.620	(1.768.572.645)	(40.079.515)	(798.633.416)
<i>Modificări ale capitalurilor proprii - 31 martie 2022</i>								
Transfer surplus realizat din rezerve din reevaluare		(1.002.547)		1.002.547				-
Transfer rezultat exercițiu 2021 la rezultat reportat						(40.079.515)	40.079.515	-
Închidere cont - repartizare profit								-
Inregistrare erori contabile din ani precedenți în rezultat reportat								-
Rezultatul net al exercițiului curent							418.828.023	418.828.023
Sold la 31 martie 2022 IFRS	601.685.084	120.900.023	1.972.406	269.372.611	16.088.620	(1.808.652.160)	418.828.023	(379.805.393)

Rezervele legale ale *Societății*, constituite conform prevederilor Legii Societăților Comerciale, la data de 31 martie 2022 sunt în sumă de 1.972.406 lei

Rezerva legală a *Societății* este parțial constituită în conformitate cu prevederile Legii Societăților Comerciale, conform căreia 5% din profitul contabil anual este transferat în cadrul rezervelor legale, până când soldul acestora atinge 20% din capitalul social al *Societății*. Dacă această rezervă este utilizată integral sau parțial pentru acoperirea pierderilor, sau pentru distribuirea sub orice formă (precum emiterea de noi acțiuni conform Legii Societăților Comerciale), aceasta devine taxabilă la calculul impozitului pe profit.

Menționăm faptul că la 31.03.2022, *Societatea* nu a atins încă nivelul maxim al rezevelor legale.

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU

s.c. U.C.M. Reșița s.a.

(societate în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressement)

Situații Financiare Individuale la 31 martie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Nicoleta Liliana IONETE

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31.03.2022

-Lei-

Denumirea elementului	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la data de:	
		31 martie 2021	31 martie 2022
ACTIVITATI DE EXPLOATARE			
Profit net + rezultat reportat din corectare erori contabile	1	(7.185.029)	418.828.023
Ajustări pentru:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	2	1.154.470	1.099.059
Ajustarea valorii imobilizărilor financiare	3	-	(391.153)
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea activelor circulante	4	-	7.192.577
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	5	-	59.610.844
Cheltuieli cu donațiile acordate	6	-	-
Venituri din dobânzi și alte venituri financiare	7	(9.848)	(5.792)
Cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare	8	-	-
Flux de numerar înainte de modificările fondului de rulment (rd. 1 la 8)	9	(6.040.407)	486.333.558
Micșorare/(Majorare) - clienți și alte conturi asimilate	10	2.588.593	3.661.379
Micșorare/(Majorare) a stocurilor	11	(157.300)	(166.005)
(Micșorare)/Majorare - furnizori și conturi asimilate	12	3.469.461	(364.918.072)
Flux de numerar rezultat din exploatare (rd.9 la 12)	13	(139.653)	124.910.860
Incasări din dobânzi	14	9.848	5.792
(Creșterea) / Descreșterea netă în numerarul restricționat	15	51.219	(954)
Flux de numerar net obținut în exploatare (rd. 13 la 15)	16	(78.586)	124.915.698
ACTIVITATEA DE INVESTIȚII			
Plata în numerar pentru achiziționare de terenuri și alte active pe termen lung	17	-	-
Încasări din vânzări de terenuri și alte imobilizari	18	18.969	-
Încasări din dividende	19	-	-
Flux de numerar net utilizat în activitățile de investiție (rd. 17 la 19)	20	18.969	-
ACTIVITĂȚI FINANȚARE			
Reduceri ale sumelor împrumutate	21	-	(126.292.405)
Flux de numerar net utilizat în activități de finanțare (rd. 21)	22	-	(126.292.405)
Creșterea netă/(scăderea) în disponibilitățile bănești și alte lichidități (rd. 16+20+22)	23	(59.617)	(1.376.707)
Disponibilități bănești și alte lichidități la începutul anului	24	8.843.740	7.240.752
Disponibilități bănești și alte lichidități la sfârșitul perioadei (rd. 23+24)	25	8.784.123	5.864.045

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU
Nicoleta Liliana IONETE

Indicatori economico-financiarți la data de 31.03.2022

Indicator	Mod de calcul	Valoare
1. Lichiditatea curentă	1=2/3	0,09
2. Active curente (lei)	2	37.909.808
3. Datorii curente (lei)	3	434.994.313
4. Grad de îndatorare	4=5/6	#N/A
5. Capital împrumutat (lei)	5	0
6. Capital angajat (lei)	6	(379.805.393)
7. Viteza de rotație a debitelor clienți (zile)	7 = 8/9 x (365/4)	123
8. Sold mediu creanțe comerciale (lei)	8	2.927.298
9. Cifra de afaceri (lei)	9	2.174.737
10. Viteza de rotație a activelor imobilizate (zile)	10 = 11/12 x (365/4)	5.037
11. Active imobilizate (lei)	11	120.054.287
12. Cifra de afaceri (lei)	12	2.174.737

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU
Nicoleta Liliana IONETE

1. Entitatea care raportează

Informații generale

IAS 1.138 (a),(b), **UCM REȘIȚA S.A.** - (societate în reorganizare judiciară, în judicial reorganisation, en redressement) este o societate comercială pe acțiuni cu sediul în România.

IAS 1.51(a)-(c) Situațiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2022.

Activitatea principală a *Societății* este Fabricarea de motoare și turbine (cu excepția motoarelor pentru avioane, autovehicule și motocicletelor)- COD CAEN: 2811.

Societatea a fost constituită și înregistrată la *ONRC* în baza Hotărârii Guvernului (*HG*) nr. 1296/1990 completată și modificată prin *HG* nr. 334/1991, funcționând în conformitate cu legislația din România.

