

Judetul: Caras-Severin
 Unitatea: U.C.M. Resita S.A.
 Sediul Social: RO-011469, Piata Montreal,
 nr.10, Cladirea World Trade Center, intrarea F, etaj 1, birou
 nr.1, Sector 1, Bucuresti
 Sediul Administrativ: RO-320053, Str. Golului, Nr.1
 Telefon: 0255/ 217111
 Numarul din Registrul Comertului: J 40/13628/2011

Forma de proprietate: 34-Societati comerciale pe actiuni

Capital privat strain

Activitatea preponderanta

Cod CAEN: 2811

Fabricarea de motoare si turbine (cu exceptia motoarelor pentru
 avioane, autovehicule si motociclete)

Cod fiscal: RO 1056654

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
la data de 31 decembrie 2011

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd	SOLD la 01 ianuarie 2010	Cresteri	Reduceri Distribuii	SOLD la 31 decembrie 2010
		1	2	3	4
Capital subscris	1	9,426,940			9,426,940
Rezerve din reevaluare	2	256,203,829		75,552,537	180,651,292
Rezerve legale	3	1,646,993			1,646,993
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	4	35,092,317	75,551,777		110,644,094
Alte rezerve	5	716,399			716,399
Rezultatul reportat					
Profit nerepartizat	6				
Pierdere neacoperita	7	90,668,213	63,838,458		154,506,671
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile					
Profit nerepartizat	8	0			
Pierdere neacoperita	9	22,755,220	1,953,244		24,708,464
Profitul sau pierderea exercitiului financiar		0			
Sold creditor	10	0			
Sold debitor	11	63,838,458	376,606,942	63,838,458	376,606,942
Repartizarea profitului	12	0			
		0			
Total capitaluri proprii	13	125,824,587	(366,846,867)	11,714,079	(252,736,359)

Denumirea indicatorilor	Nr. rd	SOLD la 01 ianuarie 2011	Cresteri	Reduceri Distribuii	SOLD la 31 decembrie 2011
		1	2	3	4
Capital subscris	1	9,426,940	1,566,450	0	10,993,390
Rezerve din reevaluare	2	180,651,292	27,367,974	70,102,099	137,917,168
Rezerve legale	3	1,646,993	0	0	1,646,993
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	4	110,644,094	32,908,534	53,868	143,498,760
Alte rezerve	5	716,399	0	0	716,399
Rezultatul reportat		0	0		
Profit nerepartizat	6	0	0		
Pierdere neacoperita	7	154,506,671	376,606,942	0	531,113,613
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile		0	0		
Profit nerepartizat	8	0	0		
Pierdere neacoperita	9	24,708,464	8,947,324	0	33,655,788
Profitul sau pierderea exercitiului financiar		0	0		
Sold creditor	10	0	0		
Sold debitor	11	376,606,942	1,781,885,747	1,830,409,893	328,082,796
Repartizarea profitului	12	0	0		
		0	0		
Total capitaluri proprii	13	(252,736,359)	(2,105,597,054)	(1,760,253,925)	(598,079,487)

Administrator:

Numele si prenumele

Dan Nicolae OBADAU
 Administrator Special

Intocmit

Numele si prenumele

Nicoleta IONETE
 Director Economic



[Signature]

s.c.U.C.M. Reșița s.a.
(societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective)

Situații financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2011, pregătite
în conformitate cu OMF 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor
contabile conforme cu directivele europene

Cuprins

Situații financiare

Bilanț

Contul de profit și pierdere

Situația modificărilor capitalurilor proprii

Situația fluxurilor de trezorerie

Note explicative la situațiile financiare anuale

Hăcut auditor (HA)



s.c. U.C.M. Reșița s.a.

EXERCITIUL FINANCIAR 2011

Note explicative la situațiile financiare anuale
31 decembrie 2011

Nota nr.1 Active imobilizate

Valorile brute, nete, amortizarea, componenta și alte aspecte relevante privind existența activelor imobilizate, în cursul exercitiului financiar încheiat la 31.12.2011, sunt prezentate în continuare:

1.1. Imobilizări necorporale

Situația înscrărilor și amortizării imobilizărilor necorporale în exercitiul financiar 2011 se prezintă în tabelele nr.1,2 și 3 de mai jos.

Tabelul nr. 1 – Intrările și ieșirile de imobilizări necorporale (valori brute).

Explicații	31.12.2010	Intrări	Transferări	Ieșiri	31.12.2011
"	1	2	3	4	5 = 1+2-4
Alte imobilizări necorporale	10.567.362	(98.750)			10.468.612

Tabelul nr. 2 – Amortizarea cumulată a imobilizărilor necorporale

Explicații	31.12.2010	Cheltuieli cu amortizarea	Amortizarea cumulată aferentă ieșirilor	31.12.2011
"	1	2	3	4 = 1+2-3
Alte imobilizări necorporale	(10.161.817)	(204.960)		(10.366.777)

Tabelul nr. 3 – Valori nete contabile ale imobilizărilor necorporale

Explicații	31.12.2010	31.12.2011
"	1	2
Alte imobilizări necorporale	205.545	101.835

Notă explicativă complementară (NEC) nr. 1.1.

Duratele de viață utilizate în calculul amortizării imobilizărilor necorporale sunt de 3 ani.
Metoda de amortizare utilizată este cea linară.

Componenta soldului imobilizărilor necorporale este, în principal, constituită din programe informatice, licențe pentru proiectare în producție aduse ca aport în natură la capitalul social în anul 2005, precum și prin achizițarea unor servicii de implementare Oracle.

1.2.

1.3. Imobilizări corporale

Situația înscrărilor și amortizării deprecierii imobilizărilor corporale în exercitiul financiar 2011 se prezintă în tabelele nr.4,5 și 6 de mai jos.

Note explicative la situațiile financiare anuale
31 decembrie 2011

Tabelul nr. 4 – Intrările și ieșirile de imobilizări corporale (valori brute)

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	Intrări	Ieșiri	Reevaluare la 31.12.2011	31.12.2011
0.	1	2	3	4	5	6=2+3-4+5
1.	Terenuri și amenajări de terenuri	48.730.504	-	-	7.137.596	55.868.100
2.	Clădiri	188.494.409	4.374.138	484.541	(87.990.783)	104.393.223
3.	Echipamente	71.124.171	1.342.897	7.098.615	-	65.368.453
4.	Mobilier și altele	1.630.674	-	367.826	-	1.262.848
5.	Imobilizări în curs	4.088.957	644.994	4.277.641	-	456.310
6.	Avansuri pentru imobilizări	170.384	-	-	-	170.384
	TOTAL (1+2+3+4+5+6)	314.239.099	6.362.029	12.228.623	(80.853.187)	227.519.318

Tabelul nr. 5 – Amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	Cheltuieli cu amortizarea	Amortizarea cumulată aferentă ieșirilor	Reevaluare la 31.12.2011	31.12.2011
0.	1	2	3	4	5	6=2-3-4-5
1.	Amenajări terenuri	-	-	-	-	-
2.	Clădiri	34.728.333	34.579.672	139.344	69.168.295	366
3.	Echipamente	64.198.461	2.185.614	6.965.611	-	59.418.464
4.	Mobilier și altele	1.029.546	66.552	90.039	-	1.006.059
	TOTAL (1+2+3+4)	99.956.340	36.831.838	7.194.994	69.168.295	60.424.889

Tabelul nr. 6 – Valori nete contabile ale imobilizărilor corporale

-lei-

Nr. crt.	Explicații	01.01.2011	31.12.2011
0.	1	2	3
1.	Terenuri și amenajări de terenuri	48.730.504	55.868.100
2.	Clădiri	153.766.076	104.392.857
3.	Echipamente	6.925.710	5.949.989
4.	Mobilier și altele	601.128	256.789
5.	Imobilizări în curs	4.088.957	456.310
6.	Avansuri pentru imobilizări	170.384	170.384
7.	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs	(349.540)	(541.134)
	TOTAL (1+2+3+4+5+6+7)	213.933.219	166.553.295

NEC nr. 1.1.

