

RAPORT CURENT
conform Legii nr. 24/ 2017 si Regulamentului A.S.F. nr. 5/ 2018

Data raportului: 15.05.2024

Denumirea societății comerciale emitente: U.C.M. Reșița S.A.

Sediul Social: Piața Charles de Gaulle, nr.15, Clădirea Charles de Gaulle Plaza, etaj 3, birou Peleş, Sector 1, București

Sediul administrativ: Reșița, str. Golului, nr. 1, 320053, jud. Caraș – Severin

Numar de telefon: 0355/409542 Fax: 0355/409542

Codul unic de înregistrare : 1056654

Nr. la Oficiul Registrului Comerțului București: J 40/13628/2011

Capital social subscris și vărsat: 10.993.390,40 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori București

Evenimente importante de raportat: Raport aferent trimestrului I al anului 2024

S.C. U.C.M. Reșița S.A. informează publicul larg cu privire la disponibilitatea Raportului aferent trimestrului I al anului 2024.

Raportul poate fi consultat, începând cu data de 15.05.2024, pe website-ul <http://www.ucmr.ro> si in link-ul din platforma IRIS

Începând cu aceeași dată, persoanele interesate pot solicita, pe baza de cerere scrisă, obținerea unei copii de pe aceste documente. Cererea se va depune/transmite direct la sediul administrativ al societății situat în Reșița, str. Golului, nr. 1, 320053, jud. Caras – Severin sau la număr de fax 0355/409542.

S.C. U.C.M. Reșița S.A. informează publicul larg ca situațiile financiare ale societății aferente trimestrului I 2024 nu sunt auditate.

În tabelul de mai jos este prezentată situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 31.03.2024, față de începutul anului 2024:

Lei			
Nr. crt.	Elemente de bilant	01.01.2024	31.03.2024
1	Active imobilizate	54.456.825	53.449.441
2	Active circulante	101.600.916	102.172.382
3	Cheltuieli în avans	6.599	3.719
	TOTAL ACTIV	156.064.341	155.585.542
4	Datorii	440.480.352	448.323.673
5	Venituri în avans	30.810.198	1.641.564
6	Provizioane	82.776.060	82.776.060
7	Capitaluri proprii	(398.002.269)	(377.155.755)
	TOTAL PASIV	156.064.341	155.585.542

Din contul de profit și pierdere se evidențiază următorii indicatori:

Lei			
Nr. crt.	Denumire Indicator	31.03.2023	31.03.2024
1	Cifra de afaceri (2+3-4)	4.577.945	3.701.303
2	Producția vândută	4.577.945	3.701.303
3	Venituri din vânzarea mărfurilor	-	-
4	Reduceri comerciale acordate	-	-
5	Variația stocurilor: Sold creditor	1.420.005	-
	Sold debitor		10.519.312
6	Venituri din vânzarea de active imobilizate	-	-
7	Producția exercițiului (1+/-5+6)	5.997.950	(6.818.009)
8	Alte venituri din exploatare din care:	8.158	98.255.951
8a	Venituri din active imobilizate deținute în vederea vânzării	-	67.879.000
9	Venituri din exploatare, total (7+8)	6.006.108	91.437.942
10	Venituri financiare, total	142.146	120.426
11	Venituri totale (9+10)	6.148.254	91.558.368

Cheltuielile Societății sunt prezentate în tabelul următor:

Lei			
Nr. crt.	Denumire Indicator	31.03.2023	31.03.2024
1	Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	1.888.219	89.413
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	1.609.701	1.384.762
3	Cheltuieli cu personalul	5.867.482	4.824.598
4	Ajustări	455.620	(8.622.263)
5	Alte cheltuieli de exploatare	1.861.900	66.525.037
5a	Cheltuieli cu cedarea activelor imobilizate deținute în vederea vânzării	-	60.624.641
6	Cheltuieli de exploatare total (rd. 1 la 5)	11.682.922	64.201.547
7	Cheltuieli financiare total	174.698	37.394
8	CHELTUIELI TOTALE	11.857.620	64.238.941

Evoluția rezultatelor este prezentată în tabelul următor:

Lei

Nr. crt.	Denumire indicator	31.03.2023	31.03.2024
1	Venituri din exploatare	6.006.108	91.437.942
2	Cheltuieli din exploatare	11.682.922	64.201.547
3	Rezultat din exploatare	(5.676.814)	27.236.395
4	Venituri financiare	142.146	120.426
5	Cheltuieli financiare	174.698	37.394
6	Rezultat financiar	(32.552)	83.032
7	Impozitul pe profit		6.472.912
8	Rezultatul net al exercițiului financiar	(5.709.366)	20.846.515

Profitul net de 20.846.515 lei aferent trimestrului I al anului 2024, obținut în contextul vânzării "Liniei de afaceri" materializată prin contractul din 11.03.2024, va acoperi la finele anului pierderile reportate, în conformitate cu legislația aplicabilă.

UCM RESITA SA- în reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement,
Prin Administrator judiciar,
Consortiul format din EURO INSOL SPRL și V.F. Insolvență SPRL



s.c.U.C.M. Reșița s.a.

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

Situații financiare individuale

întocmite în conformitate cu

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016

la

31 MARTIE 2024

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	17-33

Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2024

Raportările la trimestrul I 2024 au fost întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 2844/2016, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, coroborate cu dispozițiile Legii 85/2006, Legea privind procedura insolvenței.

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

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

Prin prezentul raport se va analiza perioada ianuarie-martie 2024.

A. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 31.03.2024, față de începutul anului 2024, se prezintă astfel:

Lei			
Nr. crt.	Elemente de bilant	01.01.2024	31.03.2024
1	Active imobilizate	54.456.825	53.449.441
2	Active circulante	101.600.916	102.172.382
3	Cheltuieli în avans	6.599	3.719
	TOTAL ACTIV	156.064.341	155.585.542
4	Datorii	440.480.352	448.323.673
5	Venituri în avans	30.810.198	1.641.564
6	Provizioane	82.776.060	82.776.060
7	Capitaluri proprii	(398.002.269)	(377.155.755)
	TOTAL PASIV	156.064.341	155.585.542

Față de 01.01.2024, la 31.03.2024 activele totale au înregistrat o scădere de 0,31 %, iar pasivele curente au crescut cu 1,78%. Datoriile existente în sold la 31.03.2024 se referă la restul de distribuit prin Programul de plăți, la care se adaugă datoriile curente care se achită conform documentelor din care rezultă.

