

**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

**30 SEPTEMBRIE 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	17-31

## Raportul Administratorului Judiciar la 30 septembrie 2023

Raportările la 30 septembrie 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 primele 9 luni ale anului 2023 *Societatea* și-a continuat activitatea conform statutului de de societate 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.

Raportul analizează perioada ianuarie - septembrie 2023.

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

Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 30.09.2023, față de începutul anului 2023, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Elemente de bilant	Lei	
		01.01.2023	30.09.2023
1	Active imobilizate	55.621.103	55.159.251
2	Active circulante	103.681.602	100.614.199
3	Cheltuieli în avans	15.566	619.548
	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>159.318.271</b>	<b>156.392.998</b>
4	Datorii	438.254.167	439.403.824
5	Venituri în avans	26.789.156	27.785.439
6	Provizioane	82.817.115	82.648.341
7	Capitaluri proprii	(388.542.167)	(393.444.606)
	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>159.318.271</b>	<b>156.392.998</b>

Față de 01.01.2023, la 30.09.2023 activele totale au înregistrat o scădere de 1,84 %, fapt datorat în principal scăderii activelor circulante cu 2,96%.

Datoriile existente în sold la 30.09.2023 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.

**s.c. U.C.M. Reșița s.a.**  
(societate în reorganizare, în judicial reorganisation, en redressement)  
**Raportul Administratorului Judiciar la 30 septembrie 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

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>30.09.2023</b>	<b>Diferențe</b>
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=3-2</b>
1	Active imobilizate	55.621.103	55.159.251	(461.852)
2	Active circulante	103.681.602	100.614.199	(3.067.403)
3	Cheltuieli în avans	15.566	619.548	603.982

Activele circulante existente în patrimoniu au înregistrat o scădere de 2,96% având următoarea evoluție față de începutul anului 2023:

Lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>Diferențe</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	80.342.998	(3.088.492)
1.a	- materii prime și materiale consumabile	3.724.905	3.461.271	(263.634)
1.b	- active imobilizate detinute în vederea vanzării	69.115.526	68.971.413	(144.113)
1.c	- producția în curs de execuție	6.918.121	5.717.347	(1.200.774)
1.d	- produse finite și mărfuri	3.656.482	2.180.399	(1.476.083)
1.e	- avansuri	16.456	12.568	(3.888)
2	Alte active circulante, din care:	20.250.112	20.271.201	21.089
2.a	- creanțe	14.097.268	16.269.312	2.172.044
2.b	- numerar și echivalente de numerar	6.152.844	4.001.889	(2.150.955)

În luna august 2023 a fost încheiat, între U.C.M. Reșița și S.P.E.E.H. Hidroelectrică, contractul de dare în plată prin care au fost preluate în contul datoriei Societății provenit din furnizare de energie electrică, bunuri executate de Societate în temeiul contractului 7253/2016, cu Romelectro ce a fost reziliat, pentru obiectivul CHE Stejaru, în valoare de 6.655.755 lei. De asemenea suma care a exces valoarea debitelor va stinge debitele viitoare provenite din furnizarea de energie electrică .

Tranzacția a avut impact semnificativ în activele Societății și este cauza cea mai importantă pentru scăderea cu 17,36% a producției în curs, cu 40,37% a produselor finite și creșterea cu 15,41% a creanțelor.

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>30.09.2023</b>	<b>Diferențe</b>
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=3-2</b>
1	Capitaluri proprii	(388.542.167)	(393.444.606)	(4.902.439)
2	Datorii	438.254.167	439.403.824	1.149.657
3	Venituri în avans	26.789.156	27.785.439	996.283
4	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	82.817.115	82.648.341	(168.774)

## B. Contul de profit și pierdere

Din contul de profit și pierdere se evidențiază următorii indicatori:

