

**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 2023**

## Cuprins

Raportul Administratorului Judiciar	pagina	2-10
Declarația Administratorului Judiciar	pagina	11
Situația poziției financiare	pagina	12
Situația rezultatului global	pagina	13
Situația modificărilor capitalurilor proprii	pagina	14
Situația fluxurilor de trezorerie	pagina	15
Indicatori economico-financiar	pagina	16
Note explicative la situațiile financiare interimare	pagina	17-32

## Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2023

Raportările la trimestrul I 2023 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.

În trimestrul I *Societatea* și-a continuat activitatea conform statutului de societate aflată în reorganizare judiciară.

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 2023.

### A. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 31.03.2023, față de începutul anului 2023, se prezintă astfel:

Lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>Elemente de bilant</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>31.03.2023</b>
1	Active imobilizate	55.621.103	55.273.693
2	Active circulante	103.681.602	102.322.584
3	Cheltuieli în avans	15.566	619.792
	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>159.318.271</b>	<b>158.216.069</b>
4	Datorii	438.254.167	442.953.499
5	Venituri în avans	26.789.156	26.781.289
6	Provizioane	82.817.115	82.732.814
7	Capitaluri proprii	(388.542.167)	(394.251.533)
	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>159.318.271</b>	<b>158.216.069</b>

Față de 01.01.2023, la 31.03.2023 atât activele totale cât și pasivele curente au înregistrat variații în jurul valorii de 1%. Datoriile 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 2023:

Lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>Diferente</b>
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=3-2</b>
1	Active imobilizate	55.621.103	55.273.693	(347.410)
2	Active circulante	103.681.602	102.322.584	(1.359.018)
3	Cheltuieli în avans	15.566	619.792	604.226

**s.c. U.C.M. Reșița s.a.**  
(societate în reorganizare, în judicial reorganisation, en redressement)  
**Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Activele circulante existente în patrimoniu au înregistrat următoarea evoluție față de începutul anului 2023:

Lei				
<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>Diferente</b>
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=3-2</b>
1	Stocuri, din care:	83.431.490	84.608.078	1.176.588
1.a	- materii prime și materiale consumabile	3.724.905	3.497.533	(227.372)
1.b	- active imobilizate detinute în vederea vânzării	69.115.526	69.115.526	-
1.c	- producția în curs de execuție	6.918.121	8.338.080	1.419.959
1.d	- produse finite și mărfuri	3.656.482	3.656.528	46
1.e	- avansuri	16.456	411	(16.045)
2	Alte active circulante, din care:	20.250.112	17.714.506	(2.535.606)
2.a	- creanțe	14.097.268	13.377.770	(719.498)
2.b	- numerar și echivalente de numerar	6.152.844	4.336.736	(1.816.108)

Scăderea cu 6,1% a stocurilor de materii prime și materiale consumabile se datorează în mare parte intrării acestora în procesul de fabricație.

La sfârșitul lunii martie 2023, lucrările pentru proiectul de reparație hidro CHE Turnu (execuție palete rotor turbina Kaplan) și pentru cel de reparație motor electric 3680 Kw Arcelormittal Roman, ce au determinat în cea mai mare parte creșterea producției în curs de execuție, erau într-un stadiu avansat de execuție, livrarea acestora fiind preconizată în lunile mai - iunie 2023.

Stocul de produse finite nu a înregistrat modificări semnificative, livrarea produselor fiind făcută la scurt timp după finalizarea lor.

Creanțele au înregistrat o scădere de 5,38% față de începutul anului 2023.

În pasivul societății, modificările patrimoniale față de începutul anului 2023 sunt următoarele:

Lei				
<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>Diferente</b>
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=3-2</b>
1	Capitaluri proprii	(388.542.167)	(394.251.533)	(5.709.366)
2	Datorii	438.254.167	442.953.499	4.699.332
3	Venituri în avans	26.789.156	26.781.289	(7.867)
4	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	82.817.115	82.732.814	(84.301)

**s.c. U.C.M. Reșița s.a.**  
(societate în reorganizare, în judicial reorganisation, en redressement)  
**Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

## B. Contul de profit și pierdere

Din contul de profit și pierdere se evidențiază următorii indicatori:

Nr. crt.	Denumire indicator	Lei	
		31.03.2022	31.03.2023
<b>1</b>	<b>Cifra de afaceri (2+3-4)</b>	<b>2.174.737</b>	<b>4.577.945</b>
2	Producția vândută	2.174.737	4.577.945
3	Venituri din vânzarea mărfurilor	-	-
4	Reduceri comerciale acordate	-	-
5	Variația stocurilor: Sold creditor	334.462	1.420.005
	Sold debitor		
6	Producția imobilizată	-	-
<b>7</b>	<b>Productia exercitiului (1+/-5+6)</b>	<b>2.509.199</b>	<b>5.997.950</b>
8	Alte venituri din exploatare	526.564.216	8.158
<b>9</b>	<b>Venituri din exploatare, total (7+8)</b>	<b>529.073.415</b>	<b>6.006.108</b>
10	Venituri financiare, total	611.953	142.146
<b>11</b>	<b>Venituri totale (9+10)</b>	<b>529.685.368</b>	<b>6.148.254</b>

Produsele și serviciile în domeniul hidro reprezintă 81,15% din cifra de afaceri, urmate de reparații motoare electrice cu o pondere de 10,02%.