În activul societății s-au înregistrat următoarele modificări față de valorile existente la 01.01.2024:

Lei				
Nr. crt.	Denumire indicator	01.01.2024	31.03.2024	Diferente
0	1	2	3	4=3-2
1	Active imobilizate	54.456.825	53.449.441	(1.047.384)
2	Active circulante	101.600.916	102.172.382	571.466
3	Cheltuieli în avans	6.599	3.719	(2.881)

s.c. U.C.M. Reșița s.a.
(societate în reorganizare, în judicial reorganisation, en redressement)
Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Activele circulante existente în patrimoniu au înregistrat următoarea evoluție față de începutul anului 2024:

Lei				
Nr. crt.	Denumire indicator	01.01.2024	31.03.2024	Diferente
0	1	2	3	4=3-2
1	Stocuri, din care:	81.210.033	19.300.437	(61.909.596)
1.a	- materii prime și materiale consumabile	3.366.375	3.350.383	(15.992)
1.b	- active imobilizate deținute în vederea vânzării	75.190.212	14.565.570	(60.624.642)
1.c	- producția în curs de execuție	2.110.637	1.010.341	(1.100.296)
1.d	- produse finite și mărfuri	542.809	374.143	(168.666)
2	Alte active circulante, din care:	20.390.883	82.871.945	62.481.062
2.a	- creanțe	17.110.631	16.843.234	(267.397)
2.b	- numerar și echivalente de numerar	3.280.252	66.028.711	62.748.459

Contractul de vânzare - cumpărare nr. 210/11.03.2024 încheiat între UCM Reșița SA și Uzina de Construcții Mașini Hidroenergetice S.R.L. a determinat schimbări majore în structura activelor circulante, au scăzut activele imobilizate deținute în vederea vânzării, precum și producția în curs de execuție și produsele finite iar în contrapartidă a crescut numerarul. Suma provenită din vânzare urmează a fi distribuită în concordanță cu prevederile Planului de reorganizare.

În pasivul societății, modificările patrimoniale față de data de 01.01.2024 sunt următoarele:

Lei				
Nr. crt.	Denumire indicator	01.01.2024	31.03.2024	Diferente
0	1	2	3	4=3-2
1	Capitaluri proprii	(398.002.269)	(377.155.755)	20.846.514
2	Datorii	440.480.352	448.323.673	7.843.321
3	Venituri în avans	30.810.198	1.641.564	(29.168.634)
4	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	82.776.060	82.776.060	-

B. Contul de profit și pierdere

Din contul de profit și pierdere se evidențiază următorii indicatori:

Nr. crt.	Denumire indicator	Lei	
		31.03.2023	31.03.2024
1	Cifra de afaceri (2+3-4)	4.557.945	3.701.303
2	Producția vândută	4.577.945	3.701.303
3	Venituri din vânzarea mărfurilor	-	-
4	Reduceri comerciale acordate	-	-
5	Variația stocurilor: Sold creditor	1.420.005	-
	Sold debitor	-	10.519.312
6	Venituri din vanzarea activelor imobilizate	-	-
7	Productia exercitiului (1+/-5+6)	5.997.950	(6.818.009)
8	Alte venituri din exploatare din care :	8.157	98.255.951
8a	Venituri din active imobilizate detinute in vederea vanzarii	-	67.879.000
9	Venituri din exploatare, total (7+8)	6.006.107	91.437.942
10	Venituri financiare, total	142.146	120.426
11	Venituri totale (9+10)	6.148.253	91.558.368

Cheltuielile *Societății* sunt prezentate în tabelul următor:

Nr. crt.	Denumire indicator	Lei	
		31.03.2023	31.03.2024
1	Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	1.888.219	89.413
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	1.609.701	1.384.762
3	Cheltuieli cu personalul	5.867.482	4.824.598
4	Ajustări	455.620	(8.622.263)
5	Alte cheltuieli de exploatare din care :	1.861.900	66.525.037
5a	Cheltuieli cu cedarea activelor imobilizate detinute in vederea vanzarii	-	60.624.641
6	Cheltuieli de exploatare total (rd. 1 la 5)	11.682.922	64.201.547
7	Cheltuieli financiare total	174.697	37.394
8	CHELTUIELI TOTALE	11.857.619	64.238.941

Atât veniturile cât și cheltuielile trimestrului I al anului 2024 sunt influențate semnificativ de contractul de vânzare - cumpărare nr. 210/11.03.2024 încheiat între UCM Reșița SA și Uzina de Construcții Mașini Hidroenergetice S.R.L. și se reflectă la capitolele „ Variația stocurilor”, „Alte venituri din exploatare”, respectiv „Ajustări” și „Alte cheltuieli de exploatare”.

Tranzacția a influențat și restul activității din exploatare, în sensul diminuării atât a veniturilor cât și a cheltuielilor deoarece, după data încheierii contractului, Societatea nu a mai desfășurat activitate de producție.

s.c. U.C.M. Reșița s.a.
(societate în reorganizare, în judicial reorganisation, en redressement)
Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2024
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Evoluția rezultatelor este prezentată în tabelul următor:

Lei			
Nr. crt.	Denumire indicator	31.03.2023	31.03.2024
1	Venituri din exploatare	6.006.108	91.437.942
2	Cheltuieli din exploatare	11.682.922	64.201.547
3	Rezultat din exploatare	(5.676.814)	27.236.395
4	Venituri financiare	142.146	120.426
5	Cheltuieli financiare	174.698	37.394
6	Rezultat financiar	(32.552)	83.032
7	Impozitul pe profit		6.472.912
8	Rezultatul net al exercitiului financiar	(5.709.366)	20.846.515

Profitul net de 20.846.515 lei aferent trimestrului I al anului 2024 obținut în contextul vânzării “Liniei de afaceri” materializată prin contractul din 11.03.2024 va acoperi la finele anului pierderile reportate, în conformitate cu legislația aplicabilă.