Aspecte generale

Societatea deține în principal

- Terenuri în suprafață totală de 748.762 mp;

Note explicative la situațiile financiare anuale

31 decembrie 2011

- Construcții suprafață desfășurată este de 320.015 mp, suprafața construită la sol fiind de 230.828 mp și având o vechime medie de 35 ani;
- Utilaje tehnologice specifice industriei constructoare de mașini în număr de peste 2.000, cu o vechime medie de 30 ani.

Duratele de viață utilizate la calculul amortizării imobilizărilor corporale sunt stabilite conform Hotărârii Guvernului nr. 2139/30.11.2004 (HG 2139/2004), pentru clădiri fiind între 8-50 ani, iar pentru utilaje între 8-24 ani, metoda de amortizare utilizată fiind cea liniară.

Reevaluarea mijloacelor fixe

La 31.12.2011, imobilizările corporale de natura terenurilor, clădirilor și a construcțiilor speciale au fost reevaluate de către s.c. FD Capital Management., societate membră ANEVAR.

Societatea a ales ca modalitate de reflectare în contabilitate a rezultatelor reevaluării, anularea amortizării cumulate până la data reevaluării și prezentarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și a construcțiilor speciale la valori juste.

În urma reevaluării, surplusul din reevaluare a fost creditat în contul de rezerve din reevaluare în cadrul capitalurilor proprii, iar diminuările de valoare au determinat reducerea diferențelor din reevaluare existente din reevaluările anterioare până la nivelul soldului existent pentru fiecare teren, clădire sau construcție specială, în parte și, în măsura în care această diminuare depășește soldul diferențelor din reevaluare existent la data reevaluării, diferența a fost tratată ca și cheltuială în contul 6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor”.

Astfel, în urma înregistrării în contabilitate a rezultatelor reevaluării :

- a crescut valoarea terenurilor cu suma de 7.137.597 lei, creștere înregistrată integral pe seama diferențelor din reevaluare;
- a scăzut valoarea construcțiilor și a construcțiilor speciale cu suma de 36.419.430 lei din care, cu suma de 34.633.741 s-au diminuat rezervele din reevaluare, iar suma de 1.785.689 lei a fost trecută pe cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor;
- valoarea construcțiilor și a construcțiilor speciale a crescut cu suma de 17.596.942 lei, creștere care a dus la majorarea diferențelor din reevaluare aferente construcțiilor și construcțiilor speciale.

Pentru imobilizările reevaluate a căror durată de viață rămasă la 31 decembrie 2011 era zero s-a stabilit prelungirea acestei durate cu 12 luni.

Suplimentar, la solicitarea Societății s-au obținut de la evaluator și alte referințe privind valoarea de piață a construcțiilor în ipoteza „vânzării forțate”. Astfel, pentru estimarea unui nivel de valori obținabile, valori ce depind mai degrabă de natura presiunii de a vinde, la care este supus vânzătorul – s-a aplicat o depreciere de 20% aferentă unor factori nefavorabili, externi proprietăților analizate. Această corecție negativă este apreciată a fi prudentială în condițiile pieței bunurilor imobile de la data evaluării, constituindu-se provizion.

Modificările rezervelor din reevaluare pe parcursul exercițiului financiar sunt prezentate mai jos în Tabelul nr.7

Tabelul nr. 7 – Situația modificărilor rezervelor din reevaluare

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	31.12.2011
0.	1.	2.	3.
1.	Rezerve din reevaluare la începutul exercițiului financiar	256.203.829	180.651.292
2.	Diferențe din reevaluare înregistrate în cursul exercițiului financiar, ca urmare a reevaluării	-	(9.879.459)
3.	Sume transferate din rezervele din reevaluare cu ocazia schimbării politicii contabile	(44.126.273)	-
4.	Diferențe din rezervele din reevaluare transferate în rezerve pe măsura amortizării activelor în cursul anului și cu ocazia ieșirii	(34.838.509)	(32.908.534)

Note explicative la situațiile financiare anuale

31 decembrie 2011

	din evidență a activelor		
5.	Diferențe din rezervele din reevaluare înregistrate în cursul exercițiului financiar în urma anulării vânzării unor active	3.412.245	53.868
	Rezerve din reevaluare la finele exercițiului financiar (1+2+3+4)	180.651.292	137.917.167

Reducerea în rezerva din reevaluare din cursul anului se referă la diferențele de reevaluare care au fost transferate la "Alte rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale" (contul 1065) pe măsura amortizării activelor în cursul anului, precum și cu ocazia ieșirii din evidență a activelor. *Societatea* nu a păstrat toate datele referitoare la costul istoric (de achiziție) al imobilizărilor corporale și, ca urmare, nu poate prezenta informațiile de această natură (valori brute la cost istoric, amortizări).

Imobilizări corporale gajate și restricționate

Societatea a garantat pentru împrumuturile bancare și scrisorile de garanție primite, cu ipotecă și gajuri asupra unor imobilizări corporale, în favoarea BCR astfel:

- Pentru o Linie de credit cu valoarea inițială de 1.900.000 lei (1.980.535,40 lei după reactivarea și includerea în credit a dobânzilor restante) s-a instituit ipotecă în favoarea BCR asupra unor mijloace fixe cu valoarea contabilă netă de 9.902.490 lei și gaj asupra altor mijloace fixe cu valoarea contabilă netă de 31.883 lei.
- Pentru un Acord de Garanție (nr. 207/18.11.2002) în valoare de 21.300.000 lei, care include un număr de 5 scrisori de garanție în valoare 16.396.897 lei, s-au instituit ipotecă în favoarea BCR asupra unor mijloace fixe cu valoarea contabilă netă de 24.749.864 lei (din care 9.902.490 lei reprezintă ipotecă comune cu cele pentru Linia de credit și 3.782.650 lei reprezintă ipotecă comune cu cele pentru Acordul de garanție nr. 165/21.07.2003). De asemenea, pentru Acordul de garanție 207 s-au cesionat creanțe în valoare de 10.297.527 EUR.
- Pentru un Acord de Garanție (nr. 165/21.07.2003.) în valoare totală de 3.000.000 EUR, care conține un număr de 22 scrisori de garanție emise în valoare de 2.370.762 EUR, s-a cesionat către BCR o creanță în valoare de 2.930.118 EUR (10.773.163 lei) și s-au instituit ipotecă în favoarea acesteia asupra unor mijloace fixe cu valoarea contabilă netă de 9.487.160 lei (din care 3.782.650 lei reprezintă ipoteca constituită împreună cu Acordul de garanție nr. 207).
- Pentru un Credit pe termen lung în valoare de 9.000.000 lei contractat cu BCR în anul 2006 (sold la 31.12.2011: 985.899 lei) s-a instituit ipotecă asupra unor mijloace fixe cu valoarea contabilă netă de 3.789.930 lei.
- Pentru o Linie de credit cu valoarea inițială de 3.626.943 EUR (3.683.540,15 EUR după reactivarea și includerea în credit a dobânzilor restante) și un Acord de Garanție pentru emiterea de scrisori de garanție în valoare de 6.000.000 EUR (nr. 225/10.09.2007) care conține un număr de 9 scrisori de garanție emise în valoare de 4.029.297 EUR, ambele preluate de către BCR prin contract de novație de la Anglo-Romanian Bank Limited, s-a instituit ipotecă de rang I și II în favoarea BCR asupra unor mijloace fixe cu valoarea contabilă netă de 35.752.154 lei și s-au cesionat mai multe contracte, pentru care valoarea totală rămasă de încasat la 31.12.2011 este de: 26.349.516 lei și respectiv de 195.704 EUR.