Deși cifra de afaceri a evoluat favorabil față de trimestrul I al anului precedent, veniturile obținute din activitatea curentă nu au atins un nivel care poate susține integral cheltuielile.

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

Nr. crt.	Denumire indicator	31.03.2022	31.03.2023
1	Cifra de afaceri	0,41%	76,22%
2	Variația stocurilor	0,06%	23,64%
3	Venituri din vanzarea activelor imobilizate	0,00%	0,00%
4	Alte venituri din exploatare	99,53%	0,14%
	<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Cheltuielile Societății sunt prezentate în tabelul următor:

Nr. crt.	Denumire indicator	Lei	
		31.03.2022	31.03.2023
1	Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	424.388	1.888.219
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	1.738.279	1.609.701
3	Cheltuieli cu personalul	6.124.410	5.867.482
4	Ajustări	67.960.947	455.620
5	Alte cheltuieli de exploatare	2.289.319	1.861.900
<b>6</b>	<b>Cheltuieli de exploatare total (rd. 1 la 5)</b>	<b>78.537.343</b>	<b>11.682.922</b>
7	Cheltuieli financiare total	445.985	174.698
<b>8</b>	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>78.983.328</b>	<b>11.857.620</b>

**s.c. U.C.M. Reșița s.a.**  
(societate în reorganizare, în judicial reorganisation, en redressement)  
**Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Față de aceeași perioadă a anului 2022, la 31.03.2023 se remarcă o diminuare a cheltuielilor de exploatare. Modificări semnificative se remarcă la capitolele ajustări și cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile.

Ca structură, cheltuielile din exploatare se prezintă astfel:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.03.2023</b>
1	Cheltuieli materiale	0,56%	16,28%
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	2,21%	13,78%
3	Cheltuieli cu personalul	7,80%	50,22%
4	Ajustări	86,53%	3,90%
5	Alte cheltuieli de exploatare	2,90%	15,82%
	<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Evoluția rezultatelor este prezentată în tabelul următor:

Lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.03.2023</b>
1	Venituri din exploatare	529.073.415	6.006.108
2	Cheltuieli din exploatare	78.537.343	11.682.922
<b>3</b>	<b>Rezultat din exploatare</b>	<b>450.536.072</b>	<b>(5.676.814)</b>
4	Venituri financiare	611.953	142.146
5	Cheltuieli financiare	445.985	174.698
<b>6</b>	<b>Rezultat financiar</b>	<b>165.968</b>	<b>(32.552)</b>
7	Impozitul pe profit	31.874.017	
<b>8</b>	<b>Rezultatul net al exercitiului financiar</b>	<b>418.828.023</b>	<b>(5.709.366)</b>

Rezultatul net al trimestrului I al anului 2023 s-a concretizat într-o pierdere de 5.709.366 lei.

### C. Situația personalului

La 31.03.2023 efectivul UCM Reșița era de 469 angajați.

În perioada 01 ianuarie - 31 martie 2023 au încetat la cerere 19 contracte individuale de muncă.

La baza acestor plecări voluntare au stat următoarele cauze:

- ✓ Niveluri de salarizare net superioare acordate de instituțiile statului și autoritățile locale
- ✓ Incertitudinea acută în ceea ce privește siguranța locului de muncă generată, pe de o parte, de situația juridică a companiei și pe de altă parte de întârzierea tranferului de business către Hidroelectrica
- ✓ Angajați care au îndeplinit condiții de pensionare (pensie limită de vârstă, pensie anticipată, pensie anticipată cu penalizare)

La 31.03.2023, din totalul personalului, 39 de angajați au calitatea de pensionari reangajați care cumulează pensia cu salariul.

Până la sfârșitul anului 2023 îndeplinesc condiții de pensionare un număr de 57 persoane, la care se adaugă 11 salariați care și-au suspendat pensia, dar care pot oricând să se prevaleze de dreptul obținut și să anuleze suspendarea.

De la intrarea în insolvență, accesul pe anumite piețe, inclusiv pe cele externe, unde UCM Reșița a performat în trecut a fost, practic, imposibil întrucât: (i) clientul nu are certitudinea continuității activității la UCM Reșița pe durata de timp necesară pentru finalizarea contractului și (ii) UCM Reșița nu poate oferi garanțiile solicitate, deoarece nicio bancă nu eliberează scrisori de garanție bancară societăților aflate în procedura insolvenței.

