experience the difference

U.C.M. Reşiţa S.A.
Sediu Social: Piata Charles de Gaulle, nr. 15
Cladirea Charles de Gaulle Plaza, etaj 3, birou Peles
011857, sector 1, Bucuresti, Romania
Sediu Administrativ: Str. Golului, Nr.1, 320053, Reşiţa, Romania
Tel: +40-(0)255-217111 - Fax: +40-(0)255-223082
contact@ucmr.ro - http://www.ucmr.ro

UCM Resita 250 Ani de istorie
In reorganizare judiciară, In judicial reorganisation, en redressement

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

Data raportului: 30.08.2022
Denumirea societatii comerciale emitente: U.C.M. Resita S.A.
Sediul Social: Piata Charles de Gaulle, nr.15, Cladirea Charles de Gaulle Plaza, etaj3, birou Peles, Sector 1, Bucuresti
Sediul administrativ: Resita, str. Golului, nr. 1, 320053, jud. Caras – Severin
Numarul de telefon: 0255/217111 Fax: 0255/223082
Codul unic de inregistrare : 1056654
Nr. la Oficiul Registrului Comertului Bucuresti: J 40/13628/2011
Capital social subscris si varsat: 10993390,40 lei
Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti
Evenimente importante de raportat: Raport aferent semestrului I al anului 2022

S.C. U.C.M. Reşiţa S.A. informează publicul larg cu privire la disponibilitatea Raportului aferent semestrului I al anului 2022.
Raportul semestrial poate fi consultat, începând cu data de 31.08.2022, pe website-ul http://www.ucmr.ro si in link-ul din platforma IRIS
Începând cu aceeaşi dată, persoanele interesate pot solicita, pe baza de cerere scrisa, obţinerea unei copii de pe aceste documente. Cererea se va depune/transmite direct la sediul administrativ al societăţii situat in Reşiţa, str. Golului, nr. 1, 320053, jud. Caras – Severin sau la număr de fax 0255/223082.

S.C. U.C.M. Reşiţa S.A. informează publicul larg ca situaţiile financiare ale societăţii aferente semestrului I 2022 nu sunt auditate.

În tabelul de mai jos este prezentată situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii la 30.06.2022, faţă de începutul anului 2022:

Lei

Nr. crt.	Elemente de bilant	01.01.2022	30.06.2022
1	Active imobilizate	121.098.229	118.949.318
2	Active circulante	49.621.450	35.424.661
3	Cheltuieli in avans	40.764	25.472
	TOTAL ACTIV	170.760.443	154.399.451
4	Datorii	926.204.790	434.526.882
5	Venituri in avans	11.277	72.947
6	Provizioane	43.177.792	102.782.271
7	Capitaluri proprii	(798.633.416)	(382.982.649)
	TOTAL PASIV	170.760.443	154.399.451

U.C.M. Reşiţa S.A.
Sediu Social: Piaţa Charles de Gaulle, nr. 15
Cladirea Charles de Gaulle Plaza, etaj 3, birou Peles
011857, sector 1, Bucuresti, Romania
Sediu Administrativ: Str. Golului, Nr.1, 320053, Reşiţa, Romania
Tel: +40-(0)255-217111 - Fax: +40-(0)255-223082
contact@ucmr.ro - http://www.ucmr.ro

Reşiţa 250
Anii de Industrie
In reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressement

Din contul de profit şi pierdere se evidenţiază următorii indicatori:

Lei

Nr. crt.	Denumire indicator	30.06.2021	30.06.2022
1	**Cifra de afaceri (2+3-4)**	7.289.789	5.443.793
2	Producţia vândută	7.289.789	5.443.793
3	Venituri din vânzarea mărfurilor	-	-
4	Reduceri comerciale acordate	-	-
5	Variaţia stocurilor: Sold creditor	216.584	-
	Sold debitor	-	588.061
6	Venituri din vânzarea de active imobilizate	-	-
7	**Producţia exerciţiului (1+/-5+6)**	7.506.383	4.855.732
8	Alte venituri din exploatare	295.266	526.565.076
9	**Venituri din exploatare, total (7+8)**	7.801.649	531.420.808
10	Venituri financiare, total	509.755	1.017.478
11	**Venituri totale (9+10)**	8.311.404	532.438.286

Ca structură, veniturile din exploatare se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	30.06.2021	30.06.2022
1	Cifra de afaceri	93,44%	1,02%
2	Variaţia stocurilor	2,78%	-0,11%
3	Venituri din vânzarea de active imobilizate	0,00%	0,00%
4	Alte venituri din exploatare	3,78%	99,09%
	TOTAL	100,00%	100,00%

Cheltuielile *Societăţii* sunt prezentate in tabelul următor:

Lei

Nr. crt.	Denumire indicator	30.06.2021	30.06.2022
1	Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	2.356.114	925.617
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie şi apă)	2.635.747	2.670.594
3	Cheltuieli cu personalul	13.064.182	12.043.529
4	Ajustări	1.764.772	65.505.060
5	Alte cheltuieli de exploatare	3.167.797	3.571.399
6	**Cheltuieli de exploatare total (rd. 1 la 5)**	22.988.612	84.716.199
7	**Cheltuieli financiare total**	192.023	197.303
8	**CHELTUIELI TOTALE**	23.180.635	84.913.502