La 31.03.2022 sediul social al UCM Reșița SA este situat în București, Piața Charles de Gaulle nr. 15, Clădirea Charles de Gaulle Plaza, etaj 3, biroul Peleş, sector 1, conform Mențiunii nr. 592087/15.11.2019, număr de înregistrare la ONRC este J40/13628 / 2011, Cod fiscal RO 1056654 și sediul administrativ în Reșița, str. Golului, nr. 1 .

Obiectul principal de activitate al *Societății* este fabricarea și comercializarea de hidroagregate (turbine hidraulice, vane, reglatoare și hidrogeneratoare), echipamente hidromecanice, servomotoare hidraulice mari, cuzineți și semicuzineți, piese de schimb pentru motoare Diesel și altele asemenea.

Societatea furnizează, de asemenea, și servicii de proiectare soluții constructive noi sau de reabilitare și îmbunătățire a performanțelor în cazul soluțiilor existente, precum și servicii de inginerie specializată pentru asistență tehnică în domeniile legate de obiectul său principal de activitate.

Produsele și serviciile *Societății* sunt livrate/prestate atât pe piața internă, cât și pe piața externă.

Pe piața internă principalii clienți sunt din domeniul hidroenergetic: S.P.E.E.H. HIDROELECTRICA SA, S.S.H HIDROSERV S.A și ROMELECTRO SA la care se adaugă ALMET INTERNATIONAL LTD SRL.

Clienții externi activează atât în domeniul hidroenergetic, cât și în alte domenii și sunt din Austria și Germania.

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pornind de la premiza că *Societatea* își va continua activitatea fără modificări importante în viitorul previzibil.

2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

IAS 1.112(a)

2.1 Declarație de conformitate

IAS 1.16 Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (*OMFP 2844/2016*).

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL în calitate de Administrator Judiciar al *Societății*, își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale interimare la 31.03.2022 și confirmă că acestea sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, iar *Societatea* își desfășura activitatea în condiții de continuitate.

2.2 Bazele evaluării

Societatea a întocmit Situații Financiare Individuale Interimare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2022 în conformitate *OMFP 2844/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), adoptate de către Uniunea Europeană (UE), cu excepția IAS 21 Efectele modificării cursurilor de schimb valutare, în privința monedei funcționale.

În scopul întocmirii acestor situații financiare individuale, în conformitate cu cerințele legislative din România, moneda funcțională a *Societății* este considerată a fi RON („leu românesc”).

Situațiile financiare individuale prezentate au fost întocmite pe baza costurilor istorice.

Pentru toate perioadele de până la, și inclusiv anul încheiat la 31 decembrie 2011, *Societatea* a pregătit situațiile financiare individuale în conformitate cu principiile contabile general acceptate în România (*OMFP 3055/2009*, cu modificările ulterioare).

Situațiile Financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012 au fost primele pe care *Societatea* le-a întocmit în conformitate cu IFRS, an în care a fost aplicat și IFRS1- „Adoptarea pentru prima dată a IFRS”.

Prezentele Situații Financiare Individuale nu au fost supuse auditării.

Societatea nu aplică IFRS-uri emise și neintrate în vigoare la data de 31.03.2022, nu poate estima impactul neaplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare individuale și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare.

În conformitate cu IAS 27 “Situații financiare consolidate și individuale”, *Societatea* ar trebui să prezinte situații financiare consolidate în care să consolideze investițiile în filiale. Pentru pregătirea situațiilor financiare consolidate, trebuie combinate situațiile financiare ale societății mamă și cele ale filialelor element cu element, prin însumarea tuturor elementelor similare de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli.

La 31.03.2022 *Societatea* deține 1 filială, s.c. MULTI-FARM s.r.l, ce are ca obiect de activitate comercializarea de medicamente și produse farmaceutice. *Societatea* a decis să nu prezinte situații financiare consolidate, considerând că informațiile financiare consolidate, ce ar trebui prezentate în situația poziției financiare și a rezultatului global la 31.03.2022, nu ar diferi, în mod semnificativ, de situațiile financiare individuale ale *Societății* la 31.03.2022.

2.3 Moneda funcțională și de prezentare

Elementele incluse în situațiile financiare individuale ale *Societății* sunt evaluate folosind moneda mediului economic în care entitatea operează („moneda funcțională”), adică leul românesc.

Conform IAS 1.51 (d), (e) aceste situații financiare individuale sunt prezentate în lei, iar toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite la 0 zecimale, dacă nu se specifică altfel.

2.4. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot fi diferite față de valorile estimate.

Estimările și ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea a fost revizuită și în perioadele viitoare afectate.

2.5 . Noi standarde internaționale neaplicate de Societate

Societatea nu aplică unele IFRS-uri / IAS-uri, sau noi prevederi / modificări / completări / interpretări ale acestora emise de IASB (Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate) și neintrate în vigoare la data situațiilor financiare.

Societatea nu poate estima impactul neaplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare.

Prezentarea situațiilor financiare individuale

Societatea aplică IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (2007) revizuit, care a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2009.

Ca urmare, *Societatea* prezintă în Situația modificării capitalurilor proprii toate modificările aferente acționarilor.

Informațiile comparative au fost reconciliate astfel încât acestea să fie în conformitate cu standardul revizuit. Deoarece impactul modificării politicii contabile se reflectă numai asupra aspectelor de prezentare, nu există un impact asupra rezultatului pe acțiune.

IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare” reglementează baza pentru prezentarea situațiilor financiare cu scop general, pentru a asigura comparabilitatea, atât cu situațiile financiare ale entității pentru perioadele precedente, cât și cu situațiile financiare ale altor entități.

a) Bazele contabilității și raportării în economiile hiperinflationiste

Moneda de evaluare și raportare a *Societății*. este leul românesc (“RON”).