Prin urmare, pe fondul lipsei de comenzi, Societatea a continuat și în trimestrul I 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.

La data de 01.01.2023 a intrat în vigoare Legea nr. 351/12.12.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice.

Conform prevederilor art. 30, alin.(1), lit. j) din Legea nr. 263/2010, introdus prin Legea 351/2022, locurile de muncă încadrate în condiții speciale, în sectorul construcții de mașini, sunt stabilite pentru personalul care își desfășoară activitatea în următoarele activități specifice: turnarea pieselor și lingourilor de oțel, în turnătoriile de oțel; turnarea pieselor de fontă, pieselor din aliaje neferoase și pieselor cu modele ușor fuzibile în turnătoriile de fontă, turnătoriile de aliaje neferoase și turnătoriile de precizie; forjarea pieselor pe ciocane de peste 2 tone forță în secțiile de forjă; turnarea cuzinetilor din aliaje neferoase pe support de oțel în tunătoriile de cuzineți; activitatea desfășurată de către ingineri, subingineri și tehnicieni, pe durata a cel puțin 50% din timpul normal de muncă, în secțiile de producție respective;

Ca urmare a acestor prevederi UCM Reșița a înregistrat în perioada 01 ianuarie – 31 martie 2023 un număr de 390 de solicitări pentru eliberarea de adeverințe care să ateste faptul că angajații, respectiv foștii angajați, au desfășurat activitate în sectorul construcții de mașini în activitățile specifice enumerate mai sus.

Departamentul Resurse Umane a întocmit un număr de 208 adeverințe, din care 160 au fost respinse de către Casa Județeană de Pensii Caraș-Severin.

UCM Reșița, prin adresa nr.186/DG0000/19.04.2023 transmisă către Casa Județeană de Pensii, a solicitat clarificări referitoare la meseriile și funcțiile beneficiare ale prevederilor art.30, alin (1), lit. j.

#### **D. Situația ofertelor și contractelor comerciale de vânzare**

În ceea ce privește situația contractelor comerciale la 31.03.2023 Societatea avea pe rol contracte în valoare totală 7.727.415 lei, cu livrare în 2023.

În perioada ianuarie - martie 2023 s-au transmis oferte la solicitarea unor potențiali clienți în valoare de 72.449.394 lei , din care 5.568.954 lei s-au materializat în contracte în aceeași perioadă.

Sunt în etapa de negociere următoarele oferte:

- ✓ S.S.H.Hidroserv Secția de Servicii și Reparații Hidroenergetice Porțile de Fier - Execuție piese schimb și echipamente pentru reparație complexă la HA1 - Lucrări de asamblare butuc rotor HA1 – CHE Pdf I
- ✓ S.S.H.Hidroserv Secția de Servicii și Reparații Hidroenergetice Sebeș – Execuție palete rotor turbină KVB 8.3-1– CHE Viștea
- ✓ S.S.H.Hidroserv Secția de Servicii și Reparații Hidroenergetice Râmnicu Vâlcea – Servicii LN4 HA2 – CHE Turnu
- ✓ S.S.H.Hidroserv Secția de Servicii și Reparații Hidroenergetice Hațeg – Servicii reparație generator (refacere cotă rulment capac generator; echilibrare rotor; lucrări de spălare bobinaj stator, uscarea și încercări electrice) – CHE Godeanu
- ✓ S.S.H.Hidroserv Secția de Servicii și Reparații Hidroenergetice Sebeș – Reabilitare bobinaj rotor – Legături bobine 2 , 3 și 4 – CHE Gâlceag
- ✓ S.S.H.Hidroserv Secția de Servicii și Reparații Hidroenergetice Porțile de Fier – Lucrări de reabilitare rotor și stator HG2 – CHE Tismana Aval
- ✓ S.S.H.Hidroserv Secția de Servicii și Reparații Hidroenergetice Sebeș – Servicii executate la stator și rotor generator HA1 – CHE Șugag

De asemenea, sunt în etapa de pregătire documentele necesare în vederea participării la licitația organizată de SPEEH Hidroelectrică, Sucursala Porțile de Fier pentru „LN3 Demontarea și reparația circuitului de reglaj HA1” –elemente forjate - CHE Porțile de Fier I și pentru „LN3 Demontarea și reparația circuitului de reglaj HA1” – piese pentru turbine - CHE Porțile de Fier I

## **E. Aspecte privind recertificările Sistemului de management integrat**

În intervalul 20.02.2023 - 23.02.2023 a avut loc auditul de supraveghere I al Sistemului de Management al Caltății al S. C. UCM Reșița S.A., din partea organismului de certificare LRQA RO SRL(LRQA Limited), în conformitate cu standardul de referință SR EN ISO 9001: 2015.