C. Situația personalului

În data de 11.03.2024 urmare a autentificării Contractului de Vânzare – Cumpărare a afacerii încheiat între UCM Reșița SA și Uzina de Construcții Mașini Hidroenergetice SRL (UCMH), UCM Reșița a transferat către Cumpărător toți angajații care aveau active contractele individuale de muncă, respectiv 429 angajați.

Angajații care nu aveau la data de 11.03.2024 contractele de muncă active, aflându-se fie în concediu medical, fie în concediu pentru creștere copil nu au fost transferați.

Potrivit celor stipulate în Nota la Anexa 7 din CVC, angajații care la data autentificării se aflau în concediu medical, urmau să fie transferați în prima zi lucrătoare după expirarea certificatului medical.

Un număr de 2 angajați aflați în concediu medical la data autentificării au fost transferați către UCMH până la finele lunii martie.

În vederea desfășurării activității curente a Societății, ulterior transferului core-business-ului, începând cu data de 13.03.2024 a fost încheiat un număr de 33 contracte individuale de muncă cu timp parțial, pe perioadă determinată, care poate fi prelungită cu acordul părților.

Astfel, la 31.03.2024 UCM Reșița SA avea un efectiv de 41, din care 4 cu contract de muncă suspendat fiind în concediu de creștere copil și 4 în concediu medical.

D. Situația comercială

Cifra de afaceri realizată de UCM Reșița SA în trimestrul I 2024 a fost de 3.701.303 lei, din care 3.660.064 lei, anterior datei de 11.03.2024, când s-a realizat transferul afacerii.

Principalul client a fost SSH Hidroserv SA cu o pondere de 86% în totalul cifrei de afaceri.

Potrivit prevederilor CVC au fost cesionate către UCMH toate contractele aflate pe rol, al căror beneficiar final este Hidroelectrică.

Ulterior realizării transferului, activitatea comercială a Societății a constat, în principal, în închirierea de spații, prin derularea contractelor existente și încheierea unor noi contracte.

Cifra de afaceri realizată în perioada 11-31.03.2024 a fost de **41.240 lei** lei.

E. Aspecte de mediu

În trimestrul I al anului 2024, personalul UCM Reșița a răspuns la termen, obligațiilor pe linie de protecția mediului și de gospodărire a apelor, în conformitate cu autorizațiile pe care le deține, pentru platforma industrială ABC și Călnicel:

- a) au fost centralizate lunar datele privind gestiunea substantelor chimice periculoase, gestiunea uleiurilor și a deșeurilor periculoase pentru trimestrul I 2024;
- b) Au fost efectuate analizele trimestriale privind calitatea apelor uzate industriale/pluviale prelevate din colectoarele de pe platforma ABC, în conformitate cu cerințele autorizației de gospodărire a apelor nr. 21/S.G.A. – CS, din 29.03.2021, emisă pentru UCM Reșița SA, Platforma Industrială ABC;
- c) s-a realizat transmiterea declarațiilor on-line privind emisiile din surse stationare la Administrația Fondului pentru Mediu aferente lunilor: decembrie 2023, ianuarie și februarie 2024;
- d) a fost transmis Agenției pentru Protecția Mediului Caraș – Severin, Planul echipamentelor electrice cu ulei cu PCB pentru anul 2023, plan aprobat de APM CS prin adresa nr. 591/APM CS/25.01.2024;
- e) au fost transmise Agenției pentru Protecția Mediului Caraș – Severin, situațiile centralizate privind tipurile și cantitățile de deșeuri generate în cursul anului 2023 și Inventarul emisiilor generate din activitatea UCM Reșița în cursul anului trecut. Ambele situații au fost introduse în Sistemul Informatic de Mediu (SIM) de la nivel național;
- f) în contextul vânzării unei părți a activelor deținute de UCM Reșița pe Platformele Industriale ABC și Călnicel, către Hidroelectrică S.A., sau o companie din Grupul Hidroelectrică, prin adresele nr. 06/DG 0060/16.01.2024 și nr. 07/DG 0060/16.01.2024, UCM Reșița a revenit la adresele inițiale din 15.12.2023, prin care informase Agenția pentru Protecția Mediului Caraș – Severin, respectiv Sistemul de Gospodărire a Apelor Caraș – Severin, privind semnarea în data de 08.12.2023, a Contractului Cadru de vânzare – cumpărare a afacerii, cu precizarea că autentificarea documentului și transferul de proprietate urma să se realizeze până cel târziu la data de 29.02.2024. Prin adresele transmise, au fost solicitate autoritățile de mediu și de

gospodărire a apelor, precizări privind demersurile pe care UCM Reșița SA era necesar să le întreprindă, astfel încât să fie respectate toate cerințele legale de reglementare privind protecția mediului și gospodărirea apelor.

F. Implementarea Planului de reorganizare

În acest trimestru, implementarea măsurilor prevăzute în Planul de reorganizare s-a axat, în principal, pe finalizarea negocierilor cu SPEEH Hidroelectrica SA și cu Uzina de Construcții Mașini Hidroenergetice SRL privind condițiile de realizare a transferului core-business-ului și pe acțiunile administrative și organizatorice necesare transferării unui perimetru distinct și funcțional.

În data de 11.03.2023, a fost autentificat sub nr. 210 Contractul de vânzare cumpărare a Afacerii, încheiat între UCM Reșița și Uzina de Construcții Mașini Hidroenergetice SRL. Prin semnarea acestui document a fost realizată măsura de implementare a Planului prevăzută la punctul 10.2 "Vânzare core-business", din Planul de reorganizare confirmat.

În data de 28.03.2024 Societatea a recepționat de la UAT Municipiul Reșița oferta nr. 28325/28.03.2024 referitoare la achiziția unor bunuri mobile și imobile situate în localitatea Reșița, aflate în patrimoniul UCM Reșița SA. Această ofertă completează oferta UAT Reșița nr. 85905/08.12.2023.

Obiectivele vizate de aceste oferte sunt:

- Clădirea "Cadre", cu teren în suprafață de 2.179 m² și bunuri mobile aferente
- Clădirea "Muzeu", cu teren în suprafață de 336 m² și bunuri mobile aferente (inclusiv machetele)
- "Vila de oaspeți", remiza și "Vila Roșie", cu teren în suprafață totală de 9.443 m² și bunuri mobile aferente acestor clădiri
- Clădirea Grădiniță și Creșă
- Casa de Cultură

G. Alte evenimente semnificative pentru activitatea UCM Reșița

Și în trimestrul I 2024, U.C.M. Reșița S.A. și-a îndeplinit obligațiile de virare către bugetul statului a impozitelor și contribuțiilor sociale cu reținere la sursă.