IAS 29, “Raportarea financiară în economiile hiperinflationiste”, cere ca situațiile financiare ale societăților care raportează în moneda unei economii hiperinflationiste să fie întocmite în termeni de unitate monetară curentă la data bilanțului și toate sumele trebuie retratate în aceleași condiții. IAS 29 prevede că, raportarea rezultatului operațional și a poziției financiare în moneda locală, fără retratarea aferentă inflației, este nefolositoare pentru că banii își pierd puterea de cumpărare atât de repede, încât o comparație între valoarea tranzacțiilor sau a altor evenimente care au loc în momente diferite, chiar și în cadrul aceleiași perioade de raportare, este greșită. IAS 29 sugerează că o economie trebuie considerată hiperinflationistă, dacă se îndeplinesc anumite condiții, una dintre ele fiind aceea ca rata cumulativă a inflației, pe o perioadă de trei ani, să depășească 100%.

Până la 31 decembrie 2003 s-au efectuat ajustări în vederea reflectării aplicării IAS 29 “Raportarea financiară în economiile hiperinflationiste”.

Aplicarea IAS 29 categoriilor specifice de tranzacții și solduri în cadrul situațiilor financiare este prezentată mai jos:

✓ **Active și pasive monetare**

Activele și pasivele monetare nu au fost reevaluate în vederea aplicării IAS 29, deoarece acestea sunt deja exprimate în raport cu unitatea monetară curentă la data bilanțului.

✓ **Active și pasive nemonetare și capitaluri proprii**

Componentele capitalurilor proprii au fost retratate aplicând indicele de inflație din luna în care activele, pasivele sau componentele capitalurilor proprii au fost înregistrate inițial în situațiile financiare (data achiziției sau contribuției) până la 31 decembrie 2003. Restul activelor și pasivelor nemonetare nu au retratate prin utilizarea indicelui de inflație, considerându-se că valoarea acestora este actualizată, ca urmare a aplicării tratamentelor contabile alternative de evaluare în perioadele precedente.

b) Estimări și ipoteze

Întocmirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune ca management-ul să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, ale activelor și pasivelor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile raportate ale veniturilor și cheltuielilor înregistrate în cursul perioadei de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de aceste estimări. Estimările sunt revizuite periodic și dacă

sunt necesare ajustări, acestea sunt raportate în contul de profit și pierdere al perioadei în care devin cunoscute.

În procesul de aplicare a politicilor contabile ale *Societății*, conducerea a făcut estimări pentru provizioane, deprecierea creanțelor și a stocurilor, care au efect semnificativ asupra valorilor din situațiile financiare individuale.

c) Capital social

Acțiunile proprii ale *Societății* sunt clasificate (prezentate) la valori nominale și potrivit Legii Societăților Comerciale (L 31/1990) și a actelor constitutive, valoarea totală a acestora se regăsește în capitalul social.

Dividendele aferente deținerilor de acțiuni (capital), stabilite conform Hotărârii AGA, sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

d) Titluri de participare deținute la entitățile afiliate

Investițiile deținute în entitățile afiliate sunt prezentate în situațiile financiare individuale ale *Societății* la cost, minus eventualele pierderi de valoare.

Dividendele de primit de la entitățile afiliate sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul *Societății* de a primi plata.

e) Imobilizări corporale

Recunoașterea și evaluarea activelor fixe

Imobilizările corporale, cu excepția terenurilor și clădirilor, sunt recunoscute potrivit cerințelor OMFP 2844/2016 și sunt evidențiate în contabilitate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din depreciere.

Clădirile sunt prezentate la valoarea justă, pe baza evaluărilor periodice, cel puțin o dată la trei ani, efectuate de către evaluatori externi independenți. Orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă este înregistrată ca valoare reevaluată a activului.

Clădirile sunt prezentate la valori reevaluate la 31.12.2014, iar terenurile la valori reevaluate la data de 31.12.2011.

În cazul în care un mijloc fix include componente semnificative care au durate de viață diferite, acestea sunt contabilizate (amortizate) individual.

Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații

Cheltuielile cu reparațiile sau întreținerea mijloacelor fixe sunt efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active și sunt recunoscute în rezultatul global la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizat a respectivului mijloc fix.

Amortizarea

Mijloacele fixe sunt amortizate începând cu luna următoare datei achiziției, sau a datei de punere în funcțiune, după caz, folosind duratele de viață (utilizare) fiscale ale acestora.

Amortizarea este calculată utilizând metoda liniară pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și / sau a componentelor lor, care sunt contabilizate separat.

Duratele de amortizare folosite sunt următoarele:

- | | |
|--|----------|
| • Construcții | 6-50 ani |
| • Instalații tehnice și mașini | 2-28 ani |
| • Alte instalații, utilaje și mobilier | 2-15 ani |

Terenurile și imobilizările în curs nu se amortizează, iar investițiile în curs se amortizează începând cu data punerii în funcțiune.

Duratele de viață estimate și metoda de amortizare sunt revizuite periodic pentru a se asigura că acestea sunt în concordanță cu evoluția estimată a beneficiilor economice generate de imobilizările corporale.

Imobilizările corporale sunt eliminate din bilanț în momentul ieșirii activului din patrimoniu sau atunci când nu se mai așteaptă beneficii din utilizarea activului. Pierderile sau câștigurile din casarea/vânzarea activelor imobilizate sunt recunoscute în situația rezultatului global.

f) Imobilizări necorporale

Recunoașterea și evaluarea

Imobilizările necorporale achiziționate de *Societate* sunt recunoscute și prezentate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

Amortizarea

Amortizarea este recunoscută în rezultatul global pe baza metodei liniare pe perioada de viață (durata de utilizare) estimată a imobilizării necorporale.

Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de *Societate* este reprezentată de programe informatice, acestea fiind amortizate liniar pe o perioadă de 3 ani.

g) Reducerea valorii activelor non-financiare

Conform IAS 36 Deprecierea activelor, valoarea imobilizărilor corporale și necorporale este revizuită anual pentru a identifica circumstanțele care indică deprecierea acestora.

Ori de câte ori valoarea netă a activului depășește valoarea sa recuperabilă, se recunoaște pierderea de valoare în situația rezultatului global pentru imobilizările corporale și necorporale.

Valoarea recuperabilă este cea mai mare dintre prețul net de vânzare al activului și valoarea de utilizare. Prețul net de vânzare este valoarea ce poate fi obținută din vânzarea activului în cadrul unei tranzacții normale, iar valoarea de utilizare este valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de trezorerie estimate din continuarea utilizării activului și din vânzarea acestuia la sfârșitul duratei de utilizare. Valorile recuperabile sunt estimate pentru active individuale sau, dacă acest lucru nu este posibil, pentru unități generatoare de fluxuri de trezorerie. Anularea pierderilor de valoare recunoscute în anii precedenți poate avea loc atunci când există indicii că pierderea de valoare înregistrată pentru acel activ nu mai există sau s-a diminuat, anularea se înregistrează ca venit .

h) Active financiare

În conformitate cu IAS 39 “Instrumente Financiare: Recunoaștere și Evaluare”, activele financiare ale *Societății* se clasifică în următoarele categorii: păstrate până la scadență și împrumuturi și creanțe generate de *Societate*.

Investițiile cu plăți fixe sau determinabile și cu maturitate fixă, altele decât împrumuturi sau creanțe generate de *Societate*, se clasifică drept păstrate până la maturitate.

Aceste active financiare sunt recunoscute la costul de achiziție, sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora, costul de achiziție incluzând și costurile de tranzacționare, câștigurile și pierderile fiind recunoscute în situația rezultatului global, atunci când activele financiare sunt derecunoscute sau depreciate, ca și prin procesul de amortizare.

Derecunoașterea activelor financiare are loc dacă drepturile de a primi fluxuri de numerar din activ au expirat, sau *Societatea* a transferat drepturile de a primi fluxurile de numerar din activ (direct sau printr-un angajament „pass-through”). Toate cumpărările și vânzările normale de active financiare sunt recunoscute la data tranzacției, adică data la care *Societatea* se angajează să cumpere un activ. Cumpărările și vânzările normale sunt cele care prevăd livrarea activelor în termenele general acceptate prin reglementările sau convențiile respectivei piețe.

Societatea nu are active financiare la valoarea justă în contul de profit și pierdere sau active financiare disponibile pentru vânzare.

i) Datoriile financiare

În conformitate cu IAS 39 “Instrumente Financiare: Recunoaștere și Evaluare”, datoriile financiare ale *Societății* se clasifică în următoarele categorii: împrumuturi, datorii comerciale și alte datorii.

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea nominală a sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite. Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la valori nominale, reprezentând suma primită cu acest titlu, fără a include costurile specifice (comisioane, dobândă).

Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în situația rezultatului global la derecunoașterea datoriilor, ca și prin procesul de amortizare. Derecunoașterea datoriilor financiare are loc dacă obligația este îndeplinită, anulată sau expiră. Activele și datoriile financiare sunt compensate numai dacă *Societatea* deține un drept aplicabil prin lege de a compensa și are intenția, fie să deconteze pe baza netă, fie să realizeze activul și să lichideze datoria simultan.

j) Datorii aferente contractelor de leasing

Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing în care *Societatea* preia în mod substanțial riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt clasificate ca leasing financiar. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung, elementele de dobândă și alte costuri cu finanțarea fiind înregistrate în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt reflectate în contabilitate cu ajutorul conturilor de

imobilizări corporale și immobilizări necorporale și sunt amortizate pe durata lor de viață utilă.

Ratele de achitat locatorului, inclusiv dobânda aferentă, se evidențiază ca datorie în contul 406 "Datorii din operațiuni de leasing financiar".

Contracte de leasing operațional

Contractele de leasing în care o parte semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt asumate de locator sunt clasificate în categoria contractelor de leasing operațional, plățile (cheltuielile) efectuate în cadrul unor asemenea contracte fiind recunoscute în rezultatul global pe o bază liniară pe durata contractului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în contabilitatea locatorului în conturile din afara bilanțului.

k) Tranzacții în valută

Moneda funcțională și moneda de prezentare: situațiile financiare ale *Societății* sunt pregătite utilizând moneda mediului economic în care operează.

Moneda funcțională și de prezentare a situațiilor financiare este leul ("RON").

Tranzacțiile în valută sunt convertite în RON aplicând cursul de schimb de la data tranzacției.

Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt reevaluate în RON la cursul de schimb de la data bilanțului.

Pierderile și câștigurile din diferențe de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt înregistrate în situația rezultatului global.

Cursurile de schimb valutar la 31 martie 2021 și 2022 sunt următoarele:

Valuta	<u>31 martie 2021</u>	<u>31 martie 2022</u>
RON/EUR	4,9251	4,9466
RON/USD	4,1969	4,4508
RON/GBP	5,7864	5,8374
RON/CHF	4,4513	4,8196

l) Stocuri

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la minimum dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat a se obține în condițiile desfășurării normale a activității, mai puțin costurile aferente vânzării.

Valoarea stocurilor se bazează pe principiul costului mediu ponderat, incluzând cheltuielile ocazionate de achiziția acestora și aducerea în locația curentă, iar în cazul stocurilor produse de *Societate* (semifabricate, produse finite, producția în curs), costul include și o proporție corespunzătoare din cheltuielile indirecte în funcție de organizarea producției și a activității curente. Metoda de inventariere utilizată este cea a "inventarului permanent".