În perioada 2001-2005, s-a instituit, de către Direcția Generală a Finanțelor Publice (DGFP) Caraș Severin, sechestrul asigurător asupra următoarelor active: clădire Centrul de calcul, hala Eboșu Nou, grădinița Moroasa, 5 cămine de locuințe (239 apartamente).

Ca urmare a neachitării începând cu luna septembrie 2009 a obligațiilor curente la Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat, la 01.03.2011 s-a instituit de către DGFP Caraș Severin (la solicitarea DGAMC) sechestrul asigurător și asupra imobilului Casa de Cultură, iar în luna septembrie 2011 s-au instituit sechestrul asigurător și asupra imobilelor situate în localitatea

Note explicative la situațiile financiare anuale**31 decembrie 2011**

Reșița - pe platforma Industrială Călnicel, pe str. Ioan Corvin nr. C6, pe str. Libertății, nr. A1, pe str. Mociur nr. 50, precum și asupra imobilelor situate în localitatea Anina.

Imobilizări corporale achiziționate în cadrul unor contracte de leasing

Imobilizările corporale includ și echipamente utilizate în cadrul unor contracte de leasing financiar (instalații tehnice, mașini și mijloace de transport) potrivit Tabelului nr. 8 de mai jos.

Tabelul nr. 8 – Imobilizările corporale achiziționate în leasing

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	31.12.2011
0.	1.	2.	3.
1.	Valoare de achiziție	1.955.710	1.955.710
2.	Amortizarea cumulată	(992.470)	(1.340.622)
	Valoare rămasă	963.240	615.088

Tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar**Tabelul nr. 9 – Tranzacții de imobilizări corporale care nu au implicat ieșiri de numerar**

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	31.12.2011
0.	1.	2.	3.
1.	Imobilizări corporale pentru care plata s-a efectuat în anii precedenți	95.383	170.383
2.	Achiziții finanțate prin contracte de leasing financiar	291.680	-
3.	Achiziții de la furnizorii de imobilizări	3.344.347	2.192.604
	TOTAL (1+2+3)	3.731.410	2.362.987

1.4. Imobilizări financiare**Titluri de valoare deținute la alte entități (afiliate)**

Situația titlurilor de participare deținute la alte entități (afiliate) și respectiv a ajustărilor de valoare a acestora se prezintă în Tabelul nr. 10, de mai jos.

Tabelul nr. 10 – Titluri de valoare deținute (parți sociale, acțiuni) la entități afiliate

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	31.12.2011
0.	1.	2.	3.
1.	s.c. MULTI-FARM s.r.l., Reșița	17.000	17.000
2.	s.c. ROBUS REȘIȚA s.a., Reșița	175.750	0
3.	s.c. UCM TURNATE s.r.l., Reșița	34.400.000	34.400.000
4.	s.c. EUROMETAL s.r.l., Reșița	11.377.950	11.377.950
5.	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor financiare	(25.971.285)	(45.777.950)
	TOTAL VALOARE NETA (1+2+3+4-5)	19.999.415	17.000

Note explicative la situațiile financiare anuale

31 decembrie 2011

--	--	--	--

NEC nr. 1.3.

La 31.12.2011, *Societatea* avea următoarele filiale

- **s.c. MULTI-FARM s.r.l.**, societate înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J11/799/2004, în care *UCMR* deține 85% din părțile sociale.
Obiectul principal de activitate îl reprezintă comerțul cu amănuntul al produselor farmaceutice.
- **s.c. UCM TURNATE s.r.l.**, societate înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J11/175/2007, având ca obiect principal de activitate turnarea oțelului.
În cursul anului 2009 *UCMR* a subscris și vărsat 20.900.000 lei ca aport în numerar la capitalul s.c. UCM Turnate s.r.l. acesta reprezentând 99,999045% din acțiunile cu drept de vot.
În 23.03.2010 *UCMR* a decis să contribuie din nou la majorarea capitalului social al s.c. UCM Turnate s.r.l. prin aport în numerar cu suma de 13.500.000 lei, cota de participare la beneficii și pierderi ajungând la 99,99% iar valoarea totală a participațiilor la 34.400.000 lei.
Întrucât s.c. UCM Turnate s.r.l. a înregistrat în anul 2010 o pierdere de 4.282.498 lei ce se adaugă la o pierdere din anii anteriori de 10.325.198 lei, *UCMR* a ajustat în situațiile financiare ale anului 2010 valoarea părților sociale deținute cu suma de 14.417.585 lei.
Având în vedere faptul că în luna aprilie 2012 s.c. UCM Turnate s.r.l. a solicitat deschiderea procedurii de insolvență, la întocmirea situațiilor financiare aferente anului 2011, *UCMR* a constituit un provizion în sumă de 19.982.415 lei, astfel încât a fost ajustată întreaga valoare a părților sociale deținute.
- **s.c. EUROMETAL s.r.l.**, societate înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J11/967/2006 și având ca obiect principal de activitate fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice
În 12.03.2010 *UCMR* a decis să contribuie la majorarea capitalului social al s.c. EUROMETAL s.r.l. prin conversia creanțelor ce le deținea față de aceasta în părți sociale, în valoare de 11.377.950 lei, cota de participare a *UCMR* la beneficii și pierderi ale s.c. EUROMETAL s.r.l. ajungând la 92,07%.
Întrucât pentru aceasta societate a fost deschisă procedura de insolvență în anul 2010, *UCMR*, respectând principiul prudenței, a menținut ajustarea valorii părților sociale deținute, prin deprecierea integrală a acestora.

Interese de participare

În Tabelul nr.11 de mai jos se prezintă situația titlurilor de valoare deținute de *Societate* în alte entități.

Tabelul nr.11 – Titluri de valoare deținute la alte entități

Explicații	-lei-	
	31.12.2010	31.12.2011
Bursa Română de Mărfuri	20.000	20.000
TOTAL	20.000	20.000

Societatea are participații la Bursa Română de Mărfuri (*BRM*), deținând 20 de acțiuni având o valoare nominală de 1.000 lei pe acțiune, titluri ce reprezintă 0,26% din capitalul *BRM*.

Note explicative la situațiile financiare anuale 31 decembrie 2011

Alte active imobilizate

În Tabelul nr.12 este prezentată situația garanțiilor de bună execuție (alte active imobilizate).