Nr. crt.	Denumire indicator	Lei	
		30.09.2022	30.09.2023
<b>1</b>	<b>Cifra de afaceri (2+3-4)</b>	<b>12.213.825</b>	<b>29.987.289</b>
2	Producția vândută	12.213.825	29.987.289
3	Venituri din vânzarea mărfurilor	-	-
4	Reduceri comerciale acordate	-	-
5	Variația stocurilor:		
	Sold creditor	-	-
	Sold debitor	511.997	2.676.857
6	Producția imobilizată	-	333.921
<b>7</b>	<b>Productia exercitiului (1+/-5+6)</b>	<b>11.701.828</b>	<b>27.644.353</b>
8	Alte venituri din exploatare	526.565.097	280.336
<b>9</b>	<b>Venituri din exploatare, total (7+8)</b>	<b>538.266.925</b>	<b>27.924.689</b>
10	Venituri financiare, total	1.436.306	1.274.980
<b>11</b>	<b>Venituri totale (9+10)</b>	<b>539.703.231</b>	<b>29.199.669</b>

Cifra de afaceri a evoluat favorabil față de perioada similară a anului precedent, datorându-se atât contractului de dare în plată, încheiat între U.C.M. Reșița și S.P.E.E.H. Hidroelectrică având ca obiect bunuri pentru CHE Stejaru, dar și a unui volum crescut de comenzi pentru reparații și reabilitări de centrale hidroelectrice a partenerului tradițional S.S.H. Hidroserv SA. Cele mai importante proiecte derulate în această perioadă sunt pentru centralele Turnu, Mărișelu, Cerbureni și Curtea de Argeș .

Produsele și serviciile în domeniul hidro reprezintă 84,36% din cifra de afaceri, urmate de reparații motoare electrice cu o pondere de 7,18%.

Ca structură, veniturile din exploatare, la 30.09.2023, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	30.09.2022	30.09.2023
1	Cifra de afaceri	2,27%	107,39%
2	Variația stocurilor	0,00%	-9,59%
3	Venituri din vanzarea activelor imobilizate	0,00%	1,20%
4	Alte venituri din exploatare	97,73%	1,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**s.c. U.C.M. Reșița s.a.**  
(societate în reorganizare, în judicial reorganisation, en redressement)  
**Raportul Administratorului Judiciar la 30 septembrie 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Cheltuielile Societății sunt prezentate în tabelul următor:

Lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>30.09.2023</b>
1	Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	1.647.273	4.106.741
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	3.528.396	3.640.733
3	Cheltuieli cu personalul	18.008.401	17.700.773
4	Ajustări	65.518.382	1.604.294
5	Alte cheltuieli de exploatare, din care:	5.242.133	6.541.822
5a	Cheltuieli cu cedarea activelor imobilizate detinute in vederea vanzarii	-	144.113
<b>6</b>	<b>Cheltuieli de exploatare total (rd. 1 la 5)</b>	<b>93.944.585</b>	<b>33.594.363</b>
7	Cheltuieli financiare total	(409.341)	507.745
<b>8</b>	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>93.535.244</b>	<b>34.102.108</b>

Creșterea cheltuielilor cu materii prime și materiale în perioada analizată se datorează volumului de producție superior față de perioada similară a anului precedent. Creșteri semnificative se înregistrează și la capitolul “Alte cheltuieli de exploatare” determinate de majorarea impozitelor și taxelor dar și a prețurilor contractelor pentru serviciile recurente.

Ca structură, cheltuielile din exploatare se prezintă astfel:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>30.09.2023</b>
1	Cheltuieli materiale	1,75%	12,22%
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	3,76%	10,84%
3	Cheltuieli cu personalul	19,17%	52,69%
4	Ajustări	69,74%	4,78%
5	Alte cheltuieli de exploatare	5,58%	19,47%
	<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>30.09.2022</b>	<b>30.09.2023</b>
1	Venituri din exploatare	538.266.925	27.924.689
2	Cheltuieli din exploatare	93.944.585	33.594.363
<b>3</b>	<b>Rezultat din exploatare</b>	<b>444.322.340</b>	<b>(5.669.674)</b>
4	Venituri financiare	1.436.306	1.274.980
5	Cheltuieli financiare	(409.341)	507.745
<b>6</b>	<b>Rezultat financiar</b>	<b>1.845.647</b>	<b>767.235</b>
7	Impozitul pe profit	31.874.017	-
<b>8</b>	<b>Rezultatul net al exercitiului financiar</b>	<b>414.293.970</b>	<b>(4.902.439)</b>