Cu ocazia inventarierii anuale a stocurilor *Societatea* identifică stocurile care nu sunt destinate unor contracte de vânzare în curs de derulare sau pentru care nu s-a identificat utilitatea în costurile de fabricație curente sau în proiectele viitoare.

Managementul *Societății* analizează și propune/hotărăște ajustările (deprecierile) stocurilor potrivit politicii contabile aprobate în acest sens și rezultatelor inventarierii. Inventarierea stocurilor se efectuează potrivit procedurii interne și a manualului de inventariere, corelate atât la nevoile *Societății* cât și la legislația în vigoare.

m) Creanțe

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea lor nominală mai puțin ajustările pentru deprecierea acestora, ajustările ce sunt efectuate în cazul în care există date și informații obiective privind faptul că, *Societatea* nu va fi în măsură să încaseze toate sumele la termen. *Societatea* înregistrează deprecieri de 100% pentru creanțele comerciale mai vechi de 360 de zile și pentru cele în litigiu.

n) Numerar și echivalente de numerar

Numerarul include banii din casierie și din conturile bancare. Echivalentele de numerar sunt investiții pe termen scurt, foarte lichide, care pot fi repede transformate într-o sumă de bani, având perioada originală de maturitate de maximum trei luni și care au un risc nesemnificativ de modificare a valorii.

Evidența acestora se ține pe bănci, monede (valute), respectiv pe casierii și titulari de avansuri de trezorerie, fiind evaluate în cazul monedelor (valutelor) străine, prin utilizarea cursului de schimb (de referință) a acestora cu moneda națională (leul) comunicat de Banca Națională a României (BNR).

o) Datorii

Datoriile sunt inițial înregistrate la valoarea justă a considerației de plătit și includ sume de plată, facturate sau nu, pentru bunuri, lucrări și servicii.

q) Împrumuturi

Costurile legate de împrumuturi sunt înregistrate pe cheltuială în perioada în care apar, cu excepția cazului când împrumuturile sunt aferente construcției unor active care se califică pentru capitalizare. *Societatea* își clasifică împrumuturile pe termen scurt și pe termen lung, în funcție de maturitatea specificată în contractul de credit.

Împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea netă a tragerilor. Ulterior, ele sunt reflectate la costul amortizat, utilizându-se metoda ratei dobânzii efective, diferența dintre valoarea tragerilor și valoarea de rambursat, fiind recunoscută în profitul net al perioadei pe toată durata împrumutului.

p) Subvenții guvernamentale

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute atunci când există siguranța rezonabilă că subvenția va fi primită și toate condițiile aferente vor fi îndeplinite. Când subvenția se referă la un element de cheltuială, aceasta este recunoscută ca venit pe perioada necesară pentru corelarea, pe o bază sistematică, a subvenției cu costurile pe care trebuie să le compenseze. Când subvenția se referă la un activ, aceasta este recunoscută ca venit amânat și reluată la venituri în sume egale pe durata de viață preconizată a activului aferent.

Când *Societatea* primește subvenții nemonetare, activul și subvenția sunt înregistrate la valoarea brută și valoarea nominală și sunt reluate în rezultatul global pe durata de viață preconizată și a ritmului de consumare a beneficiului aferent activului suport, în rate anuale egale. Când creditele sau forme similare de asistență sunt furnizate de guvern sau instituții similare la o rată a dobânzii inferioară ratei aplicabile pe piață, efectul acestei dobânzi favorabile este considerat subvenție guvernamentală suplimentară.

r) Beneficii ale salariaților

Beneficii pe termen scurt:

Societatea contribuie pentru salariații săi prin plata contribuțiilor la Asigurări Sociale (pensii, sănătate), acordând anumite beneficii la pensionarea acestora, în funcție de perioada de muncă în cadrul acesteia (acordarea unei recompense de până la 4 salarii medii brute pe *Societate* pentru o vechime de peste 25 de ani în UCM Reșița, respectiv de până la 2 salarii medii brute pe *Societate* pentru o vechime între 10 și 25 de ani în UCM Reșița, respectiv 1 salariu mediu brut pe *Societate* pentru o vechime între 5 și 10 de ani în UCM Reșița). Ele se recunosc ca o cheltuială când sunt îndeplinite condițiile și solicită acordarea acestora.

Pe lângă ajutoarele și indemnizațiile prevăzute în mod explicit prin lege, *Societatea* acordă salariaților săi următoarele ajutoare:

- acordarea unui ajutor de înmormântare reprezentând 4 salarii medii brute pe *Societate* în cazul decesului unui salariat al *Societății* și 1 salariu mediu brut pe *Societate* în cazul decesului soțului(soției) sau a unei rude de gradul I (părinți, copii)
- acordarea a 2 salarii medii brute pe *Societate* pentru nașterea fiecărui copil;
- acordarea a 1 salariu mediu brut pe *Societate* în cazul concedierii unui salariat pentru care a fost emisă o decizie a organelor competente de expertiză medicală prin care se constată inaptitudinea fizică și/sau psihică a acestuia, fapt ce nu-i permite să își îndeplinească atribuțiile corespunzătoare locului de muncă ocupat.

Beneficii post angajare – plan de pensii:

Societatea nu contribuie la nici un alt plan de pensii în afara obligațiilor legale în vigoare, nu acordă beneficii după pensionare și ca atare nu are nici un fel de alte obligații viitoare, de această natură, pentru angajații săi.

s) Impozit pe profit

Impozitul aplicat profitului sau pierderilor anului cuprinde impozitul curent și impozitul amânat. Activele și datoriile pentru impozitul pe profit curent pentru perioada curentă și cele anterioare sunt recunoscute la valoarea ce se așteaptă să fie rambursată de către, sau platită către autoritățile fiscale.