La termenul de judecată din 05.03.2024 în dosarul nr. 35929/3/2023, instanța a respins capătul de cerere privind rectificarea raportului de activitate publicat în B.P.I. nr. 18760/20.11.2023, prin raportare la necesitatea analizei cererii de plată precizate și a menționării finalizării demersurilor de clarificare a evidențelor fiscale, ca rămas fără obiect și a respins în rest contestația formulată de contestatoarea DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE BUCUREȘTI, în reprezentarea Administrației Fiscale a Contribuabililor Mijlocii.

Termenul de recurs este de 7 zile de la comunicare.

Până la data prezentului Raport Decizia nu fost comunicată la sediul Societății și nu a fost publicată în BPI.

Contractul de vânzare –cumpărare nr. 210/11.03.2024 încheiat între UCM Reșița SA și Uzina de Construcții Mașini Hidroenergetice SRL conține o serie de obligații ulterioare datei transferului, atât pentru Vanzător cât și pentru Cumpărător, care au menirea asigurării independenței funcționalității fiecăreia din cele două entități.

Aceste obligații se referă la asigurarea furnizării utilităților, la autorizările și licențierile necesare fiecărei părți, la relocarea bunurilor din patrimoniu, aflate pe Perimetrul celeilalte entități.

Potrivit art. 2.3.2 din Contractul de vânzare –cumpărare, Societatea trebuie să mențină în vigoare contractele de furnizare a utilităților pe o perioadă de 3 luni de la autentificare sau până la data la care UCMH își încheie propriile contracte. Până la îndeplinirea uneia din cele două condiții UCM Reșița va refactura contravaloarea utilităților aferente Perimetrului UCMH.

În data de 22 martie 2024, UCM Reșița, a încheiat un contract nou cu furnizorul de apă Aquacaraș SA, pentru perimetrul și imobilele rămase în proprietate după transferul către UCMH.

Potrivit art. 8.2.1; 8.2.2. și 8.2.3 din CVC, părțile se obligă ca în termen de 24 (douăzeci și patru) de luni de la Data Autentificării, să întreprindă toate măsurile și lucrările necesare și să finalizeze relocarea activelor proprii de pe Perimetrul celeilalte părți, sens în care vor colabora cu bună-credință, inclusiv în situația în care se impune stabilirea unui nou termen dacă la împlinirea celor 24 luni relocarea nu este finalizată.

La art. 2.8.2 este stipulat că, în situația în care, ulterior Datei Autentificării, se va constata fie că sunt necesare drepturi de trecere suplimentare celor constituite conform CVC, fie că este necesară identificarea mai clară a drepturilor de trecere, părțile vor coopera cu bună-credință și vor încheia convenții separate (inclusiv convenții de servitute) pentru constituirea acestor drepturi părțile vor coopera cu bună credință.

Conform art. 2.1.8., în situația în care Cumpărătorul va constata într-o perioadă de 6 (șase) luni după Data Autentificării că elementele din componența Perimetrului Tranzacției sunt insuficiente pentru Afacere, Vanzătorul va coopera cu Cumpărătorul pentru a identifica elementele suplimentare necesare Afacerii rămase în patrimoniul Vanzătorului și va începe prompt și cu bună credință procedurile de valorificare a acelor elemente suplimentare către Cumpărător în condițiile Legii nr. 85/2006, cu aprobarea Adunării creditorilor UCM Reșița S.A.

Referitor la încheierea Contractului de vânzare –cumpărare nr. 210/11.03.2024 încheiat între UCM Reșița SA și Uzina de Construcții Mașini Hidroenergetice SRL mai menționăm

că prețul încasat a fost de 67.879.000 lei, iar Planul de reorganizare prevedea pentru activele din perimetrul afacerii suma de 125.924.686,30 lei.

Întrucât clădirea Direcțiune a intrat în patrimoniul UCMH, sediul administrativ al UCM Reșița a fost relocat în clădirea Resurse Umane (Cadre), adresa poștală fiind aceeași.

În contextul transferării către UCMH a personalului și activelor aferente serviciul de distribuție energie electrică, Societatea a făcut demersuri la ANRE în vederea retragerii licenței de distribuție nr. 1019, acordată prin Decizia Președintelui ANRE nr. 1719 din 30.06.2011, cu modificările ulterioare, rămasă fără obiect.

În conformitate cu prevederile Legii 265/2006 privind aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 195/2005 și cu prevederile CVC, părțile au transmis către Agenția pentru Protecția Mediului Caraș-Severin, Notificarea comună privind răspunderea de mediu ulterior datei transferului.

Societatea UCM Reșița S.A. nu mai desfășoară activități de producție având la acest moment un număr de 33 de salariați cu contracte active, cu program part-time, care servesc la încasarea chiriilor aferente garsonierelor aflate în proprietatea debitoarei, conservarea patrimoniului și respectarea obligațiilor legale și contractuale pe care UCM Reșița S.A. le are.

Din cauza contextului în care se află UCM Reșița S.A. aceasta nu a reușit să desfășoare, conform Planului de reorganizare, niciun fel de activitate în hala albastră și SME2, urmând a fi făcute demersuri în vederea vânzării și a acestor active, astfel cum este prevăzut în Plan.

H. Evenimente ulterioare perioadei de referință

În cursul lunii aprilie au continuat demersurile de conformare cu prevederile CVC, sens în care:

- ✓ A fost transferat către UCMH încă un angajat care la data autentificării a fost în concediu medical.
- ✓ A fost semnat, la 01.04.2024, un contract nou cu firma de salubritate Brantner, corespunzător nevoilor și actualului perimetru.
- ✓ A fost redimensionat contractul cu firma NTT Data pentru servicii de mentenanță și suport în salarizare, urmare a diminuării numărului de angajați gestionați și a diminuării numărului de licențe de utilizare Clarvision, fiind încheiat un Act Adițional la contract prin care s-a modificat în mod corespunzător valoarea acestor servicii.