Deși cifra de afaceri este net superioară față de aceeași perioadă a anului trecut, este insuficientă pentru susținerea activității curente. Astfel, rezultatul net la 30.09.2023 s-a concretizat într-o pierdere de 4.902.439 lei.

### **C. Situația personalului**

La 30.09.2023 efectivul UCM Reșița era de 447 angajați.

În perioada 01 ianuarie – 30 septembrie 2023 au încetat la cerere 58 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 preluării de către Hidroelectrică
- Condiții de pensionare avantajoase acordate în cursul anului 2023

Numărul solicitărilor de plecare este posibil să crească în perioada următoare ca urmare a deschiderii unor firme noi în zonă, care pot atrage personal din UCM Reșița.

La 30.09.2023, 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 35 persoane, la care se adaugă 12 salariați care și-au suspendat pensia, dar care pot oricând să se prevaleze de dreptul obținut și să anuleze suspendarea.

Datorită procedurii insolvenței, 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.

Această situație se regăsește în volumul redus al portofoliului de comenzi și se răsfrânge și asupra personalului, întrucât pe fondul lipsei de comenzi, Societatea a fost nevoită să recurgă la suspendarea 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.

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

În ceea ce privește situația contractelor comerciale la 30.09.2023 *Societatea* avea pe rol contracte în valoare totală 7.095.071 lei, cu livrare în 2023.

În perioada iulie– septembrie 2023 s-au transmis oferte la solicitarea unor potențiali clienți în valoare de 28.030.657 lei , din care 7.276.950 lei s-au materializat în contracte în aceeași perioadă.

La 30.09.2023 erau în etapa de negociere următoarele oferte:

- ✓ S.S.H.Hidroserv Secția de Servicii și Reparații Hidroenergetice Râmnicu Vâlcea – Servicii LN4 HA2 – Lucrari suplimentare – CHE Turnu

- ✓ 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 Porțile de Fier – Servicii de reabilitare bobinaj stator HG2 – CHE Tismana Aval
- ✓ S.S.H.Hidroserv Secția de Servicii și Reparații Hidroenergetice Sebes – Servicii de reabilitare bobinaj stator motor HP2 SP – CHE Gâlceag
- ✓ S.S.H.Hidroserv Secția de Servicii și Reparații Hidroenergetice Porțile de Fier – Reabilitare dispozitive pentru LN3 HA2 – CHE PdF I

De asemenea, sunt în etapa de pregătire documentele necesare în vederea participării la licitația organizată de SPEEH Hidroelectrică:

- ✓ SPEEH Hidroelectrică, Sucursala Sebeș pentru data de 07.11.2023, având ca obiect „Execuție palete rotor turbină KVB 8.3-1” – CHE Viștea
- ✓ S.S.H.Hidroserv Secția de Servicii și Reparații Hidroenergetice Porțile de Fier pentru data de 07.11.2023, având ca obiect „Execuție piese schimb și echipamente pentru reparație complexă la HA1 - Lucrări de asamblare butuc rotor HA1” – CHE PdF I.