Impozitul pe profit curent se calculează în conformitate cu legislația fiscală în vigoare în România și se bazează pe rezultatele raportate în situația rezultatului global al *Societății* întocmit în conformitate cu standardele locale de contabilitate, după ajustări făcute în scopuri fiscale.

Impozitul pe profit curent se aplică la profitul contabil, ajustat conform legislației fiscale, la o rată de 16% .

Pierderile fiscale se pot reporta pe o perioadă de 7 (șapte) ani.

Impozitul pe profit amânat reflectă efectul fiscal al diferențelor temporare dintre valoarea contabilă a activelor și pasivelor utilizată în scopul raportării financiare și valorile fiscale utilizate în scopul calculării impozitului pe profit curent. Impozitul pe profit amânat de recuperat, sau de plată se determină utilizând rata de impozitare care se așteaptă a fi aplicabilă în anul în care diferențele temporare vor fi recuperate sau decontate. Evaluarea impozitului pe profit amânat, de plată sau de recuperat reflectă consecințele fiscale care vor rezulta din modul în care *Societatea* se așteaptă să realizeze sau să deconteze valoarea contabilă a activelor și pasivelor sale la data bilanțului.

Activele și datoriile din impozitul amânat sunt recunoscute indiferent de momentul în care este probabil ca diferențele temporare să se realizeze.

Activele și datoriile din impozitul amânat nu sunt actualizate. Activele din impozitul amânat sunt recunoscute în momentul în care este probabil că vor exista în viitor suficiente profituri impozabile în raport cu care să poată fi utilizat impozitul amânat. Datoriile din impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile.

ș) Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor

Veniturile realizate din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în rezultatul global la data la care riscurile și beneficiile asociate proprietății asupra bunurilor respective sunt transferate cumpărătorului, care, în cele mai multe cazuri, coincide cu data facturării (livrării) acestora. Veniturile realizate din bunurile vândute (livrate) și din serviciile prestate se recunosc pe baza principiului contabilității de angajament, respectiv la data livrării/prestării (transferului dreptului de proprietate) a acestora către client.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute eșalonat (proporțional), pe măsura facturării/generării lor conform contractelor/convențiilor în baza cărora s-au acordat împrumuturile, pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile se recunosc atunci când nu există incertitudini semnificative cu privire la recuperarea contraprestațiilor datorate și a cheltuielilor asociate sau cu privire la posibile returnări ale bunurilor.

Cheltuielile sunt clasificate și recunoscute potrivit principiului conectării lor la venituri, respectiv a alocării lor pe produsele, serviciile din care se realizează aceste venituri.

Costul de producție al stocurilor se urmărește pe proiecte, iar în cadrul acestora pe fiecare produs în parte și cuprinde cheltuielile directe aferente producției (materiale directe, manoperă directă, alte cheltuieli directe atribuibile produselor, inclusiv cheltuielile privind proiectarea), precum și cota cheltuielilor indirecte de producție, alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Cheltuielile generale de administrație, cheltuielile de desfacere, precum și cota din regia fixă nealocată produselor (cheltuieli indirecte de producție care sunt relativ constante, indiferent de volumul producției) nu sunt incluse în costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au survenit.

Societatea aplică principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și cheltuielilor, ce sunt clasificate și recunoscute pe cele trei categorii (exploatare, financiare, excepționale).

t) Valoarea justă a instrumentelor financiare

Conducerea consideră că valorile juste ale instrumentelor financiare ale *Societății* nu diferă semnificativ de valorile lor contabile, datorită termenelor scurte de decontare, costurilor reduse de tranzacție și/sau ratei variabile de dobândă, care reflectă condițiile curente de piață.

ț) Provizioane

Un provizion este recunoscut atunci când, și numai atunci când *Societatea* are o obligație curentă (legală sau implicită) ca rezultat al unui eveniment trecut și dacă este probabil (există mai multe șanse de a se realiza decât de a nu se realiza) că o ieșire de resurse încorporând beneficii economice, va fi necesară pentru decontarea obligației, și se poate face o estimare rezonabilă a valorii obligației. Provizioanele sunt revizuite la încheierea fiecărui exercițiu financiar și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. Când efectul valorii în timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului este valoarea actualizată a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației.

u) Datorii sau active contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare. Ele sunt prezentate în note, cu excepția situației în care posibilitatea unei ieșiri de resurse încorporând beneficii economice este foarte mică.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare, ci prezentat în note atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

v) Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, atât favorabile cât și nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru emitere.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului care furnizează informații suplimentare despre poziția *Societății* la data bilanțului sunt evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului care oferă indicații despre condițiile apărute ulterior datei bilanțului, nu conduc la ajustarea situațiilor financiare și sunt prezentate în note în cazul în care sunt semnificative.

w) Părți afiliate

O parte este considerată afiliată, atunci când, prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau oricare alt mod, are puterea de a controla direct sau indirect sau de a influența semnificativ cealaltă parte.

Părțile afiliate includ, de asemenea, persoane fizice cum ar fi principalii proprietari, management și membrii ai Consiliului de Administrație, precum și familiile acestora.

Conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară , **o entitate este afiliată unei entități raportoare dacă întrunește oricare din următoarele condiții:**

- Entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup ;
- O entitate este entitatea asociată sau asociere în participație a celeilalte entități ;
- Ambele entități sunt asocieri în participație ale aceluiași terț ;
- O entitate este asociere în participație a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități ;
- Entitatea este un plan de beneficii post angajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități afiliate unității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un asemenea plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare ;
- O persoană care deține controlul sau controlul comun asupra unității raportoare influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului cheie din conducerea entității ;
- Entitatea este controlată, sau controlată în comun, de o persoană sau un membru afiliat al familiei persoanei respective dacă acea persoană :
 - Deține controlul sau controlul comun asupra unității raportoare ;
 - Are o influență semnificativă asupra entității raportoare sau
 - Este un membru al personalului cheie din conducerea unității raportoare sau a societății mamă a entității raportoare.

x) Corectarea erorilor contabile

Erorile constatate în contabilitate la data întocmirii *situațiilor financiare* se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente, corectarea acestora efectuându-se la data constatării lor.

La înregistrarea operațiunilor referitoare la corectarea de erori contabile se aplică prevederile IAS 8-,, Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori “, în care se specifică că entitatea trebuie să corecteze retroactiv erorile semnificative ale perioadei în primul set de situații financiare a căror publicare a fost aprobată după descoperirea acestora prin: retratarea valorilor comparative pentru perioada anterioară prezentată în care a apărut eroarea sau dacă eroarea a apărut înainte de prima perioadă anterioară.

Conform prevederilor OMFP 2844/2016, corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină publicarea unor situații financiare anuale revizuite pentru acele exerciții financiare și corectarea acestora se efectuează pe seama rezultatului reportat, fără a influența rezultatul exercițiului financiar curent.

Iar pentru corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent, înregistrările contabile efectuate greșit se corectează, înainte de aprobarea situațiilor financiare anuale, prin stornarea (înregistrarea în roșu/cu semnul minus sau prin metoda înregistrării inverse) operațiunii contabilizate greșit și, concomitent, înregistrarea corespunzătoare a operațiunii în cauză.

y)Rezerve

Societatea constituie rezerve legale potrivit Art.183 din *L 31/1990*.

Având în vedere și prevederile *OMFP 2844/2016* *Societatea* constituie rezerve legale din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, dar și din alte surse prevăzute de lege.

Societatea a considerat ca fiind necesară schimbarea politicii contabile de recunoaștere a surplusului din reevaluarea imobilizărilor corporale în vederea încorporării acestuia într-un cont de rezerve distinct pe măsură ce activele sunt utilizate de *Societate* (pe măsura amortizării acestora), respectiv la ieșirea activelor din evidența contabilă.

Astfel s-a decis că, începând cu anul 2010 să se recunoască ca realizate diferențele din reevaluarea activelor fixe pe măsura amortizării acestora.

3. Tranzacții sau evenimente semnificative

Evenimentele și condițiile cu impact semnificativ asupra continuității activității

Prin Sentința civilă nr. 351/01.02.2022 emisă de Tribunalul București Secția a VII-a Civilă, în dosar de insolvență nr. 75017/3/2011, publicată în Buletinul procedurilor de insolvență nr. 2457/09.02.2022, a fost confirmat Planul de reorganizare propus de către Administratorul judiciar pentru debitoarea U.C.M. Reșița SA, astfel cum a fost aprobat prin hotărârea Adunării Creditorilor din data de 26.10.2021, urmând ca activitatea debitoarei în timpul reorganizării să fie condusă de către Administratorul judiciar.

Implementarea măsurilor prevăzute în Planul de reorganizare trebuie să se realizeze într-o perioadă de 3 ani de la data confirmării, cu posibilitatea extinderii cu o perioadă de maxim 1 an în condițiile prevăzute la art. 95, alin. (4) din Legea 85/2006.

Strategia și previziunile conducerii Societății (Administratori Judiciari, Directori) privind continuarea activității și fluxurile de numerar viitoare

Societatea are în vedere nevoia ridicată de proiecte de reparații și modernizare din partea s.c. Hidroelectrica s.a., știind că majoritatea hidrocentralelor din România se află la sfârșitul duratei lor de viață, în plus, costurile de proiectare ale acestora putând fi diminuate semnificativ, având în vedere că astfel de prestații/servicii au mai fost efectuate și anterior.

Având în vedere Strategia investițională de re tehnologizare și modernizare, pentru perioada 2020-2025 publicată pe site-ul SPEEH Hidroelectrica SA, coroborată cu know-how-ul și capacitățile de producție deținute de UCM Reșița SA, sub rezerva câștigării licitațiilor, *Societatea* ar avea acoperit portofoliul de contracte în perioada următoare.

Deși, activitatea de producție a *Societății* e concentrată, în principal, pe executarea și repararea echipamentelor hidroenergetice, se fac eforturi pentru căutarea unor clienți noi din alte domenii de activitate.

Astfel, în cursul lunii martie s-a reușit construirea unei relații comerciale noi, cu un client din Germania în domeniul pieselor din industria chimică, obiectivul UCM Reșița fiind de asimilare a cât mai multor produse de acest tip și construirea unei producții de serie.

De asemenea, se urmărește consolidarea unui alt domeniu diferit de cel al pieselor hidro, respectiv reparațiile de motoare electrice de puteri mari de la 600 kW până la 6.000 kW

În continuare, se fac demersuri importante pentru pătrunderea pe piața lucrărilor de reparații și reabilitări a agregatelor de tipul motoarelor electrice și pompelor, din cadrul stațiilor de pompare.

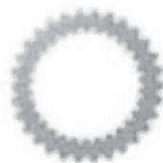
Un alt obiectiv al *Societății* este extinderea producției de ansamble sudate (poduri, macarale etc).