Scopul auditului extern a fost stabilirea gradului în care Sistemul de Management al Caltății al Companiei continuă să fie conform cu criteriile de audit, cu domeniul de activitate certificat, cu cerințele contractuale, statutare și de reglementare aplicabile, precum și verificarea conformității cu cerințele din SR EN ISO 9001: 2015, pentru asigurarea că SMC își atinge obiectivele specifice în acest context.

În urma efectuării auditului s-a obținut menținerea certificării Sistemului de Management al Caltății în conformitate cu standardul de referință SR EN ISO 9001: 2015; nu au fost identificate neconformități și nu au fost notate propuneri de îmbunătățire.



## **F. Aspecte de mediu**

Personalul Companiei a răspuns la termen, tuturor obligațiilor impuse prin autorizațiile de mediu și de gospodărire a apelor, pentru cele două amplasamente pe care funcționează:

- s-au întocmit și s-au transmis raportări în Sistemul Integrat de Mediu privind: emisiile industriale, gestiunea deșeurilor, situația compușilor organici volatili, situația substanțelor chimice periculoase - cu referire la anul 2022;
- au fost demarate auditurile interne de mediu la secțiile de producție;
- s-a realizat transmiterea lunară a declarațiilor on-line, la Administrația Fondului pentru Mediu.

Ca urmare a solicitărilor repetate ale UCM Reșița, Agenția Națională pentru Protecția Mediului (ANPM) a transmis Companiei adresa nr. 1/1043/LAP/16.03.2023, prin care au fost stabilite obligațiile la încetarea valabilității autorizațiilor nr. 123/21.04.2021 și nr. 124/21.04.2021 privind emisiile de gaze cu efect de seră pentru perioada 2021-2030, pentru Punctul de lucru Platforma ABC și Punctul de lucru Platforma Călnicel. Adresa menționată precizează că instalațiile EGES ale UCM Reșița de la cele două puncte de lucru nu mai fac obiectul schemei de comercializare a certificatelor EGES, întrucât pe amplasamentul acestor instalații nu se mai desfășoară activitatea *Arderea combustibililor în instalații cu puterea termică nominală totală de peste 20 MW (cu excepția instalațiilor pentru incinerarea deșeurilor periculoase sau municipale)*, reglementată prin HG 780/2006.

Astfel, cele două autorizații și-au încetat valabilitatea începând cu data de 16.03.2023.

ANPM a stabilit obligațiile UCM Reșița la ieșirea din schema EGES:

- obligația privind propunerea cifrei emisiilor GES în Registrul UE EGES, pentru anul 2022, pentru cele două puncte de lucru, cu termen 31.03.2023 - realizat de UCM Reșița în 07.03.2023;
- obligația privind achitarea tarifelor de administrare a celor două conturi ale UCM Reșița în Registrul UE EGES, pentru anul 2022, cu termen 15.04.2023 - realizat de UCM Reșița în 13.04.2023;
- obligația privind realizarea conformării – restituirea în Registrul UE EGES a unui număr de certificate EGES egal cu numărul total de emisii de gaze cu efect de seră provenite de la instalațiile respective în anul 2022, respectiv 249 certificate cu termen 30.04.2023.

Întrucât instalațiile EGES de pe cele două platforme industriale nu mai ating din anul 2012 pragul 20 MW de la care instalațiile de ardere trebuie incluse/menținute în schema de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, fapt semnalat în mod repetat Agenției pentru Protecția Mediului Caraș – Severin și Agenția Națională pentru Protecția Mediului, UCM Reșița nu va proceda la achiziționarea a 249 certificate în vederea predării.

De îndată ce va recepționa decizia de impunere privind aplicarea penalității prevăzute în cazul nerestituirii certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru anul 2022, UCM Reșița va contesta această decizie așa cum a procedat și în cazul Deciziei de impunere nr. 2/05.05.2022 privind aplicarea penalității prevăzute în cazul nerestituirii certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru anul 2021, înregistrată la Administrația Fondului pentru Mediu cu nr. 24658/09.05.2022, emisă de Direcția Generală de Administrare Fiscală/Direcția Evidență și Colectare.

## **G. Implementarea Planului de reorganizare**

Pentru implementarea prevederilor Planului de reorganizare Administratorul Judiciar a continuat și în primul trimestru al anului 2023 demersurile pentru valorificarea activelor care nu se află în componența core-business.

Conform Procesului Verbal de licitație, generat de platforma unpir.ro, în data de 31.03.2023 a fost adjudecată vânzarea activului “Centrala termică” compusă din 4 cazane de 10Gcal/h și instalațiile aferente situate pe platforma ABC – dezafectată, potrivit Aprobării Adunării Creditorilor din 04.08.2022.