Tabelul nr.12 - Garanții de bună execuție

-lei-			
Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	31.12.2011
0.	1.	2.	3.
1.	Garanții de bună execuție acordate clienților recuperabile într-o perioadă mai mare de un an	4.102.870	4.768.883
2.	Debitori pentru garanții depuse	6.714	0
3.	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creante imobilizate	0	(1.161.745)
	TOTAL (1+2+3)	4.109.584	3.607.138

-lei-

Garanțiile de bună execuție sunt reținute de clienți pentru bunurile livrate de UCMR, în general pentru o perioadă de 24 de luni de la data punerii în funcțiune a produselor livrate pentru întregul proiect.

Garanțiile de bună execuție cu scadență mai mică de un an, în sumă de 5.568.814 lei, sunt clasificate la creanțe comerciale (vezi **Nota nr. 5**).

Nota nr.2 Provizioane/deprecieri

Situația privind provizioanele constituite și evoluția acestora față de 31.12.2011, se prezintă în Tabelul nr.13 de mai jos.

Tabelul nr.13 - Evoluția provizioanelor în exercițiul financiar 2011

- lei -

Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	Creștere	Diminuare	31.12.2011
1.	Provizioane pentru litigii comerciale	125.612	-	125.612	-
2.	Provizioane pentru cheltuieli în termen de garanție	323.879	-	-	323.879
3.	Provizioane pentru risc de repunere în plată a datoriilor la bugetul de stat scutite prin ordine comune MFP-ANAF, APAPS și AVAS	225.684.042	129.793.337	-	355.477.379
4.	Provizioane pentru deprecierea titlurilor de participare deținute la filiale din cadrul grupului	25.971.285	19.982.415	175.750	45.777.950
5.	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli (furnizori)	454.961	15.732.471	-	16.187.432
6.	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli (imobilizări corporale)	-	20.178.984	-	20.178.984
7.	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs	349.540	293.531	101.937	541.134
8.	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	9.765.658	1.289.533.214	796.828	1.298.502.044

Note explicative la situațiile financiare anuale
31 decembrie 2011

9.	Ajustari pentru deprecierea creanțelor asupra societăților din cadrul grupului	-	3.836.959	1.138.191	2.698.768
10.	Ajustari pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	27.238.100	397.577	10.735.107	16.900.570
11.	Ajustari pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate	-	4.059.965	-	4.059.965
	TOTAL	289.913.077	1.483.808.453	13.073.425	1.760.648.105

NEC nr. 2.1.

În cursul anului 2011 a fost reluat provizionul pentru litigii comerciale ca urmare a finalizării proceselor și nu a fost constituit un alt provizion, deoarece pentru procesele pe rol au fost înregistrate provizioane pentru risc de plată.

Ca urmare a solicitării deschiderii procedurii de insolvență la s.c. UCM Turnate s.r.l., la care Societatea deține 99,99% din părțile sociale, la 31.12.2011 a fost ajustată întreaga valoare a acestora.

Provizioanele pentru riscuri și chetuieli – furnizori cuprind diferențele în plus rezultate din sumele cu care furnizorii s-au înscris la masa credală, ca urmare a intrării în insolvență a *Societății*, față de sumele înregistrate în contabilitatea UCMR (12.247.809 lei), precum și un provizion în valoare de 3.484.662 lei constituit pentru scrisoarea de garanție bancară în sumă de 806.690,73 eur aferentă proiectului Roche Maure, încheiat cu ENDEL. Scrisoarea de garanție bancară a fost executată de BCR în martie 2012, la cererea ENDEL.

Suplimentar, la solicitarea *Societății* s-au obținut de la evaluator și alte referințe privind valoarea de piață a construcțiilor în ipoteza „vânzării forțate”. Astfel, pentru estimarea unui nivel de valori obținabile, valori ce depind mai degrabă de natura presiunii de a vinde, la care este supus vânzătorul – s-a aplicat o depreciere de 20% aferentă unor factori nefavorabili, externi proprietăților analizate. Această corecție negativă este apreciată a fi prudentială în condițiile pieței bunurilor imobile de la data evaluării, constituindu-se provizion.

Ponderea cea mai mare în evoluția provizioanelor constituite în anul 2011, o reprezintă ajustările pentru deprecierea creanțelor, în special a clienților neîncasați. Întrucât există riscul nerecuperării sumei de 1.286.209.219,97 lei, reprezentând contravaloarea facturii emise, în 2010, către clientul Libarom Agri s.r.l., pentru cele 4 motoare 16V și alte componente, *Societatea* a procedat la ajustarea integrală a acestei sume.

Nota nr.3 Repartizarea profitului

La 31.12.2011, *Societatea* a înregistrat pierderi în sumă de 328.082.796 lei, pierderi ce vor fi acoperite din rezerve, din profitul contabil al următorilor ani și din alte surse, în funcție de deciziile Creditorilor, Lichidatorului, Conducerii (Administratorului Special).

Note explicative la situațiile financiare anuale 31 decembrie 2011

Nota nr.4 Analiza rezultatului din exploatare

Structura veniturilor și cheltuielilor din exploatare se prezintă în Tabelul nr.15 de mai jos.

Tabelul nr.15 – Rezultatul activității de exploatare

Nr. crt.	Explicații (Indicatori)	-lei-	
		Exerciții financiare	
		2010	2011
1.	Cifra de afaceri netă	121.316.893	123.083.808
2.	Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	120.048.865	135.502.033
3.	Cheltuielile activității de bază	70.809.830	76.355.338
4.	Cheltuielile activităților auxiliare	5.420.411	6.560.182
5.	Cheltuielile indirecte de producție	43.818.624	52.586.513
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.268.028	(12.418.225)
7.	Cheltuieli cu provizioane și ajustări pentru deprecieri de active	257.116.008	1.468.904.036
8.	Venituri privind provizioane și ajustări pentru deprecieri de active	618	10.558.604
9.	Cheltuieli de desfacere	940.227	565.243
10.	Cheltuieli generale de administrație	79.401.055	114.266.184
11.	Alte venituri din exploatare	2.967.121	1.292.745.231
12.	Rezultatul din exploatare (6-7+8-9-10+11)	(333.221.523)	(292.849.853)

Nota nr.5 Situația creanțelor și datoriilor

Situația privind principalele creanțe și datorii ale *Societății* se prezintă în continuare.

5.1 Creanțe

În Tabelul nr. 16 de mai jos, se prezintă situația creanțelor comerciale și a altor creanțe și respectiv a ajustărilor (deprecierilor) acestora.

Tabelul nr.16 – Creanțe și ajustările (deprecierile) acestora

Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	31.12.2011	-lei-	
				Termen de lichiditate	
				Sub 1 an	peste 1 an
1.	Creanțe comerciale	1.347.309.262	1.338.078.963	1.338.078.963	-

Note explicative la situațiile financiare anuale
31 decembrie 2011

2.	Ajustări de valoare privind deprecierea creanțelor comerciale	(9.765.658)	(1.298.502.044)	(1.298.502.044)	-
3.	Total valori nete creanțe comerciale (1+2)	1.337.543.604	39.576.919	39.576.919	-
4.	Creanțe de încasat de la entitățile afiliate	3.956.501	-	-	-
5.	Alte creanțe	27.505.148	22.578.564	22.578.564	-
6.	Ajustări de valoare privind deprecierea altor creanțe	(26.292.685)	(16.900.570)	(16.900.570)	-
7.	Ajustări de valoare privind garanțiile de bună execuție expirate	(945.415)	(2.898.221)	(2.898.221)	-
8.	Total valori nete alte creanțe (4+5+6+7)	4.223.549	2.779.773	2.779.773	-
9.	TOTAL VALORI NETE CREANȚE (3+8)	1.341.767.153	42.356.692	42.356.692	-

NEC nr. 5.1.