Alte măsuri avute în vedere, pentru maximizarea patrimoniului *Societății*, se referă la:

- ✓ reducerea cheltuielilor, prin eliminarea risipei și optimizarea structurii organizatorice, precum și prin achiziția bunurilor și serviciilor la unele dintre cele mai mici prețuri de pe piață, fără a se face rabat de la calitate
- ✓ recuperarea creanțelor vechi și diminuarea duratei de încasare a creanțelor curente
- ✓ eliberarea garanțiilor de bună execuție și a altor creanțe imobilizate
- ✓ reducerea și eliminarea pe cât posibil a stocului de materii prime și materiale, în special a celui cu mișcare lentă

Administrator Judiciar:
Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU
Nicoleta Liliana IONETE



EURO Insol

Societate profesională de reorganizare și lichidare

București, Opera Center
Str. Costache Negri nr. 1-5, et.3, sector 5
021/3354509; 021/3354431; 021/3350416
office@euroinsol.eu
www.euroinsol.eu

V | Insolvență F | Insolvency Specialists

V.F. Insolvență SPRL
Strada Bîlcuiești, nr. 9A, et. 7,
Cod poștal 014012
București, sector 1, ROMÂNIA
Tel: +40 21 314 0200
Fax: +40 21 314 0290
insolvency@vf.ro
www.vf.ro/insolvency

PROCES-VERBAL AL COMITETULUI CREDITORILOR

Nr. Iesire 348 / 29.04.2022

Date privind dosarul :

Numar dosar : 75017/3/2011

Tribunalul București – Secția a VII-a Civilă

Debitor : **SOCIETATEA UCM RESITA S.A. –
„in reorganizare judiciara, in judicial
reorganisation, en redressement”**

(Loc pentru viza Registratura)

Incheiat astazi, 29.04.2022, orele 15:00, la sediul administratorului judiciar **V.F. INSOLVENȚĂ SPRL** din București, Str. Bîlcuiești, nr. 9A, et. 7, sector 1, cu ocazia convocării **COMITETULUI CREDITORILOR** de către administratorul judiciar, **Consortiul format din V.F. INSOLVENȚĂ SPRL și EURO INSOL SPRL.**

ORDINE DE ZI :

Prezentarea și aprobarea situațiilor financiare aferente trimestrului I al anului 2022, întocmite de societatea debitoare UCM RESITA S.A. potrivit art. 106 din Legea nr. 85/2006 – privind procedura insolvenței.

DEFASURAREA SEDINTEI COMITETULUI CREDITORILOR :

Participare la sedința COMITETULUI CREDITORILOR convocată în BPI nr. 7091/21.04.2022 și prezidată de către administratorul judiciar în data de 29.04.2022, orele 15:00 (inclusiv puncte de vedere transmise prin email/fax):

- **UAT MUNICIPIUL RESITA** votează prin corespondență prin adresa nr. 29467/28.04.2022 transmisă prin e-mail în data de 28.04.2022;
- **SERRAGHIS LOAN MANAGEMENT LTD. (succesor al Bancii Comerciale Române SA)** prin mandatar **ASSET RECOVERY DEBTS S.R.L.** reprezentată convențional prin Cabinet de Avocat **Predescu Florina**, votează prin corespondență prin adresa nr. 49092/28.04.2022 transmisă prin e-mail în data de 28.04.2022;
- **AUTORITATEA PENTRU ADMINISTRAREA ACTIVELOR STATULUI - subrogat în drepturile ANAF** potrivit **OUG nr. 97/16.10.2013**, votează prin corespondență prin adresa nr. P/22/6280/29.04.2022 transmisă prin e-mail în data de 29.04.2022.

V.F. Insolvență SPRL

Membră a Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență din România * Număr înregistrare UNPIR RFO II – 0534/09.03.2011
Cod de înregistrare fiscală 28190517* Asigurare profesională: 1.090.000 EUR

Cvorum de prezenta: trei din trei membri ai Comitetului Creditorilor (inclusiv puncte de vedere transmise prin fax/e-mail).

Discutarea ordinii de zi :

Prezentarea si aprobarea situatiilor financiare aferente trimestrului I al anului 2022, intocmite de societatea debitoare UCM RESITA S.A. potrivit art. 106 din Legea nr. 85/2006 – privind procedura insolventei.

Conform punctelor de vedere anexate, creditorii SERRAGHIS LOAN MANAGEMENT LTD. (succesor al Bancii Comerciale Romane SA) si UAT MUNICIPIUL RESITA au luat act si aproba situatiile financiare aferente trimestrului I al anului 2022, intocmite de societatea debitoare UCM RESITA S.A.

AUTORITATEA PENTRU ADMINISTRAREA ACTIVELOR STATULUI a luat act de situatiile financiare aferente trimestrului I al anului 2022, intocmite de societatea debitoare UCM RESITA S.A. potrivit punctului de vedere atasat.

Hotarari :

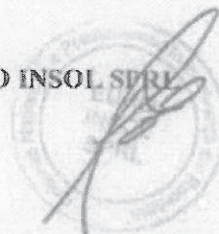
Comitetul Creditorilor aproba situatiile financiare aferente trimestrului I al anului 2022, intocmite de societatea debitoare UCM RESITA S.A. potrivit art. 106 din Legea nr. 85/2006 – privind procedura insolventei.

Numar de exemplare : Prezentul proces-verbal a fost incheiat in 2 exemplare, unul pentru administratorul judiciar, unul pentru instanta.

Semnaturi :

- **Administrator judiciar :**

Consortiul format din V.F. INSOLVENTIA SPRL si EURO INSOL SPRL



- Membrii Comitetului Creditorilor au votat prin corespondenta si nu pot semna prezentul proces verbal, conform art. 14 alin. (6) din Legea nr. 85/2006. Voturile sunt atasate prezentului proces-verbal.

Desfasurat astazi 29.04.2022, orele 15:00 la sediul administratorului judiciar din Bucuresti, Str. Bilciuresti, nr. 9A, et. 7, sector 1.