În conformitate cu Regulamentele de vânzare aprobate de Adunarea Creditorilor, Administratorul judiciar a continuat și în trimestrul I al anului 2023 promovarea, expunerea pe piață și organizarea de licitații pentru activul:

- ✓ „Casa de cultură” situată în loc. Reșița, Jud Caraș Severin, compusă din teren în suprafață de 9.360 mp, construcțiile care compun Imobilul Casa de cultură și bunuri mobile identificate în Anexa 1, imobile înscrise în Carte Funciară Nr. 32854 Reșița (CF vechi 1738), având nr. cadastral 656 și nr. topografic 22/1, 23/1, 24/1, 25, 26, 27, 28”.

## **H. Alte evenimente semnificative pentru activitatea UCM Reșița**

În trimestrul I 2023, U.C.M. Reșița S.A. și-a îndeplinit obligațiile de virare către bugetul statului a impozitelor și contribuțiilor sociale cu reținere la sursă aferente perioadei noiembrie 2022 -ianuarie 2023.

Lipsa de lichidități cu care s-a confruntat Societatea nu a permis plata la scadență a impozitelor și contribuțiilor sociale cu reținere la sursă aferente lunii februarie, scadente în 25.03.2023.

În vederea implementării Planului de reorganizare, Societatea a continuat și în primul trimestru al anului 2023 demersurile necesare transferării core-business-ului către o altă entitate.

*Astfel, la data de 20.02.2023, Consorțiul format din Euro Insol SPRL și V.F. INSOLVENȚĂ SPRL în calitate de administrator judiciar al U.C.M. Reșița S.A. a declarat câștigatoare a etapei de supraofertare din cadrul procedurii de vânzare directă a liniilor de afaceri aferente platformei ABC și parțial a platformei Călnicel, Societatea de Producere a Energiei Electrice în Hidrocentrale Hidroelectrica S.A. (“Hidroelectrica”).*

În 14.02.2023 la sediul UCM Reșița, în prezența specialistului în cadastru desemnat de către Comitetul Creditorilor, părțile au stabilit ultimele detalii referitoare la suprafețele de teren care vor face obiectul transferului.

În prezent, firma de cadastru efectuează toate operațiunile topografice și cadastrale care se impun în vederea delimitării perimetrului ce va fi preluat de către Hidroelectrica.

În paralel cu aceste operațiuni, părțile pregătesc draft-ul contractului de vânzare-cumpărare.

## **I. Evenimente ulterioare perioadei de referință**

Adunarea Creditorilor convocată pentru data de 20.04.2023 a aprobat valorificarea următoarelor active:

- ✓ Terenului intravilan situat în loc. Reșița, jud. Caraș-Severin, în suprafață de 11.545 mp, înscris în Cartea funciară nr. 34325 (nr. CF vechi 9234), nr. cadastral 34325 (nr. topografic: 259/a/11/a/1/2/k/2/2/145/5/f/1/2/1/) pe care se menționează în Cartea Funciară a fi edificată construcția anexa C1 cu destinația Depozitul de modele – Dealul Mare (ruină), având o suprafață construită la sol de 269 mp
- ✓ Terenului intravilan situat în loc. Moniom, jud. Caras-Severin, în suprafață de 24.676 mp, înscris în Cartea funciară nr. 35477 (nr. CF vechi 436-MONIOM), nr. cadastral 35477 (nr. topografic: 202/a/1/a/1) pe care se menționează în Cartea Funciară a fi edificată construcția anexa C1 cu destinația Gospodărie anexă (ruină), având o suprafață construită la sol de 222 mp

În conformitate cu Regulamentele de vânzare aprobate de Adunarea Creditorilor, pentru cele două terenuri, administratorul judiciar a demarat promovarea, expunerea pe piață și a organizat prima sesiune de licitații care se va desfășura în 03.05.2023, 10.05.2023, 17.05.2023 și 31.05.2023, pornind de la valoarea de piață de 100% stabilită în raportul de evaluare, pentru fiecare activ.

**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 2023.

Administratorul Judiciar al *Societății* confirmă, în ceea ce privește Situațiile Financiare interimare la data de 31 martie 2023, 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 31.03.2023