În anul 2011 principalii clienți de la care UCM Reșița SA are de încasat sunt:

- 6.782.494 lei - Hidroelectrică SA Sucursala Hidrocentrale Bistrița
- 4.075.214 lei - Hidroelectrică SA Sucursala Hidrocentrale Râmnicu Vâlcea
- 3.478.628 lei - Hidroelectrică SA Sucursala Hidrocentrale Cluj
- 1.984.399 lei - Hidroelectrică SA Sucursala Hidrocentrale Hațeg

Valoarea creanțelor este mare datorită contractului încheiat și tranzacției efectuate cu s.c. LIBAROM Agri s.r.l. în valoare de 250.000.000 EUR plus TVA, contract având ca obiect vânzarea a patru motoare fabricate de UCMR (înainte de anul 1990) și care, împreună cu componentele achiziționate de la s.c.BETA Trading & Investement s.r.l. și instrucțiunile tehnice furnizate de s.c.MIKE Trading & Investement s.r.l., urmau să fie exportate de către s.c.LIBAROM Agri s.r.l.. Întrucât există riscul nerecuperării creanței de la clientul Libarom Agri s.r.l., pentru cele 4 motoare 16V și componente, la 31.12.2011, *Societatea* a procedat la deprecierea integrală a acestei sume.

La poziția "Alte Creanțe" cele mai mari valori sunt reprezentate de

- debitori din împrumuturi acordate de UCMR, respectiv Clubul Sportiv UCM Reșița în valoare de 14.727.010 lei (13.099.046 lei soldul împrumutului acordat și 1.627.964 lei soldul dobânzilor de încasat).

La 31.12.2011 *Societatea* a înregistrat ajustări de valoare aferente creanțelor în sumă de 27.725.643 lei, din care 10.118.473 lei sunt aferente celor în sold la 31.12.2010, pentru creanțele mai vechi de 360 de zile și respectiv pentru debitorii (clienții) pentru care au fost deschise procedurile de faliment.

5.2 Datorii

Situația privind principalele datorii (comerciale, bancare, obligații bugetare și alți creditori) este prezentată în Tabelul nr. 17 (centralizator).

Tabelul nr.17 – Situația centralizatoare a datoriilor

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	31.12.2011	Termen de lichiditate		
				Sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
1.	Sume datorate instituțiilor de credit	19.559.741	24.119.808	24.119.808	-	-

Note explicative la situațiile financiare anuale
31 decembrie 2011

2.	Avansuri încasate în contul comenzilor de la clienți	64.260.065	37.802.705	37.802.705	-	-
3.	Datorii comerciale	1.319.752.346	28.899.062	28.899.062	-	-
4.	Efecte de comerț de plătit	16.029.313	3.184.438	3.184.438	-	-
5.	Împrumuturi și dobânzi datorate acționarului principal	105.287.429	126.292.405	126.292.405	-	-
6.	Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	152.081.243	230.503.095	230.363.919	139.176	-
	TOTAL (1+2...+6)	1.676.970.137	450.801.513	450.662.337	139.176	-

Comparativ cu anul 2010, în 2011 au scăzut datoriile societății față de principalii furnizori, dar s-a înregistrat o creștere a datoriilor fiscale privind obligațiile bugetare la bugetul de stat, precum și la bugetul de asigurări sociale, care se datorează în principal calculului de accesorii pentru debitele curente, conform evidenței fișei pe plătitor, primită de la ANAF.

NEC NR 5.2

Datorii comerciale și avansuri încasate în contul comenzilor de la clienți

Sumele datorate părților afiliate sunt prezentate detaliat în **Nota nr. 11**.

Principalii clienți în sold la 31.12.2011 de la care au fost încasate avansurile în contul comenzilor sunt reprezentați de: s.c.Hidroelectrică s.a. Sucursala Hidrocentrale Sibiu (proiectul CHE Căineni), s.c.Hidroelectrică s.a. Sucursala Hidrocentrale Cluj (proiectul CHE Răstolița) s.c.Hidroelectrică s.a. Sucursala Hidrocentrale Bistrița, s.c.Romelectro s.a. București.

Principalii furnizori de materii prime și servicii (din punct de vedere al valorilor contractelor derulate în 2011) sunt reprezentați de: UCM Turnate s.r.l. Reșița, s.c.Vardo s.r.l. Craiova, s.c.Eon Energie România s.a. Timișoara, s.c. Voith Hydro Holding s.r.l. București.

În vederea livrării către s.c Libarom Agri s.r.l a celor 4 motoare 16 V și componente, Societatea a trebuit să achiziționeze componente și instrucțiuni, valoarea totală a obligației, ca urmare a acestor tranzacții, încheiate cu s.c. Mike Trading & Investment s.r.l, respectiv s.c. Beta Trading& Investment s.r.l , inclusiv comisionul intermediarului, fiind de 303.800.000 eur.

Conform reglementărilor în vigoare cu privire la inventarierea creanțelor și datoriilor, *Societatea* a trimis, în anul 2011, cereri de confirmare de sold către cei doi furnizori, însă de fiecare dată scrisorile s-au întors la *UCMR*, întrucât la adresele din contracte nu figurează aceste societăți. Mai mult decât atât, la data întoarcerii situațiilor financiare aferente anului 2011, Societatea cunoștea faptul că cei doi furnizori nu s-au înscris în tabelul creditorilor, decăzând astfel din drepturi, conform Legii 85/2006, privind insolvența.

Având în vedere cele de mai sus, la finele anului 2011, *Societatea* a trecut pe venituri datoria pe care o avea față de aceste firme, ceea ce explică diminuarea semnificativă a datoriilor comerciale față de 31.12.2010.

Sume datorate instituțiilor de credit

Tabelul nr.18 – Sume datorate instituțiilor de credit

-lei-			
Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	31.12.2011
1.	Linie de credit și credite pe termen scurt	17.440.725	21.731.348
2.	Porțiunea (obligația) curentă a împrumuturilor pe termen	2.062.500	985.899

Note explicative la situațiile financiare anuale
31 decembrie 2011

	lung		
3.	Porțiunea (obligația) pe termen lung a împrumuturilor	-	-
4.	Dobânzi aferente creditelor bancare	56.516	1.402.561
	TOTAL (1+2+3+4)	19.559.741	24.119.808

La 31.12.2011, *Societatea* avea încheiate mai multe contracte (acorduri) de creditare cu băncile după cum se prezintă în datele și informațiile ce urmează.

Linie de credit/Acord cadru de creditare cu BCR

Societatea dispune de o linie de credit de la BCR conform unui contract încheiat în luna ianuarie 2003, acordată pentru activitatea curentă de producție, condițiile de acordare fiind modificate prin mai multe acte adiționale, în luna septembrie 2007 modificându-se plafonul liniei de credit acordate la 900.000 lei, cu o dobândă variabilă de 16% pe an.

Printr-un act adițional încheiat în 12.07.2010 linia de credit a fost suplimentată la 1.900.000 lei, prin unificarea plafonului existent al liniei de credit de 900.000 lei cu plafonul facilității de cont de 1.000.000 lei, astfel încât facilitatea de cont și-a încheiat existența începând cu această dată, fiind funcțională ca atare linia de credit.