În data de 03.04.2024 prin adresa nr. 38499 SPEEH Hidroelectrică SA a anunțat demararea procedurii de achiziție "Negociere fără invitație prealabilă la o procedură concurențială de

s.c. U.C.M. Reșița s.a.

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

Raportul Administratorului Judiciar la 31 martie 2024

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

ofertare", în vederea atribuirii contractului de achiziție sectorială de produse având ca obiect "Retehnologizarea CHE Stejaru, Componente și repere pentru generatoarele de 29,92 MVA aferente HA1 și HA2".

UCM Reșița SA, în cadrul contractului pentru retnologizare CHE Stejaru, pe care l-a avut cu Romelectro SA – în insolvență, a realizat reperele care fac obiectul acestei licitații, însă urmare a rezilierii contractului ele nu au fost livrate și facturate, rămânând în proprietatea UCM Reșița SA și putând fi valorificate direct către beneficiarul final, Hidroelectrica SA.

Prin răspunsul transmis în data de 15.04.2024, UCM Reșița S.A. informează Hidroelectrica cu privire la imposibilitatea UCM Reșița de a participa la această licitație în condițiile stipulate în caietul de sarcini, având în vedere situația de fapt în care se găsește Societatea după transferul afacerii către UCMH, nemaivând licențele, autorizațiile și personalul care a fabricat reperele în discuție.

În data de 03.04.2024 reprezentanții UCM Reșița au participat împreună cu administratorii UCMH la întâlnirea organizată de ANPM în legătură cu solicitările celor două entități de emiterie autorizații de mediu.

De asemenea, Societatea a făcut demersuri la Administrația Bazinală de Apă Banat- Serviciul de Gospodărire a Apelor Caraș-Severin, în vederea emiterii autorizației pentru platforma ABC și retragerea autorizației aferente platformei Călnicel, rămasă fără obiect.

În legătură cu oferta UAT Reșița nr. 28325/28.03.2024, creditorul garantat Serraghis Loan Management Ltd, a solicitat suplimentarea ofertei pentru activele oferite aflate în garanția sa, în vederea valorificării integrale a imobilelor înscrise în cărțile funciare respective.

În data de 19.04.2024, Administratorul Judiciar a transmis către UAT Reșița solicitarea creditorului garantat de completare a ofertei și de suplimentare a ofertei financiare cu suma de 154.700 euro.

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU
Nicoleta Liliana IONETE



Declarație a Administratorului Judiciar
al Societății UCM REȘIȚA SA

Administratorul Judiciar al *Societății* declară, prin prezenta, că își asumă răspunderea pentru întocmirea Situațiilor Financiare interimare la data de 31 martie 2024.

Administratorul Judiciar al *Societății* confirmă, în ceea ce privește Situațiile Financiare interimare la data de 31 martie 2024, următoarele:

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

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

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL



Situația poziției financiare la 31.03.2024

Lei

Referință SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE IAS 1.10(a), 113	Nota	Elemente bilantiere	Solduri 01.01.2024	Solduri 31.03.2024
IAS 1.54(a)	3	Imobilizări corporale	50.295.432	49.681.178
IAS 1.54(c)	3	Imobilizări necorporale	444.076	435.233
	3	Imobilizări financiare	3.717.317	3.293.030
		Total active imobilizate	54.456.825	53.409.441
IAS 1.54(h)	4	Creanțe comerciale și creanțe entități afiliate	4.984.273	4.393.621
IAS 1.54(g)	5	Stocuri	6.019.822	4.734.867
IFRS 5.38		Active imobilizate deținute în vederea vânzării	75.190.211	14.565.570
IAS 1.54(o), 56	12	Creanțe din impozitul amânat	11.324.226	11.324.226
IAS 1.54(h)	4	Alte creanțe	802.132	1.125.387
IAS 1.54(i)	6	Numerar și echivalente de numerar	3.280.252	66.028.711
		Cheltuieli în avans	6.600	3.719
		Total active curente	101.607.516	102.176.101
		TOTAL ACTIVE	156.064.341	155.585.542
IAS 1.54(k)	7	Furnizori și alte datorii comerciale	7.739.108	9.149.685
IAS 1.54(k)	7	Datorii fiscale și alte datorii	408.407.356	414.840.100
IAS 1.54(o), 56	12	Datorii din impozite amânate	24.333.888	24.333.888
IAS 1.54(l)	8	Provizioane	82.776.060	82.776.060
IAS 1.55, 20.24		Venituri în avans	30.810.198	1.641.564
		Total datorii	554.066.610	532.741.297
		Total active minus Total datorii	(398.002.269)	(377.155.755)
	9	Capital social	601.685.084	601.685.084
	3	Rezerve din reevaluare	99.992.438	71.832.989
	9	Rezerve legale	1.972.406	1.972.406
		Alte rezerve	16.088.620	16.088.620
	9	Rezultat reportat	(1.105.331.085)	(1.089.581.369)
	9	Rezultat curent	(12.409.732)	20.846.515
	9	Repartizare profit constituire rezerve legale		-
		Total capitaluri proprii	(398.002.269)	(377.155.755)
		TOTAL PASIVE	156.064.341	155.585.542

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU
Nicoleta Lilița IONETE



Situația rezultatului global la 31.03.2024

- Lei -

Referință SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL IAS 1.10(b), 81(a)	Explicații	31.03.2023	31.03.2024
IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103	Venituri din vânzări	4.577.945	3.701.303
IAS 1.99, 103	Costul vânzărilor	6.972.447	5.634.974
	Profit(Pierdere) brut	(2.394.502)	(1.933.671)
IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103	Venituri din vânzare linie de afaceri	-	97.004.883
IAS 1.99, 103	Costul vânzării liniei de afaceri	-	65.376.490
	Profit(Pierdere) brut din vânzare linie de afaceri	-	31.628.393
IAS 1.99, 103	Alte venituri din exploatare	8.157	1.251.068
IAS 1.99, 103	Costuri de distribuție	-	14.000
IAS 1.99, 103	Cheltuieli administrative	3.446.442	3.695.395
IAS 1.99, 103	Alte cheltuieli din exploatare	(155.972)	-
IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103	Venituri financiare	142.146	120.426
IAS 1.82(b)	Cheltuieli financiare	174.697	37.394
IAS 1.85	Rezultat înainte de impozitare	(5.709.366)	27.319.427
IAS 1.82(d), IAS 12.77	Cheltuieli cu impozitul	-	6.472.912
	Profit(Pierdere) net	(5.709.366)	20.846.515
	Constituire rezerve legale conform Legii 31/1990	-	-
IFRS 5.33(a), 1.82(e)	Profit atribuibil:	-	-
IAS 1.83(b)(ii)	Proprietarilor societatii	-	-
IAS 1.83(h (i)	Intereselor care nu controleaza	-	-