Lei

Referință SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE IAS 1.10(a), 113	Nota	Elemente bilantiere	Solduri 01.01.2023	Solduri 31.03.2023
IAS 1.54(a)	3	Imobilizări corporale	51.961.419	51.357.695
IAS 1.54(c)	3	Imobilizări necorporale	466.756	470.605
	3	Imobilizări financiare	3.192.928	3.445.394
		<b>Total active imobilizate</b>	<b>55.621.103</b>	<b>55.273.694</b>
IAS 1.54(h)	4	Creanțe comerciale și creanțe entități afiliate	2.378.982	1.680.455
IAS 1.54(g)	5	Stocuri	14.299.508	15.492.141
IFRS 5.38		Active imobilizate detinute în vederea vânzării	69.115.526	69.115.526
IAS 1.54(o), 56	12	Creanțe din impozitul amânat	10.724.131	10.724.131
IAS 1.54(h)	4	Alte creanțe	1.010.611	973.594
IAS 1.54(i)	6	Numerar și echivalente de numerar	6.152.844	4.336.737
		Cheltuieli în avans	15.566	619.792
		<b>Total active curente</b>	<b>103.697.168</b>	<b>102.942.376</b>
		<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>159.318.271</b>	<b>158.216.070</b>
IAS 1.54(k)	7	Furnizori și alte datorii comerciale	9.739.295	11.159.512
IAS 1.54(k)	7	Datorii fiscale și alte datorii	404.982.636	408.261.751
IAS 1.54(o), 56	12	Datorii din impozite amânate	23.532.236	23.532.236
IAS 1.54(l)	8	Provizioane	82.817.115	82.732.814
IAS 1.55, 20.24		Venituri în avans	26.789.156	26.781.290
		<b>Total datorii</b>	<b>547.860.438</b>	<b>552.467.603</b>
		<b>Total active minus Total datorii</b>	<b>(388.542.167)</b>	<b>(394.251.533)</b>
	9	Capital social	601.685.084	601.685.084
	3	Rezerve din reevaluare	99.553.985	98.982.507
	9	Rezerve legale	1.972.406	1.972.406
		Alte rezerve	16.088.620	16.088.620
	9	Rezultat reportat	(1.536.171.699)	(1.107.270.784)
	9	Rezultat curent	428.329.437	(5.709.366)
	9	Repartizare profit constituire rezerve legale	-	-
		<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>(388.542.167)</b>	<b>(394.251.533)</b>
		<b>TOTAL PASIVE</b>	<b>159.318.271</b>	<b>158.216.070</b>

**Administrator Judiciar:**

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU  
Nicoleta Liliana IONETE

### Situația rezultatului global la 31.03.2023

- Lei -

Referință SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL IAS 1.10(b), 81(a)	Explicații	31.03.2022	31.03.2023
<i>IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103</i>	Venituri din vânzări	2.174.737	4.577.945
<i>IAS 1.99, 103</i>	Costul vânzărilor	7.238.395	6.972.447
	<b>Profit(Pierdere) brut</b>	<b>(5.063.658)</b>	<b>(2.394.502)</b>
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte venituri din exploatare	526.564.216	8.157
<i>IAS 1.99, 103</i>	Costuri de distribuție	-	-
<i>IAS 1.99, 103</i>	Cheltuieli administrative	4.102.598	3.446.442
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte cheltuieli din exploatare	66.861.888	(155.972)
<i>IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103</i>	Venituri financiare	611.953	142.146
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	445.985	174.697
<i>IAS 1.85</i>	<b>Rezultat înainte de impozitare</b>	<b>450.702.040</b>	<b>(5.709.366)</b>
<i>IAS 1.82(d), IAS 12.77</i>	Cheltuieli cu impozitul	31.874.017	-
	<b>Profit(Pierdere) net</b>	<b>418.828.023</b>	<b>(5.709.366)</b>
	<i>Constituire rezerve legale conform Legii 31/1990</i>	-	-
<i>IFRS 5.33(a), 1.82(e)</i>	<b>Profit atribuibil:</b>	-	-
<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:**

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU  
Nicoleta Liliana IONETE

**SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2023**

-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
<b>Sold la 01 ianuarie 2023</b>	<b>601.685.084</b>	<b>99.553.985</b>	<b>1.972.406</b>	<b>272.569.869</b>	<b>16.088.620</b>	<b>(1.808.741.568)</b>	<b>428.329.437</b>	<b>(388.542.167)</b>
<i>Modificări ale capitalurilor proprii - 31 martie 2023</i>								
Transfer surplus realizat din rezerve din reevaluare		(571.478)		571.478				-
Transfer rezultat exercițiu 2022 la rezultat reportat						428.329.437	(428.329.437)	-
Închidere cont - repartizare profit								-
Inregistrare erori contabile din ani precedenți în rezultat reportat								-
Rezultatul net al exercițiului curent							(5.709.366)	(5.709.366)
<b>Sold la 31 martie 2023 IFRS</b>	<b>601.685.084</b>	<b>98.982.507</b>	<b>1.972.406</b>	<b>273.141.347</b>	<b>16.088.620</b>	<b>(1.380.412.131)</b>	<b>(5.709.366)</b>	<b>(394.251.533)</b>

Rezervele legale ale *Societății*, constituite conform prevederilor Legii Societăților Comerciale, la data de 31 martie 2023 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 31.03.2023, *Societatea* nu a atins încă nivelul maxim al rezervei legale.