Obiectul acordului l-a constituit posibilitatea de a beneficia lunar de credite „facilități cont” cu un plafon maxim de 1.000.000 lei pe o perioadă de un an de zile începând cu 25.09.2007, cu o dobândă între 15,75 – 22,25% anual, în funcție de perioada de rambursare, scadența rambursărilor fiind modificată prin mai multe acte adiționale.

Scadența liniei de credit a fost de asemenea modificată prin mai multe acte adiționale. Conform ultimului act adițional încheiat în data de 30.06.2011, data de rambursare a liniei de credit a fost modificată la 31 iulie 2011, nemaifiind prelungită după această dată.

Dobânda valabilă începând cu 01.11.2008, de 20,5% pe an, a fost modificată începând cu 17.06.2009, la 19% pe an, modificându-se apoi din nou începând cu 18.09.2009, la 17% pe an și respectiv, la ROBOR 1M + 3% pe an, din 08.12.2009.

Creditul a fost garantat cu drept de ipotecă de rang I asupra imobilului „Secție mașini grele cu teren”, în suprafață de 9.994 mp și ipoteca de rang II asupra imobilului „Platforma industrială ABC”, în suprafață de 63.820 mp.

Prin acte adiționale încheiate în lunile mai și iunie 2011 la contractul de credit, au fost reactivate creanțe restante (rate și dobânzi) și au fost incluse în credit dobânzi restante în sumă de 80.535,40 lei, astfel încât noua valoare a creditului a devenit de 1.980.535,40 lei.

La 31 decembrie 2011, această linie de credit era utilizată în întregime, soldul creditului fiind de 1.980.535,40 lei.

Contractul de credit pe termen lung cu BCR

Obiectul contractului îl constituie acordarea unui împrumut de 9.000.000 lei în vederea acoperirii plăților (datorii și penalități) către Bugetul consolidat al statului, împrumutul fiind acordat pe o perioadă de 5 ani, începând cu 15.09.2006, cu o dobândă (inițială) de 16% pe an, aceasta putând fi majorată cu până la 3% în cazul întârzierilor la plată.

Dobânda valabilă începând cu 01.11.2008, de 21% pe an, a fost modificată începând cu 28.05.2009, la 23,5% pe an pentru creditul curent și 25,5% pe an pentru creditul reactivat. Ulterior, începând cu 29.07.2009, dobânda s-a modificat la ROBOR 6M + 9% pe an pentru creditul curent și ROBOR 6M + 10,5% pe an pentru creditul reactivat, modificându-se din nou din 08.11.2009 la ROBOR 3M + 4% pe an, atât pentru creditul curent, cât și pentru creditul reactivat, și menținându-se la acest nivel până în prezent.

Societatea se obligă să mențină pe toată durata creditării un nivel al încasărilor prin BCR corespunzător ponderii pe care o va deține expunerea acestei bănci în total expunere înregistrată pe sistemul bancar.

Note explicative la situațiile financiare anuale 31 decembrie 2011

Prin acte adiționale încheiate în lunile mai și iunie 2011 la contractul de credit, au fost reactivate creanțe restante (rate și dobânzi) și au fost incluse în credit dobânzi restante în sumă de 48.399,27 lei, astfel încât noua valoare a creditului rămas de achitat a devenit de 985.899,27 lei. La 31 decembrie 2011, soldul creditului era de 985.899,27 lei.

Produse bancare preluate de BCR de la Anglo-Romanian Bank Limited:

În luna mai 2011 a avut loc preluarea de către BCR, prin contract de novatie, a produselor bancare deținute de UCMR la Anglo-Romanian Bank Limited, împreună cu garanțiile aferente, datorită faptului că Anglo-Romanian Bank Limited a fost preluată de BCR. Mai jos sunt prezentate produsele bancare care au fost preluate în acest mod de către BCR.

1. Contractul de credit de trezorerie (revolving) în suma de 3.683.540 EUR

Obiectul contractului de credit, încheiat la 10.12.2007 cu Anglo-Romanian Bank, îl constituie:

- refinanțarea creditelor acordate de Banca Anglo Română în 2006 în sumă de 7.000.000 lei;
- refinanțarea creditului acordat de BRD Groupe Societe Generale în limita sumei totale de 6.266.667 lei.

Valoarea totală (inițială) a contractului a fost de 14.000.000 lei, iar rata dobânzii a fost la nivelul BUBOR 1 lună plus 4%, iar în 11.12.2008, printr-un act adițional a fost modificată valoarea și moneda de acordare a creditului.

Soldul rezultat în urma conversiei a fost de 3.626.943 EUR, având perioada maximă de utilizare până la 30.01.2009, scadența fiind prelungită ulterior prin mai multe acte adiționale.

Conform ultimului act adițional, încheiat cu BCR în 30.06.2011, după preluarea creditului de către această bancă, data de rambursare fiind modificată la 31.07.2011, nemaifiind prelungită ulterior.

Rata dobânzii valabilă începând cu 08.12.2008 a fost EURIBOR 1M plus 5,5% pe an, aceasta modificându-se începând cu 27.02.2009 la EURIBOR 1M plus 6,5% pe an, cât este și în prezent. Destinația creditului rămâne în continuare finanțarea activității curente a *Societății*.

Creditul este garantat cu drept de ipotecă de rang I asupra unor imobile și terenuri în suprafață totală de 260.305 mp, garanție reală mobilă asupra drepturilor de creanță prezente și viitoare rezultate din mai multe contracte în curs de derulare încheiate cu: s.c. Hidroelectrica s.a. - Sucursala Hidrocentrale Sibiu (valoarea contractului - 49.983.500 lei, rest de încasat la 31.12.2011 - 654.343 lei), s.c. Romenergo s.a. (valoarea contractului - 3.991.890 EUR, rest de încasat la 31.12.2011 - 74.929 EUR), Farab International FZE Emiratele Arabe Unite (valoarea contractului - 8.526.080 EUR, rest de încasat la 31.12.2011 - 120.775 EUR), Hidroelectrica s.a. - Sucursala Hidrocentrale Cluj (patru contracte în valoare de 44.147.433 lei, rest de încasat la 31.12.2011 - 25.166.929 lei), Hidroelectrica s.a. (valoarea contractului - 4.153.650 lei, rest de încasat la 31.12.2011 - 62.304 lei), s.c. Hidroserv s.a. Rm. Vâlcea (valoarea contractului - 9.292.300 lei, rest de încasat la 31.12.2011 - 465.940 lei), Andritz Hydro GmbH, Austria (valoarea contractului - 1.750.000 EUR, diminuată la 534.000 EUR, încasat în întregime la 31.12.2011).

Societatea este obligată de asemenea să prezinte lunar băncii situația contractelor cesionate în favoarea acesteia, în vederea verificării condiției gradului de acoperire (150% din soldul utilizat), precum și să nu ramburseze creditele acordate de către acționarul majoritar INET AG înainte de achitarea integrală a tuturor datoriilor sale către bancă și fără aprobarea prealabilă a băncii.

Printr-un act adițional încheiat cu BCR în luna iunie 2011 la contractul de credit, au fost reactivate creanțe restante (rate și dobânzi) și au fost incluse în credit dobânzi restante în sumă de 56.597,14 EUR, astfel încât noua valoare a creditului a devenit de 3.683.540,15 EUR.