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Direcțor Economic și RU
Nicoleta Liliana IONETE



SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 MARTIE 2024

-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 exercițiului financiar	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Sold la 01 ianuarie 2024	601.685.084	99.992.438	1.972.406	275.081.046	16.088.620	(1.380.412.131)	(12.409.732)	(398.002.269)
Modificări ale capitalurilor proprii - 31 martie 2024								
Transfer surplus realizat din rezerve din reevaluare		(28.159.449)		28.159.449				-
Transfer rezultat exercițiului 2023 la rezultatul reportat						(12.409.732)	12.409.732	-
Închidere cont - repartizare profit								-
Inregistrare erori contabile din anii precedenți în rezultatul reportat								-
Rezultatul net al exercițiului curent								-
Sold la 31 martie 2024	601.685.084	71.832.989	1.972.406	303.240.494	16.088.620	(1.392.821.863)	20.846.515	(377.155.755)

Rezervele legale ale Societății, constituite conform prevederilor Legii Societăților Comerciale, la data de 31 martie 2024 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, aceasta devine taxabilă la calculul impozitului pe profit. Menționăm faptul că la 31.03.2024, Societatea nu a atins încă nivelul maxim al rezevelor legale.

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU
Nicoleta Liliana IONETE



SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31.03.2024

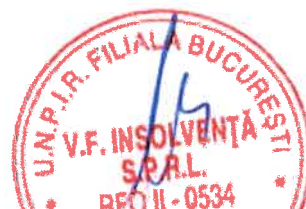
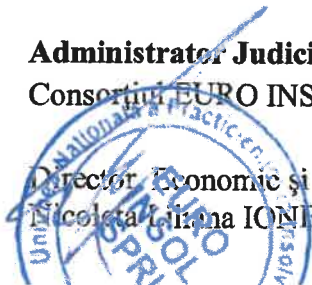
-Lei-

Denumirea elementului	Nr. rd.	Exercitiul financiar încheiat la data de:	
		31 martie 2023	31 martie 2024
ACTIVITATI DE EXPLOATARE			
Profit net + rezultat reportat din corectare erori contabile	1	(5.709.366)	20.846.515
Ajustări pentru:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	2	611.591	628.085
Ajustarea valorii imobilizărilor financiare	3	(30.327)	(894)
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea activelor circulante	4	(71.672)	(9.250.349)
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	5	(84.301)	-
Cheltuieli cu donațiile acordate	6	-	-
Venituri din dobânzi și alte venituri financiare	7	(38.838)	(6.317)
Cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare	8	-	-
Flux de numerar înainte de modificările fondului de rulment (rd. 1 la 8)	9	(5.322.913)	12.217.040
Micșorare/(Majorare) - clienți și alte conturi asimilate	10	(19.149)	633.885
Micșorare/(Majorare) a stocurilor	11	(1.192.633)	3.280.945
(Micșorare)/Majorare - furnizori și conturi asimilate	12	4.691.465	(21.325.314)
Flux de numerar rezultat din exploatare (rd.9 la 12)	13	(1.843.230)	(5.193.444)
Încasări din dobânzi	14	38.839	6.317
(Creșterea) / Descreșterea netă în numerarul restricționat	15	30.349	(120.741)
Flux de numerar net obținut în exploatare (rd. 13 la 15)	16	(1.774.042)	(5.307.868)
ACTIVITATEA DE INVESTIȚII			
Plata în numerar pentru achiziționare de terenuri și alte active pe termen lung	17	(11.716)	(4.988)
Încasări din vânzări de terenuri și alte imobilizări	18	-	67.879.000
Încasări din dividende	19	-	61.574
Flux de numerar net utilizat în activitățile de investiție (rd. 17 la 19)	20	(11.716)	67.935.586
ACTIVITĂȚI FINANȚARE			
Reduceri ale sumelor împrumutate	21	-	-
Flux de numerar net utilizat în activități de finanțare (rd. 21)	22	-	-
Creșterea netă/(scăderea) în disponibilitățile bănești și alte lichidități (rd. 16+20+22)	23	(1.785.758)	62.627.718
Disponibilități bănești și alte lichidități la începutul anului	24	5.954.786	3.080.834
Disponibilități bănești și alte lichidități la sfârșitul perioadei (rd. 23+24)	25	4.169.028	65.708.552

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU
Nicoleta Lilișna IONETE



Indicatori economico-financiarți la data de 31.03.2024

Indicator	Mod de calcul	Valoare
1. Lichiditatea curentă	$1=2/3$	0,23
2. Active curente (lei)	2	102.172.382
3. Datorii curente (lei)	3	448.323.673
4. Grad de îndatorare	$4=5/6$	#N/A
5. Capital împrumutat (lei)	5	0
6. Capital angajat (lei)	6	(377.155.755)
7. Viteza de rotație a debitelor clienți (zile)	$7 = 8/9 \times (365/4)$	115
8. Sold mediu creanțe comerciale (lei)	8	4.658.160
9. Cifra de afaceri (lei)	9	3.701.303
10. Viteza de rotație a activelor imobilizate (zile)	$10 = 11/12 \times (365/4)$	1.317
11. Active imobilizate (lei)	11	53.409.441
12. Cifra de afaceri (lei)	12	3.701.303

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director economic și RU
Nicoleta LitranțIONETE



1. Entitatea care raportează

Informații generale

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

IAS 1.51(a)-(c) Situațiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2024.

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 31.03.2024 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.

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

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pornind de la premiza că *Societatea* își desfășoară activitatea având în vedere implementarea măsurilor prevăzute de Planul de reorganizare confirmat la 01.02.2022.