## **E. Aspecte de mediu**

Personalul UCM Reșița a răspuns la termen, tuturor obligațiilor pe linie de protecția mediului și de gospodărire a apelor, în conformitate cu autorizațiile pe care le deține, pentru platforma industrială ABC și Câlnicel :

- a) au fost centralizate lunar datele privind gestiunea substanelor chimice periculoase, gestiunea uleiurilor și a deșeurilor periculoase;
- b) s-au efectuat analizele privind calitatea apelor uzate industriale/pluviale prelevate din colectoarele existente pe platforma ABC, aferente trimestrului al III-lea al anului 2023, în conformitate cu cerințele autorizațiilor de gospodărire a apelor nr. 21/S.G.A. – CS, din 29.03.2021, pentru Platforma Industrială ABC;
- c) în conformitate cu Ordinul MMAP nr. 1150/2020, completat și modificat, a fost solicitată Agenției pentru Protecția Mediului Caras-Severin, viza anuală pentru Autorizația de Mediu nr. 94/18.11.2021, revizuită la 29.11.2022, pentru Platforma Industrială ABC și Autorizația de Mediu nr. 96/25.11.2019, revizuită la 29.11.2022, pentru Platforma Industrială Câlnicel. Ca urmare a solicitărilor, UCM Reșița a intrat în posesia Deciziilor privind viza anuală nr. 357/09.10.2023 pentru platforma ABC, respectiv nr. 358/09.10.2023 pentru platforma Câlnicel.
- d) au fost efectuate auditurile interne de mediu în conformitate cu cerințele Sistemului de Management de Mediu certificat de LRQA la următoarele compartimente : Serviciul Construcții, Energetic, Administrativ, Serviciul Distribuție Energie Electrică și Serviciul Tehnologie Informației
- e) s-a realizat transmiterea declarațiilor on-line privind emisiile din surse staționare la Administrația Fondului pentru Mediu aferente lunilor : mai, iunie, iulie;
- f) în contextul vânzării unei părți a activelor deținute de UCM Reșița pe Platformele Industriale ABC și Câlnicel, către Hidroelectrică S.A., sau o companie din Grupul



Hidroelectrica, a fost solicitat prin adresa nr. 206 și 207/DG0060/07.09.2023 punctul de vedere al Sistemului de Gospodărire a Apelor Caraș-Severin privind reglementarea activității de gospodărire a apelor, atât pentru cumpărătorul activelor transferate, cât și pentru UCM Reșița, pentru activele rămase în proprietatea sa.

Prin răspunsul primit prin adresa nr. 4599/11.10.2023, SGA-CS precizează că, în situația în care transferul de active se realizează în intervalul până la care cele două autorizații de gospodărire a apelor pe care le deține UCM Reșița sunt valabile, ambele entități implicate în vânzare-cumpărare, vor trebui să obțină propriile autorizații, în sensul că UCM Reșița va solicita modificarea autorizației deținute, iar cumpărătorul va solicita eliberarea unei noi autorizații.

## **F. Implementarea Planului de reorganizare**

Pentru implementarea prevederilor Planului de reorganizare aprobat de creditorii, Administratorul Judiciar a continuat demersurile pentru valorificarea activelor propuse pentru vânzare.

În acest sens, s-au continuat operațiunile cadastrale pentru delimitarea Perimetrului care face obiectul transferului activității de bază și, în paralel, s-au negociat clauzele contractuale, s-au transmis notificări și adrese de informare către autoritățile statului, emitenții autorizațiilor, certificărilor, licențierilor pe care le deține UCM Reșița, în vederea transferării către Hidroelectrica a unei afaceri funcționale.

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

a. „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;”

În 12 și 19 iulie au avut loc ultimele 2 licitații din setul de 5 licitații organizate la 60% din valoarea de piață a activului Casa de Cultură, potrivit Regulamentului de vânzare aprobat de Adunarea Creditorilor. Întrucât nu s-a prezentat nimeni la aceste licitații, Administratorul judiciar a organizat în luna august o nouă sesiune de 5 licitații săptămânale la 50% din valoarea de piață a imobilului Casa de Cultură, însă nici de această dată nu s-a prezentat niciun ofertant.

În această situație, având în vedere Regulamentul de vânzare aprobat în cadrul Adunării Creditorilor din 30.09.2022, care prevedea diminuarea graduală cu câte 10% a valorii de piață până la maxim 50%, Administratorul judiciar va întocmi un nou Regulament de vânzare pentru activul „Casa de cultură” pe care îl va supune aprobării Adunării Creditorilor.