La 31.12.2011 *Societatea* avea utilizată integral această linie de credit de 3.683.540 EUR (16.035.923,69 lei).

Note explicative la situațiile financiare anuale 31 decembrie 2011

2. Acord de garanție în suma de 6.000.000 EUR (include și Creditul de trezorerie în suma de 2.809.835,67 lei)

Convenția de emitere scrisori de garanție nr. 225/10.09.2007 în suma de 6.000.000 EUR, acordată de Anglo-Romanian Bank Limited și preluată în mai 2011 de către BCR, a avut inițial ca obiect emiterea scrisorilor de garanție în lei și în valută.

Printr-un act adițional la Convenția de emitere scrisori de garanție nr. 225/10.09.2007, încheiat în data de 13.05.2011, în cadrul acestei convenții de emitere scrisori de garanție Anglo-Romanian Bank a acordat un credit de trezorerie în sumă de 2.791.217,92 lei, iar emiterea scrisorilor de garanție bancară în lei și valută urmează să se facă cu condiția ca valoarea cumulată a utilizărilor efectuate prin emitere scrisori de garanție și plăți de trezorerie să nu depășească în nici un moment suma de 6.000.000 EUR.

Valoarea acestui credit de trezorerie reprezintă soldul datoriei UCM Reșița, la acea dată, aferent Convenției nr. 741/21.11.2008 privind încasarea unor creanțe rezultate din facturi emise către Hidroelectrică.

Rambursarea creditului de 2.791.217,92 RON a fost prevăzută a se realiza în rate, conform graficului de rambursare, în perioada mai-octombrie 2011. Dobanda este ROBOR 1M plus 4% pe an.

Printr-un act adițional la contractul de credit, încheiat cu BCR în luna iunie 2011, după preluarea creditului de către această bancă, au fost reactivate creanțe restante (rate și dobanzi) și au fost incluse în credit dobanzi restante în sumă de 18.617,75 RON, astfel încât noua valoare a creditului a devenit de 2.809.835,67 lei.

La 31 decembrie 2011, soldul creditului era de 2.809.835,67 lei.

Credite din executarea scrisorilor de garanție bancară la BCR:

Scrisoarea de garanție bancară de bună plată cu referința T90002/2009 emisă în cadrul Acordului de garanție nr. 225/10.09.2007 de către Anglo-Romanian Bank în data de 16.02.2009 (preluată ulterior de BCR în luna mai 2011), având ca beneficiar societatea Niro Exim SRL, a fost executată parțial, rezultând două credite, astfel

- Un credit în suma de 682.536,54 RON având scadența în data de 06.09.2011, acordat conform unui act adițional din data de 07.06.2011 la Convenția de emitere scrisori de garanție nr. 225/10.09.2007, încheiat cu BCR. Soldul acestui credit la 31.12.2011 este de 549.895 RON.
- Un credit în suma de 355.158,65 RON având scadența în data de 26.07.2011, acordat conform unui act adițional din data de 27.06.2011 la Convenția de emitere scrisori de garanție nr. 225/10.09.2007, încheiat cu BCR. Soldul acestui credit la 31.12.2011 este de 355.158,65 RON.

Datorii către acționarul majoritar, bugetul consolidat al statului și alți creditori

Celelalte datorii, inclusiv cele fiscale și pentru asigurări sociale ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an se prezintă în Tabelul nr. 19 de mai jos.

Tabelul nr.19 – Situația datoriilor către acționari, bugetul consolidat al statului și alți creditori

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	31.12.2011
0	1	2	3
1.	Asociați, conturi curente – împrumut	87.517.932	102.707.107
2.	Asociați, conturi curente – dobândă	17.769.498	23.585.298
3.	Asigurări sociale de plătit	44.723.640	59.505.788
4.	TVA de plată	10.283.731	22.040.061

Note explicative la situațiile financiare anuale
31 decembrie 2011

5.	TVA neexigibil	189.605	186.263
6.	Impozitul pe salarii	8.100.343	12.576.251
7.	Obligații la fondul de șomaj	2.115.623	2.461.531
8.	Obligații la fondurile speciale, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	15.967.482	68.516.297
9.	Obligații din contracte de leasing (exigibilitate scăzută)	213.039	208.615
10.	Alți creditori	67.511.174	62.728.076
11.	Garanții de bună execuție reținute	340.504	269.027
12.	Salarii și alte drepturi de personal	1.040.186	1.149.527
13.	Alte datorii cu salariații	786.496	722.483
	Total alte datorii (exclusiv credite bancare)	256.559.253	356.656.324

Împrumuturile (finanțările) acționarului majoritar INET AG Elveția

Împrumuturile de la acționarul majoritar reprezintă sume depuse de către INET AG Elveția în baza contractului de privatizare, potrivit căruia acesta și-a asumat obligația de a asigura sumele necesare *Societății* pentru efectuarea unor investiții de mediu (6.003.805 USD), a unor investiții de dezvoltare (6.202.278 USD) și pentru asigurarea capitalului de lucru (372.137 USD). O parte din aceste sume au fost aduse ca aport la capitalul social în perioada 2004 – 2006 după cum urmează

- 600.000 USD - în numerar (1.860.296 lei), investiții de mediu;
- 1.923.182 USD - în numerar și prin conversie de datorii (5.687.452 lei), investiții de dezvoltare;
- 372.123 USD - în numerar (1.170.933 lei), capital de lucru.

În anul 2011 acționarul majoritar INET AG a acordat *Societății* împrumuturi în valoare de 107.200 EUR și 4.030.000 USD, sume necesare desfășurării activității curente. Astfel, la 31.12.2011 situația sumelor acordate cu titlu de împrumut de către acționarul majoritar INET AG este prezentată în Tabelul nr. 20 de mai jos.

Tabelul nr. 20 – Situația centralizatoare a împrumuturilor de la acționarul majoritar INET AG la 31.12.2011

-lei-

Nr. crt.	Explicații (moneda)	Valoarea împrumuturilor (unitate valutară)	Cursul de schimb valutar la 06.12.2011 (lei / unitate valutară)	Valoarea împrumuturilor la 31.12.2011 (lei)
1.	USD	13.452.297	3.2486	43.701.132
2.	CHF	7.299.983	3.5166	25.671.120
3.	EUR	7.657.200	4.3534	33.334.855
	TOTAL (1+2+3)			102.707.107

La 31.12.2011 dobânda totală calculată și înregistrată, aferentă împrumuturilor primite de la acționarul majoritar este de 23.585.298 lei.

Înlesniri la plata obligațiilor față de Bugetul Statului și Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate

Societatea a beneficiat de unele înlesniri la plata obligațiilor la Bugetul Statului aflate în sold la 31.12.2003, conform Ordinului Comun (OC) al Ministerului Finanțelor Publice-Agenția

Note explicative la situațiile financiare anuale 31 decembrie 2011

Națională de Administrare Fiscală (*MFP-ANAF*) și Autorității pentru Valorificarea Activelor Statului (*AVAS*) nr. 6 din 3 aprilie 2006, astfel

- Au fost scutite de plată obligații bugetare restante la 31.12.2003, în sumă de 54.018.544 lei (TVA, impozit pe profit, contribuția la asigurări sociale datorată de angajator și taxe speciale), precum și dobânzile și penalitățile aferente acestor obligații, în sumă de 114.160.603 lei.
- Au fost eșalonate la plată pe 5 ani, cu perioadă de grație de 6 luni, obligațiile bugetare restante la data de 31.12.2003, în sumă de 11.481.825 lei (impozit pe salarii, impozit pe veniturile din salarii, contribuția la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator și alte obligații).