2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

IAS 1.112(a)

2.1 Declarație de conformitate

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

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL în calitate de Administrator Judiciar al *Societății*, își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale interimare la 31.03.2024 și confirmă că acestea sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, iar *Societatea* își desfășura activitatea în condiții de continuitate.

2.2 Bazele evaluării

Societatea a întocmit Situații Financiare Individuale Interimare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie 2024 în conformitate *OMFP 2844/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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

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

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

Prezentele Situații Financiare Individuale nu au fost supuse auditării.

Societatea nu aplică IFRS-uri emise și neintrate în vigoare la data de 31.03.2024, 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* trebuie să prezinte situații financiare consolidate în care să consolideze investițiile în filiale. Pentru pregătirea situațiilor financiare consolidate, trebuie combinate situațiile financiare ale societății mamă și cele ale filialelor element cu element, prin însumarea tuturor elementelor similare de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli.

La 31.03.2024 *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 contribuirii) până la 31 decembrie 2003. Restul activelor și pasivelor nemonetare nu au retratate prin utilizarea indicelui de inflație, considerându-se că valoarea acestora este actualizată, ca urmare a aplicării tratamentelor contabile alternative de evaluare în perioadele precedente.

b) Estimări și ipoteze

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

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

c) Capital social

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

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

d) Titluri de participare deținute la entitățile afiliate

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

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

e) Imobilizări corporale

Recunoașterea și evaluarea activelor fixe

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

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 liniară 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 31 martie 2023 și 2024 sunt următoarele:

Valuta	31 martie 2023	31 martie 2024
RON/EUR	4,9491	4,9695
RON/USD	4,5463	4,6078
RON/GBP	5,6256	5,8126
RON/CHF	4,9573	5,1124

l) Stocuri

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

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

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

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

Managementul *Societății* analizează și propune/hotărăște ajustările (deprecierile) stocurilor potrivit politicii contabile aprobate în acest sens și rezultatelor inventarierii.

Inventarierea stocurilor se efectuează potrivit procedurii interne și a manualului de inventariere, corelate atât la nevoile *Societății* cât și la legislația în vigoare.

m) Creanțe

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea lor nominală mai puțin ajustările pentru deprecierea acestora, ajustările ce sunt efectuate în cazul în care există date și informații obiective privind faptul că, *Societatea* nu va fi în măsură să încaseze toate sumele la termen.

Societatea înregistrează deprecieri de 100% pentru creanțele comerciale mai vechi de 360 de zile și pentru cele în litigiu.

n) Numerar și echivalente de numerar

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

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

o) Datorii

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

q) Împrumuturi

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

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

p) Subvenții guvernamentale

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

Când *Societatea* primește subvenții nemonetare, activul și subvenția sunt înregistrate la valoarea brută și valoarea nominală și sunt reluate în rezultatul global pe durata de viață preconizată și a ritmului de consumare a beneficiului aferent activului suport, în rate anuale egale. Când creditele sau forme similare de asistență sunt furnizate de guvern sau instituții

similare la o rată a dobânzii inferioară ratei aplicabile pe piață, efectul acestei dobânzi favorabile este considerat subvenție guvernamentală suplimentară.

r) Beneficii ale salariaților

Beneficii pe termen scurt:

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

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

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

Beneficii post angajare – plan de pensii:

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

s) Impozit pe profit

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

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

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

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

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

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

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

ș) Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor

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

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

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

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

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

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

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

t) Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

ț) Provizioane

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

Când efectul valorii în timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului este valoarea actualizată a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației.

u) Datorii sau active contingente

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

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

v) Evenimente ulterioare

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

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

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

w) Părți afiliate

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

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

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

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

x) Corectarea erorilor contabile

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

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

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

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

y)Rezerve

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

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

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

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

3. Tranzacții sau evenimente semnificative

În data de 11.03.2023, a fost autentificat sub nr. 210 Contractul de vânzare cumpărare a Afacerii, încheiat între UCM Reșița și Uzina de Construcții Mașini Hidroenergetice SRL. Prin semnarea acestui document a fost realizată măsura de implementare a Planului prevăzută la punctul 10.2 “Vânzare core-business”, din Planul de reorganizare confirmat.

Contractul de vânzare –cumpărare nr. 210/11.03.2024 încheiat între UCM Reșița SA și Uzina de Construcții Mașini Hidroenergetice SRL conține o serie de obligații ulterioare datei transferului, atât pentru Vânzător cât și pentru Cumpărător, care au menirea asigurării independenței funcționalității fiecăreia din cele două entități.

Aceste obligații se referă la asigurarea furnizării utilităților, la autorizările și licențierile necesare fiecărei părți, la relocarea bunurilor din patrimoniu, aflate pe Perimetrul celeilalte entități.

Potrivit art. 2.3.2 din Contractul de vânzare –cumpărare, *Societatea* trebuie să mențină în vigoare contractele de furnizare a utilităților pe o perioadă de 3 luni de la autentificare sau până la data la care UCMH își încheie propriile contracte. Până la îndeplinirea uneia din cele două condiții UCM Reșița va refactura contravaloarea utilităților aferente Perimetrului UCMH.

În data de 22 martie 2024, UCM Reșița, a încheiat un contract nou cu furnizorul de apă Aquacaraș SA, pentru perimetrul și imobilele rămase în proprietate după transferul către UCMH.

Potrivit art. 8.2.1; 8.2.2. și 8.2.3 din CVC, părțile se obligă ca în termen de 24 (douăzeci și patru) de luni de la Data Autentificării, să întreprindă toate măsurile și lucrările necesare și să finalizeze relocarea activelor proprii de pe Perimetrul celeilalte părți, sens în care vor colabora cu bună-credință, inclusiv în situația în care se impune stabilirea unui nou termen dacă la împlinirea celor 24 luni relocarea nu este finalizată.

La art. 2.8.2 este stipulat că, în situația în care, ulterior Datei Autentificării, se va constata fie că sunt necesare drepturi de trecere suplimentare celor constituite conform CVC, fie că este necesară identificarea mai clară a drepturilor de trecere, părțile vor coopera cu bună-credință și vor încheia convenții separate (inclusiv convenții de servitute) pentru constituirea acestor drepturi părțile vor coopera cu bună credință.