În cadrul procesului de implementare a Planului de reorganizare referitor la valorificarea activelor care nu se află în componența core-business, Administratorul Judiciar, în data de 31.07.2023, a supus aprobării Adunării Creditorilor valorificarea participațiilor deținute de UCM Reșița la SC Multi Farm SRL.

Conform Procesului Verbal nr. 374/31.07.2023, Adunarea Creditorilor a aprobat vânzarea celor 1700 părți sociale, reprezentând 70,8333% din capitalul social, deținute de UCM Reșița SA în cadrul societății Multi Farm SRL, prin licitație publică cu preț în urcare, pornind de la valoarea de piață stabilită prin Raportul de evaluare întocmit în procedură.

În data de 06.09.2023, potrivit Procesului Verbal de licitație nr. 931, societatea S.I.E.P.C.O.F.A.R. SA a fost declarată câștigătoare a licitației, devenind asociat majoritar în cadrul Multi Farm SRL, în locul UCM Reșița.

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

În primele 3 trimestre ale anului 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.

Comitetul Creditorilor întrunit în data de 03.08.2023 a aprobat operațiunea de încheiere a unui contract de dare în plată, în valoare totală de 6.655.755,39 lei, în scopul:

- (i) Stingerii creanțelor curente născute din derularea contractului de furnizare a energiei electrice la clienți casnici, încheiat între UCM Reșița, în calitate de beneficiar și SPEEH Hidroelectrică SA, în calitate de furnizor
- (ii) Semnării cu SPEEH Hidroelectrică SA a unui nou contract de furnizare a energiei electrice pentru o perioadă de 1 (un) an, cu posibilitate de prelungire
- (iii) Recuperării cheltuielilor angajate de UCM Reșița SA, în calitate de furnizor de echipamente pentru ROMELECTRO SA, în cadrul proiectului CHE Stejaru, care era blocat de peste 3 ani

În vederea implementării Planului de reorganizare, Societatea a continuat și în trimestrul VII al planului demersurile necesare transferării core-business-ului către SPEEH Hidroelectrică S.A. , entitatea declarată câștigătoare a etapei de supraofertare din cadrul procedurii de vânzare directă a liniilor de afaceri aferente platformei ABC și parțial a platformei Călnicel.

Astfel, în acest trimestru s-au negociat clauzele Contractului cadru de vânzare-cumpărare a afacerii, s-au finalizat operațiunile de actualizare a extraselor de carte funciară și s-au realizat, în proporție de peste 80%, dezmembrările necesare delimitării perimetrului ce va fi preluat de către Hidroelectrică.

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

Până la data prezentului Raport a fost finalizată dezmembrarea tuturor cărților funciare. Urmare acestei operațiuni, Perimetrul care face obiectul transferului către Hidroelectrică este delimitat atât din punct de vedere fizic, cât și juridic, în conformitate cu obiectul Contractului Cadru de vânzare-cumpărare a afacerii.

În concordanță cu Hotărârea Adunării Creditorilor din 21.12.2022, Administratorul Judiciar a prezentat creditorilor Contractul Cadru de vânzare-cumpărare a afacerii ce se va încheia între UCM Resita SA și SPEEH Hidroelectrică SA , în vederea formulării unor eventuale observații.

**s.c. U.C.M. Reșița s.a.**  
(societate în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement)  
**Raportul Administratorului Judiciar la 30 septembrie 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Adunarea Creditorilor întrunită în data de 25.10.2023, cu 99,9370% din totalul creanțelor aflate în sold la data convocării, a luat act de Contractul Cadru de vânzare-cumpărare referitor la transferul de business a liniilor de afaceri aferente platformei ABC și parțial platformei Călnicel, fără nicio observație.

Anterior semnării, Contractul Cadru de vânzare-cumpărare a afacerii va fi supus aprobărilor societare din cadrul Hidroelectrica.