**Administrator Judiciar:**

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU  
Nicoleta Liliana IONETE

## SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31.03.2023

-Lei-

Denumirea elementului	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la data de:	
		31 martie 2022	31 martie 2023
<b>ACTIVITATI DE EXPLOATARE</b>			
Profit net + rezultat reportat din corectare erori contabile	1	418.828.023	(5.709.366)
<b>Ajustări pentru:</b>			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	2	1.099.059	611.591
Ajustarea valorii imobilizărilor financiare	3	(391.153)	(30.327)
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea activelor circulante	4	7.192.577	(71.672)
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	5	59.610.844	(84.301)
Cheltuieli cu donațiile acordate	6	-	-
Venituri din dobânzi și alte venituri financiare	7	(5.792)	(38.838)
Cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare	8	-	-
<b>Flux de numerar înainte de modificările fondului de rulment (rd. 1 la 8)</b>	<b>9</b>	<b>486.333.558</b>	<b>(5.322.913)</b>
Micșorare/(Majorare) - clienți și alte conturi asimilate	10	3.661.379	(19.149)
Micșorare/(Majorare) a stocurilor	11	(166.005)	(1.192.633)
(Micșorare)/Majorare - furnizori și conturi asimilate	12	(364.918.072)	4.691.465
<b>Flux de numerar rezultat din exploatare (rd.9 la 12)</b>	<b>13</b>	<b>124.910.860</b>	<b>(1.843.230)</b>
Incasări din dobânzi	14	5.792	38.839
(Creșterea) / Descreșterea netă în numerarul restricționat	15	(954)	30.349
<b>Flux de numerar net obținut în exploatare (rd. 13 la 15)</b>	<b>16</b>	<b>124.915.698</b>	<b>(1.174.042)</b>
<b>ACTIVITATEA DE INVESTIȚII</b>			
Plata în numerar pentru achiziționare de terenuri și alte active pe termen lung	17	-	(11.716)
Încasări din vânzări de terenuri și alte imobilizări	18	-	-
Încasări din dividende	19	-	-
<b>Flux de numerar net utilizat în activitățile de investiție (rd. 17 la 19)</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>(11.716)</b>
<b>ACTIVITĂȚI FINANȚARE</b>			
Reduceri ale sumelor împrumutate	21	(126.292.405)	-
<b>Flux de numerar net utilizat în activități de finanțare (rd. 21)</b>	<b>22</b>	<b>(126.292.405)</b>	<b>-</b>
Creșterea netă/(scăderea) în disponibilitățile bănești și alte lichidități (rd. 16+20+22)	23	(1.376.707)	(1.785.758)
Disponibilități bănești și alte lichidități la începutul anului	24	7.240.752	5.954.786
<b>Disponibilități bănești și alte lichidități la sfârșitul perioadei (rd. 23+24)</b>	<b>25</b>	<b>5.864.045</b>	<b>4.169.028</b>

**Administrator Judiciar:**

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU  
Nicoleta Liliana IONETE



**Indicatori economico-financiarri la data de 31.03.2023**

Indicator	Mod de calcul	Valoare
<b>1. Lichiditatea curentă</b>	$1=2/3$	0,23
2. Active curente (lei)	2	102.322.584
3. Datorii curente (lei)	3	442.953.499
<b>4. Grad de îndatorare</b>	$4=5/6$	#N/A
5. Capital împrumutat (lei)	5	0
6. Capital angajat (lei)	6	(394.251.533)
<b>7. Viteza de rotație a debitelor clienți (zile)</b>	$7 = 8/9 \times (365/4)$	39
8. Sold mediu creanțe comerciale (lei)	8	1.959.712
9. Cifra de afaceri (lei)	9	4.577.945
<b>10. Viteza de rotație a activelor imobilizate (zile)</b>	$10 = 11/12 \times (365/4)$	1.102
11. Active imobilizate (lei)	11	55.273.693
12. Cifra de afaceri (lei)	12	4.577.945

**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 2023.

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 31.03.2023 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, regulatoare 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 31.03.2023 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 2023 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 valutar, 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 31.03.2023, 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 31.03.2023 *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 31.03.2023, nu ar diferi, în mod semnificativ, de situațiile financiare individuale ale *Societății* la 31.03.2023.

### **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 hiperinflaționiste 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 hiperinflaționistă, 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 hiperinflaționiste”.

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 2022 și 2023 sunt următoarele:

Valuta	<u>31 martie 2022</u>	<u>31 martie 2023</u>
RON/EUR	4,9466	4,9491
RON/USD	4,4508	4,5463
RON/GBP	5,8374	5,6256
RON/CHF	4,8196	4,9573

#### ***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.

#### ***s) 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. In 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**

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.

În vederea implementării Planului de reorganizare, *Societatea* a continuat și în primul trimestru al anului 2023 demersurile necesare transferării core-business-ului către o altă entitate.