Conform art. 2.1.8., în situația în care Cumpărătorul va constata într-o perioadă de 6 (șase) luni după Data Autentificării că elementele din componența Perimetrului Tranzacției sunt insuficiente pentru Afacere, Vânzătorul va coopera cu Cumpărătorul pentru a identifica elementele suplimentare necesare Afacerii rămase în patrimoniul Vânzătorului și va începe prompt și cu bună credință procedurile de valorificare a acelor elemente suplimentare către Cumpărător în condițiile Legii nr. 85/2006, cu aprobarea Adunării creditorilor UCM Reșița S.A.

Referitor la încheierea Contractului de vânzare –cumpărare nr. 210/11.03.2024 încheiat între UCM Reșița SA și Uzina de Construcții Mașini Hidroenergetice SRL mai menționăm că prețul încasat a fost de 67.879.000 lei, iar Planul de reorganizare prevedea pentru activele din perimetrul afacerii suma de 125.924.686,30 lei.

Întrucât clădirea Direcțiune a intrat în patrimoniul UCMH, sediul administrativ al UCM Reșița a fost relocat în clădirea Resurse Umane (Cadre), adresa poștală fiind aceeași.

În contextul transferării către UCMH a personalului și activelor aferente serviciul de distribuție energie electrică, Societatea a făcut demersuri la ANRE în vederea retragerii licenței de distribuție nr. 1019, acordată prin Decizia Președintelui ANRE nr. 1719 din 30.06.2011, cu modificările ulterioare, rămasă fără obiect.

În conformitate cu prevederile Legii 265/2006 privind aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 195/2005 și cu prevederile CVC, părțile au transmis către Agenția pentru Protecția Mediului Caraș-Severin, Notificarea comună privind răspunderea de mediu ulterior datei transferului.

Societatea UCM Reșița S.A. nu mai desfășoară activități de producție având la acest moment un număr de 33 de salariați cu contracte active, cu program part-time, care servesc la încasarea chiriilor aferente garsonierelor aflate în proprietatea debitoare, conservarea patrimoniului și respectarea obligațiilor legale și contractuale pe care UCM Reșița S.A. le are.

Din cauza contextului în care se află UCM Reșița S.A. aceasta nu a reușit să desfășoare, conform Planului de reorganizare, niciun fel de activitate în hala albastră și SME2, urmând a fi făcute demersuri în vederea vânzării și a acestor active, astfel cum este prevăzut în Plan.

În data de 28.03.2024 Societatea a recepționat de la UAT Municipiul Reșița oferta nr. 28325/28.03.2024 referitoare la achiziția unor bunuri mobile și imobile situate în localitatea Reșița, aflate în patrimoniul UCM Reșița SA. Această ofertă completează oferta UAT Reșița nr. 85905/08.12.2023.

Obiectivele vizate de aceste oferte sunt:

- Clădirea “Cadre”, cu teren în suprafață de 2.179 m² și bunuri mobile aferente
- Clădirea “Muzeu”, cu teren în suprafață de 336 m² și bunuri mobile aferente (inclusiv machetele)
- “Vila de oaspeți”, remiza și “Vila Roșie”, cu teren în suprafață totală de 9.443 m² și bunuri mobile aferente acestor clădiri
- Clădirea Grădiniță și Creșă

Casa de Cultură.

Și în trimestrul I 2024, U.C.M. Reșița S.A. și-a îndeplinit obligațiile de virare către bugetul statului a impozitelor și contribuțiilor sociale cu reținere la sursă.

La termenul de judecată din 05.03.2024 în dosarul nr. 35929/3/2023, instanța a respins capătul de cerere privind rectificarea raportului de activitate publicat în B.P.I. nr. 18760/20.11.2023, prin raportare la necesitatea analizei cererii de plată precizate și a menționării finalizării demersurilor de clarificare a evidențelor fiscale, ca rămas fără obiect și a respins în rest contestația formulată de contestatoarea DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE BUCUREȘTI, în reprezentarea Administrației Fiscale a Contribuabililor Mijlocii.

4. Evenimente ulterioare

În data de 03.04.2024 prin adresa nr. 38499 SPEEH Hidroelectrică SA a anunțat demararea procedurii de achiziție "Negociere fără invitație prealabilă la o procedura concurențială de ofertare", în vederea atribuirii contractului de achiziție sectorială de produse având ca obiect "Retehnologizarea CHE Stejaru, Componente și repere pentru generatoarele de 29,92 MVA aferente HA1 și HA2".

UCM Reșița SA, în cadrul contractului pentru retnologizare CHE Stejaru, pe care l-a avut cu Romelectro SA – în insolvență, a realizat reperele care fac obiectul acestei licitații, însă urmare a rezilierii contractului ele nu au fost livrate și facturate, rămânând în proprietatea UCM Reșița SA și putând fi valorificate direct către beneficiarul final, Hidroelectrică SA.

Prin răspunsul transmis în data de 15.04.2024, UCM Reșița S.A. informează Hidroelectrică cu privire la imposibilitatea UCM Reșița de a participa la această licitație în condițiile stipulate în caietul de sarcini, având în vedere situația de fapt în care se găsește Societatea după transferul afacerii către UCMH, nemaiavănd licențele, autorizațiile și personalul care a fabricat reperele în discuție.

În data de 03.04.2024 reprezentanții UCM Reșița au participat împreună cu administratorii UCMH la întâlnirea organizată de ANPM în legătură cu solicitările celor două entități de emitere autorizații de mediu.

De asemenea, Societatea a făcut demersuri la Administrația Bazinală de Apă Banat-Serviciul de Gospodărire a Apelor Caraș-Severin, în vederea emiterii autorizației pentru platforma ABC și retragerea autorizației aferente platformei Călnicel, rămasă fără obiect.

În legătură cu oferta UAT Reșița nr. 28325/28.03.2024, creditorul garantat Serraghis Loan Management Ltd, a solicitat suplimentarea ofertei pentru activele ofertate aflate în garanția sa, în vederea valorificării integrale a imobilelor înscrise în cărțile funciare respective.

În data de 19.04.2024, Administratorul Judiciar a transmis către UAT Reșița solicitarea creditorului garantat de completare a ofertei și de suplimentare a ofertei financiare cu suma de 154.700 euro.

Administrator Judiciar:

Consortiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL

Director Economic și RU
Nicola LILIANA IONETE