**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 30 septembrie 2023.

Administratorul Judiciar al *Societății* confirmă, în ceea ce privește Situațiile Financiare interimare la data de 30 septembrie 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 30.09.2023

Lei

Referință SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE IAS 1.10(a), 113	Elemente bilanțiere	Solduri 01.01.2023	Solduri 30.09.2023
IAS 1.54(a)	Imobilizări corporale	51.961.419	51.002.449
IAS 1.54(c)	Imobilizări necorporale	466.756	452.919
	Imobilizări financiare	3.192.928	3.703.883
	<b>Total active imobilizate</b>	<b>55.621.103</b>	<b>55.159.251</b>
IAS 1.54(h)	Creanțe comerciale și creanțe entități afiliate	2.378.982	5.225.951
IAS 1.54(g)	Stocuri	14.299.508	11.359.017
	Active imobilizate detinute în vederea vânzării	69.115.526	68.971.413
IAS 1.54(o), 56	Creanțe din impozitul amânat	10.724.131	10.724.131
IAS 1.54(h)	Alte creanțe	1.010.611	331.798
IAS 1.54(i)	Numerar și echivalente de numerar	6.152.844	4.001.889
	Cheltuieli în avans	15.566	619.548
	<b>Total active curente</b>	<b>103.697.168</b>	<b>101.233.747</b>
	<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>159.318.271</b>	<b>156.392.998</b>
IAS 1.54(k)	Furnizori și alte datorii comerciale	9.739.295	8.202.219
IAS 1.54(k)	Datorii fiscale și alte datorii	404.982.636	407.669.369
IAS 1.54(o), 56	Datorii din impozite amânate	23.532.236	23.532.236
IAS 1.54(l)	Provizioane	82.817.115	82.648.341
IAS 1.55, 20.24	Venituri în avans	26.789.156	27.785.439
	<b>Total datorii</b>	<b>547.860.438</b>	<b>549.837.604</b>
	<b>Total active minus Total datorii</b>	<b>(388.542.167)</b>	<b>(393.444.606)</b>
	Capital social	601.685.084	601.685.084
	Rezerve din reevaluare	99.553.985	97.614.298
	Rezerve legale	1.972.406	1.972.406
	Alte rezerve	16.088.620	16.088.620
	Rezultat reportat	(1.536.171.699)	(1.105.902.575)
	Rezultat curent	428.329.437	(4.902.439)
	Repartizare profit constituire rezerve legale	-	-
	<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>(388.542.167)</b>	<b>(393.444.606)</b>
	<b>TOTAL PASIVE</b>	<b>159.318.271</b>	<b>156.392.998</b>

### Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU  
Nicoleta Liliana IONETE

### Situația rezultatului global la 30.09.2023

- Lei -

Referință SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL IAS 1.10(b), 81(a)	Explicații	30.09.2022	30.09.2023
<i>IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103</i>	Venituri din vânzări	12.213.825	29.987.289
<i>IAS 1.99, 103</i>	Costul vânzărilor	22.382.035	25.409.435
	<b>Profit(Pierdere) brut</b>	<b>(10.168.210)</b>	<b>4.577.854</b>
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte venituri din exploatare	526.565.097	614.257
<i>IAS 1.99, 103</i>	Costuri de distribuție	-	882
<i>IAS 1.99, 103</i>	Cheltuieli administrative	9.848.782	10.973.631
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte cheltuieli din exploatare	62.225.765	(112.728)
<i>IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103</i>	Venituri financiare	1.436.306	1.274.980
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	(409.341)	507.745
<i>IAS 1.85</i>	<b>Rezultat înainte de impozitare</b>	<b>446.167.987</b>	<b>(4.902.439)</b>
<i>IAS 1.82(d), IAS 12.77</i>	Cheltuieli cu impozitul	31.874.017	-
	<b>Profit(Pierdere) net</b>	<b>414.293.970</b>	<b>(4.902.439)</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