La 29.03.2007, *Societatea* a mai beneficiat și de Ordinul nr. 9083 emis de către *AVAS* privind acordarea de înlesniri la plata obligațiilor către Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate (*FNUASS*) restante la 30.06.2003 și neachitate la 21.02. 2007, prin care

- Au fost scutite de plată dobânzi și penalități aferente obligațiilor către *FNUASS* calculate până la data protocolului (14.11.2003) prin care *AVAS* a preluat creanțe bugetare de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate (*CNAS*), în sumă totală de 9.537.055 lei, reprezentând contribuția la asigurări sociale de sănătate (angajator și angajați).
- Au fost eșalonate la plată pe 5 ani, cu perioadă de grație de 6 luni, obligații restante către *FNUASS* reprezentând contribuții la asigurări sociale de sănătate (angajator și angajați) restante la 30.06.2003, în sumă de 8.449.102 lei.

Pentru sumele eșalonate la plată prin cele două OC menționate mai sus se calculează și se datorează dobânzi conform prevederilor legale, aliniate la nivelul majorărilor de întârziere stabilite conform Codului de procedură fiscală (0,1% pe zi).

În Tabelul 21 de mai jos se prezintă obligațiile cu termen de exigibilitate mai mare de 1 an, iar în Tabelul 22 se prezintă situația eșalonărilor acordate de *MFP-ANAF* și *AVAS* privind plata datoriilor către bugetul consolidat al statului, potrivit OC mai sus menționate.

Tabelul nr. 21 – Obligații având termen de exigibilitate mai mare de 1 an

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2010	31.12.2011
0.	1.	2.	3.
1.	Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate	329.923	0
2.	Contribuția angajatorului la asigurările sociale	-	0
3.	Impozit pe salarii	-	0
4.	Contribuțiile angajaților la asigurările sociale	-	0
5.	Contribuția angajaților la asigurările sociale de sănătate	139.466	0
6.	Obligații de leasing (valoare cu scadența > 1 an)	340.030	139.176
	TOTAL (1+2+3+4+5+6)	809.419	139.176

Tabelul nr. 22 - Datorii în sold la 31.12.2011 eșalonate conform OC ale *MFP-ANAF* și *AVAS*

-lei-

Nr. crt.	Explicații	OC <i>MFP-ANAF</i>	OC <i>AVAS</i>	Total
0.	1.	2.	3.	4. 2.+3.
1.	Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate	0	439.902	439.902
2.	Contribuția angajatorului la asigurările sociale	0	-	0
3.	Impozitul pe salarii	0	-	0
4.	Contribuția angajaților la asigurările sociale	0	-	0
5.	Contribuția angajaților la asigurările sociale de	-	185.952	185.952

Note explicative la situațiile financiare anuale

31 decembrie 2011

sănătate			
TOTAL (1+2+3+4+5)	0	625.854	625.854

Menționăm faptul că, deși *Societatea* nu a avut posibilitatea de a achita datoriile curente la bugetul consolidat al statului în conformitate cu cerințele impuse prin OC (*MFP-ANAF și AVAS*), plata eșalonărilor prevăzute în acestea a fost efectuată respectându-se întocmai graficele de eșalonare, atât în ceea ce privește sumele de achitat cât și termenele de plată.

Astfel, la 15.04.2011 a fost achitată ultima rată prevăzută în eșalonarea acordată de *MFP-ANAF* prin OC.

Societatea a achitat până la data intrării în procedura de insolvență, respectiv 06.12.2011, sumele eșalonate prin OC la scadențele prevăzute în grafic, astfel la data de 31.12.2011 datoria provenind din sumele eșalonate este în sumă de 673.419 lei din care 625.854 lei debit și 47.656 lei majorările aferente, sumă cu care AVAS s-a înscris în Tabelul final al creditorilor.

Urmare a pierderii facilităților acordate prin ordinele comune, conform art. 4 din ordinul comun urma să se calculeze obligații fiscale accesorii (dobânzi și penalități) de la data pierderii acestor facilități, respectiv 20.12.2009.

În vederea concilierii sumei cu care ANAF s-a înscris la masa credală, în urma analizei fișei pe platitor emisă de ANAF, fișa în baza căreia au fost stabilite sumele cu care ANAF s-a înscris în tabelul creditorilor, s-a constatat că nu s-au respectat prevederile art. 4 din Ordinul Comun, adică accesoriiile nu au fost calculate de la data de 20.12.2009, data la care *Societatea* nu a mai achitat obligațiile fiscale curente, acestea fiind calculate de la data privatizării.

În baza art.4 din Ordinul Comun 6/2006 considerăm că ANAF ar trebui să revină asupra modului de calcul pentru accesoriiile aferente debitelor scutite, respectiv eșalonate, și să diminueze suma accesoriiilor cu care s-a înscris în tabelul creditorilor.

Suma accesoriiilor pe care societatea consideră că nu le datorează reprezintă aproximativ 49 % din totalul accesoriiilor cu care ANAF s-a înscris la masa credală.

Nota nr.6 Principii și politici contabile

6.1. Principii contabile

Situațiile financiare pentru anul 2011 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile

Principiul continuității activității

Prezentele *situații financiare* au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că *Societatea* își va continua activitatea și în viitorul previzibil, potrivit estimărilor/previziunilor conducerii privind sursele de finanțare a activităților, fluxurilor financiare pe următorii 3 ani și/sau a condițiilor mediului economic în general și respectiv ale celui de afaceri în special.

Principiul permanenței metodelor

Cu excepția recunoașterii realizării rezervelor din reevaluare, au fost aplicate aceleași reguli, metode și norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând astfel comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Ca urmare a schimbării, în anul 2009, a politicii privind recunoașterea realizării rezervelor din reevaluare, în anul 2011 au fost recunoscute, ca fiind realizate atât diferențele din reevaluare la nivelul amortizării curente (2011), cât și diferențele din reevaluare realizate până la 31.12.2009.

Principiul prudenței

Note explicative la situațiile financiare anuale 31 decembrie 2011

S-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor, precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior, constituindu-se în acest sens provizioanele aferente.

Principiul independenței exercițiului.

Au fost înregistrate toate veniturile realizate și cheltuielile efectuate în cursul perioadei financiare încheiate, indiferent de data încasării sau a efectuării plății acestora, respectiv s-au înregistrat toate tranzacțiile aferente exercițiului.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul intangibilității exercițiului

Bilanțul de deschidere al exercițiului curent corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de OMFP 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare și a celorlalte reglementări legale aplicabile în acest sens.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul pragului de semnificație

Orice element cu o valoare considerată semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

6.2. Politici contabile semnificative

(a) Moneda de raportare

Situațiile financiare sunt întocmite și exprimate în lei.

(b) Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 (L 82/1991) cu modificările și completările ulterioare, și cu prevederile OMFP 3055/2009 și respectiv cu celelalte reglementări legale aplicabile.

Situațiile financiare la 31.12.2011 cuprind

- Bilanțul
- Contul de profit și pierdere
- Situația modificărilor capitalului propriu
- Situația fluxurilor de numerar