*Astfel, la data de 20.02.2023, Consorțiul format din Euro Insol SPRL și V.F. INSOLVENȚĂ SPRL în calitate de administrator judiciar al U.C.M. Reșița S.A. a declarat câștigatoare a etapei de supraofertare din cadrul procedurii de vânzare directă a liniilor de afaceri aferente platformei ABC și parțial a platformei Călnicel, Societatea de Producere a Energiei Electrice în Hidrocentrale Hidroelectrica S.A. (“Hidroelectrica”).*

În 14.02.2023 la sediul UCM Reșița, în prezența specialistului în cadastru desemnat de către Comitetul Creditorilor, părțile au stabilit ultimele detalii referitoare la suprafețele de teren care vor face obiectul transferului.

În prezent, firma de cadastru efectuează toate operațiunile topografice și cadastrale care se impun în vederea delimitării perimetrului ce va fi preluat de către Hidroelectrică.

În paralel cu aceste operațiuni, părțile pregătesc draft-ul contractului de vânzare-cumpărare. Administratorul Judiciar desfășoară și în anul 2023 demersuri pentru valorificarea activelor care nu se află în componența core-business, măsură prevăzută de Planul de reorganizare.

Conform Procesului Verbal de licitație, generat de platforma unpir.ro, în data de 31.03.2023 a fost adjudecată vânzarea activului "Centrala termică" compusă din 4 cazane de 10Gcal/h și instalațiile aferente situate pe platforma ABC – dezafectată, potrivit Aprobării Adunării Creditorilor din 04.08.2022.

În conformitate cu Regulamentele de vânzare aprobate de Adunarea Creditorilor, Administratorul judiciar a continuat și în trimestrul I al anului 2023 promovarea, expunerea pe piață și organizarea de licitații pentru activul:

- ✓ „Casa de cultură” situată în loc. Reșița, Jud Caraș Severin, compusă din teren în suprafață de 9.360 mp, construcțiile care compun Imobilul Casa de cultură și bunuri mobile identificate în Anexa 1, imobile înscrise în Carte Funciară Nr. 32854 Reșița (CF vechi 1738), având nr. cadastral 656 și nr. topografic 22/1, 23/1, 24/1, 25, 26, 27, 28.”

De asemenea, ulterior datei prezentelor situații Adunarea Creditorilor, convocată pentru data de 20.04.2023, a aprobat valorificarea următoarelor active:

- ✓ Terenului intravilan situat în loc. Reșița, jud. Caraș-Severin, în suprafață de 11.545 mp, înscris în Cartea funciară nr. 34325 (nr. CF vechi 9234), nr. cadastral 34325 (nr. topografic: 259/a/11/a/1/2/k/2/2/145/5/f/1/2/1/) pe care se menționează în Cartea Funciară a fi edificată construcția anexa C1 cu destinația Depozitul de modele – Dealul Mare (ruină), având o suprafață construită la sol de 269 mp
- ✓ Terenului intravilan situat în loc. Moniom, jud. Caras-Severin, în suprafață de 24.676 mp, înscris în Cartea funciară nr. 35477 (nr. CF vechi 436-MONIOM), nr. cadastral 35477 (nr. topografic: 202/a/1/a/1) pe care se menționează în Cartea Funciară a fi edificată construcția anexa C1 cu destinația Gospodărie anexă (ruină), având o suprafață construită la sol de 222 mp.

În conformitate cu Regulamentele de vânzare aprobate de Adunarea Creditorilor, pentru cele două terenuri, administratorul judiciar a demarat promovarea, expunerea pe piață și a organizat prima sesiune de licitații care se va desfășura în 03.05.2023, 10.05.2023, 17.05.2023 și 31.05.2023, pornind de la valoarea de piață de 100% stabilită în raportul de evaluare, pentru fiecare activ.

În ceea ce privește situația contractelor comerciale la 31.03.2023 *Societatea* avea pe rol contracte în valoare totală 7.727.415 lei, cu livrare în 2023.

În perioada ianuarie - martie 2023 s-au transmis oferte la solicitarea unor potențiali clienți în valoare de 72.449.394 lei, din care 5.568.954 lei s-au materializat în contracte în aceeași perioadă.



De asemenea, sunt în etapa de pregătire documentele necesare în vederea participării la licitația organizată de SPEEH Hidroelectrică, Sucursala Porțile de Fier pentru „LN3 Demontarea și reparația circuitului de reglaj HA1” - elemente forjate - CHE Porțile de Fier I și pentru „LN3 Demontarea și reparația circuitului de reglaj HA1” – piese pentru turbine - CHE Porțile de Fier I.

**Administrator Judiciar:**

**Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL**

Director Economic și RU  
Nicoleta Liliana IONETE