**s.c. U.C.M. Reșița s.a.**

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

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2023**

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

**SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 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
Sold la 01 ianuarie 2023	601.685.084	99.553.985	1.972.406	272.569.869	16.088.620	(1.808.741.568)	428.329.437	(388.542.167)
<b>Modificări ale capitalurilor proprii – 30 septembrie 2023</b>								
Transfer surplus realizat din rezerve din reevaluare		(1.939.687)		1.939.687				-
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							(4.902.439)	(4.902.439)
<b>Sold la 30 septembrie 2023 IFRS</b>	<b>601.685.084</b>	<b>97.614.298</b>	<b>1.972.406</b>	<b>274.509.556</b>	<b>16.088.620</b>	<b>(1.380.412.131)</b>	<b>(4.902.439)</b>	<b>(393.444.606)</b>

Rezervele legale ale *Societății*, constituite conform prevederilor Legii Societăților Comerciale, la data de 30 septembrie 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 30.09.2023, *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 30.09.2023**

-Lei-

Denumirea elementului	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la data de:	
		30 septembrie 2022	30septembrie 2023
<b>ACTIVITATI DE EXPLOATARE</b>			
Profit net + rezultat reportat din corectare erori contabile	1	414.293.970	(4.902.439)
<b>Ajustări pentru:</b>			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	2	3.292.618	1.970.350
Ajustarea valorii imobilizărilor financiare	3	(1.446.977)	(591.435)
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea activelor circulante	4	2.458.475	(88.067)
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	5	59.597.232	(84.301)
Cheltuieli cu donațiile acordate	6		
Venituri din dobânzi și alte venituri financiare	7	(32.133)	(75.470)
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>478.163.185</b>	<b>(3.771.362)</b>
Micșorare/(Majorare) - clienți și alte conturi asimilate	10	7.075.003	(3.400.757)
Micșorare/(Majorare) a stocurilor	11	714.289	3.084.604
(Micșorare)/Majorare - furnizori și conturi asimilate	12	(362.584.028)	1.075.641
<b>Flux de numerar rezultat din exploatare (rd.9 la 12)</b>	<b>13</b>	<b>123.368.449</b>	<b>(3.011.874)</b>
Incasări din dobânzi	14	32.133	75.469
(Creșterea) / Descreșterea netă în numerarul restricționat	15	(67.909)	29.823
<b>Flux de numerar net obținut în exploatare (rd. 13 la 15)</b>	<b>16</b>	<b>123.332.673</b>	<b>(2.906.582)</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 imobilizari	18	-	219.058
Încasări din vânzare părți sociale	19	-	578.108
<b>Flux de numerar net utilizat în activitățile de investiție (rd. 17 la 19)</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>785.450</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	(2.959.732)	(2.121.132)
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>4.281.020</b>	<b>3.833.654</b>

**Administrator Judiciar:**

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU

Nicoleta Liliana IONETE



**Indicatori economico-financiari la data de 30.09.2023**

<b>Indicator</b>	<b>Mod de calcul</b>	<b>Valoare</b>
<b>1. Lichiditatea curentă</b>	$1=2/3$	0,23
2. Active curente (lei)	2	100.614.199
3. Datorii curente (lei)	3	439.403.824
<b>4. Grad de îndatorare</b>	$4=5/6$	#N/A
5. Capital împrumutat (lei)	5	0
6. Capital angajat (lei)	6	(393.444.606)
<b>7. Viteza de rotație a debitelor clienți (zile)</b>	$7 = 8/9 \times (365/4 \times 2)$	34
8. Sold mediu creanțe comerciale (lei)	8	3.726.381
9. Cifra de afaceri (lei)	9	29.987.289
<b>10. Viteza de rotație a activelor imobilizate (zile)</b>	$10 = 11/12 \times (365/4 \times 2)$	504
11. Active imobilizate (lei)	11	55.159.251
12. Cifra de afaceri (lei)	12	29.987.289

**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 30 septembrie 2023.

Activitatea principală a *Societății* este Fabricarea de motoare și turbine (cu excepția motoarelor pentru avioane, autovehicule și motociclete)- 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 30.09.2023 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 și S.S.H HIDROSERV S.A 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 30.09.2023 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 30 septembrie 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 30.09.2023, 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 30.09.2023 *Societatea* nu deține filiale.

### **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 hiperinflaționiste**

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

IAS 29, “Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, 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 fost 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 imobilizări 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 linară pe durata contractului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în contabilitatea locatarului 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 30 septembrie 2022 și 2023 sunt următoarele:

Valuta	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>30 septembrie 2023</u>
RON/EUR	4,9490	4,9746
RON/USD	5,0469	4,6864
RON/GBP	5,6367	5,7433
RON/CHF	5,1652	5,1446

#### ***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. 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**

În primele 9 luni ale anului 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.

Pentru implementarea prevederilor Planului de reorganizare aprobat de creditorii, Administratorul Judiciar a continuat demersurile pentru valorificarea activelor propuse pentru vânzare.

În acest sens, s-au continuat demersurile necesare transferării core-business-ului către SPEEH Hidroelectrică S.A. , entitatea declarată câștigătoare a etapei de supraofertare din cadrul procedurii de vânzare directă a liniilor de afaceri aferente platformei ABC și parțial a platformei Călnicel.

Astfel, în trimestrul III al acestui an s-au negociat clauzele Contractului cadru de vânzare-cumpărare a afacerii, s-au finalizat operațiunile de actualizare a extraselor de carte funciară și s-au realizat, în proporție de peste 80%, dezmembrările necesare delimitării perimetrului ce va fi preluat de către Hidroelectrică. De asemenea s-au transmis notificări și adrese de informare către autoritățile statului, emitenții autorizațiilor, certificărilor, licențierilor pe care le deține UCM Reșița, în vederea transferării către Hidroelectrică a unei afaceri funcționale.

În cadrul procesului de implementare a Planului de reorganizare referitor la valorificarea activelor care nu se află în componența core-business, Administratorul Judiciar, în data de 31.07.2023, a supus aprobării Adunării Creditorilor valorificarea participațiilor deținute de UCM Reșița la SC Multi Farm SRL.

Conform Procesului Verbal nr. 374/31.07.2023, Adunarea Creditorilor a aprobat vânzarea celor 1700 părți sociale, reprezentând 70,8333% din capitalul social, deținute de UCM Reșița SA în cadrul societății Multi Farm SRL, prin licitație publică cu preț în urcare, pornind de la valoarea de piață stabilită prin Raportul de evaluare întocmit în procedură.

În data de 06.09.2023, potrivit Procesului Verbal de licitație nr. 931, societatea S.I.E.P.C.O.F.A.R. SA a fost declarată câștigătoare a licitației, devenind asociat majoritar în cadrul Multi Farm SRL, în locul UCM Reșița.

#### **4. Evenimente ulterioare**

Până la data prezentelor *Situații* a fost finalizată dezmembrarea tuturor cărților funciare. Urmare acestei operațiuni, Perimetrul care face obiectul transferului către Hidroelectrică este delimitat atât din punct de vedere fizic, cât și juridic, în conformitate cu obiectul Contractului Cadru de vânzare-cumpărare a afacerii.

În concordanță cu Hotărârea Adunării Creditorilor din 21.12.2022, Administratorul Judiciar a prezentat creditorilor Contractul Cadru de vânzare-cumpărare a afacerii ce se va încheia între UCM Resita SA și SPEEH Hidroelectrică SA , în vederea formulării unor eventuale observații.

Adunarea Creditorilor întrunită în data de 25.10.2023, cu 99,9370% din totalul creanțelor aflate în sold la data convocării, a luat act de Contractul Cadru de vânzare-cumpărare referitor la transferul de business a liniilor de afaceri aferente platformei ABC și parțial platformei Câlnicel, fără nicio observație.

Anterior semnării, Contractul Cadru de vânzare-cumpărare a afacerii va fi supus aprobărilor societare din cadrul Hidroelectrică.

**Administrator Judiciar:**  
**Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL**

Director Economic și RU  
Nicoleta Liliana IONETE