Ca structură, cheltuielile din exploatare se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	30.06.2021	30.06.2022
1	Cheltuieli materiale	10,95%	1,17%
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie şi apă)	11,46%	3,15%
3	Cheltuieli cu personalul	56,83%	14,22%
4	Ajustări	7,68%	77,32%
5	Alte cheltuieli de exploatare	13,08%	4,14%
	TOTAL	100,00%	100,00%

Evoluţia rezultatelor este prezentată în tabelul următor:

Lei

Nr. crt.	Denumire indicator	30.06.2021	30.06.2022
1	Venituri din exploatare	7.801.649	531.420.808
2	Cheltuieli din exploatare	22.988.612	84.716.199
3	*Rezultat din exploatare*	*(15.186.963)*	*446.704.609*
4	Venituri financiare	509.755	1.017.478
5	Cheltuieli financiare	192.023	197.303
6	*Rezultat financiar*	*317.732*	*820.175*
7	Impozitul pe profit	-	31.874.017
8	Rezultatul net al exercitiului financiar	(14.869.231)	415.650.767

Rezultatul net al exercitiului financiar la 30 iunie 2022 s-a concretizat într-un profit net de 415.650.767 lei, rezultat influenţat semnificativ de ajustarea datoriilor în concordaţă cu Tabelul definitiv al creditorilor, faţă de aceeaşi perioadă a anului 2021 când s-a înregistrat o pierdere netă de 14.869.231 lei.

UCM RESITA SA- *In reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement,*
Prin Administrator judiciar,
Consortiul format din V.F. Insolventă SPRL si EURO INSOL SPRL

U.N.P.I.R. FILIALA BUCUREŞTI V.F. INSOLVENŢĂ S.P.R.L. RFO II - 0534 ROMÂNIA

Uniunea Naţională a Practicienilor în Insolvenţă din România EURO INSOL 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

30 IUNIE 2022

Cuprins

Raportul Administratorului Judiciar	pagina	2-11
Declarația Administratorului Judiciar	pagina	12
Situația poziției financiare	pagina	13
Situația rezultatului global	pagina	14
Situația modificărilor capitalurilor proprii	pagina	15
Situația fluxurilor de trezorerie	pagina	16
Indicatori economico-financiari	pagina	17
Note explicative la situațiile financiare interimare	pagina	18-34

Raportul Administratorului Judiciar la 30 iunie 2022

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

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

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

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 - iunie 2022.

A. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 30.06.2022, față de începutul anului 2022, se prezintă astfel:

Lei

Nr. crt.	*Elemente de bilant*	*01.01.2022*	*30.06.2022*
1	Active imobilizate	121.098.229	118.949.318
2	Active circulante	49.621.450	35.424.661
3	Cheltuieli în avans	40.764	25.472
	TOTAL ACTIV	**170.760.443**	**154.399.451**
4	Datorii	926.204.790	434.526.882
5	Venituri în avans	11.277	72.947
6	Provizioane	43.177.792	102.782.271
7	Capitaluri proprii	(798.633.416)	(382.982.649)
	TOTAL PASIV	**170.760.443**	**154.399.451**

Față de începutul anului 2022, la 30.06.2022 activele totale au înregistrat o scădere de 9,58%, fapt datorat în principal scăderii activelor circulante cu 28,61%, iar pasivele curente au scăzut cu 53,09%.

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

Astfel, au fost ajustate conturile de datorii cu suma de 521.343.240 lei urmare a confirmării Planului de reorganizare care nu prevede distribuiri către categoriile de creanțe chirografare și subordonate și distribuiri mai mici față de sumele admise la masa credală pentru categoria creanțe bugetare negarantate.
Datoriile existente în sold la 30.06.2022 se referă doar la restul de distribuit prin Programul de plăți, la care se adaugă datoriile curente care se achită conform documentelor din care rezultă.

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

Lei

Nr. crt.	*Denumire indicator*	*01.01.2022*	*30.06.2022*	*Diferențe*
0	*1*	*2*	*3*	*4=3-2*
1	Active imobilizate	121.098.229	118.949.318	(2.148.911)
2	Active circulante	49.621.450	35.424.661	(14.196.789)
3	Cheltuieli în avans	40.764	25.472	(15.292)

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

Lei

Nr. crt.	*Denumire indicator*	*01.01.2022*	*30.06.2022*	*Diferențe*
0	*1*	*2*	*3*	*4=3-2*
1	Stocuri, din care:	22.512.085	14.976.674	(7.535.411)
1.a	- materii prime și materiale consumabile	3.937.490	3.840.305	(97.185)
1.b	- producția în curs de execuție	13.332.659	7.288.798	(6.043.861)
1.c	- produse finite și mărfuri	5.099.641	3.710.835	(1.388.806)
1.d	- avansuri	142.295	136.736	(5.559)
2	Alte active circulante, din care:	27.109.365	20.447.987	(6.661.378)
2.a	- creanțe	19.667.910	16.143.261	(3.524.649)
2.b	- numerar și echivalente de numerar	7.441.455	4.304.726	(3.136.729)

Producția în curs de execuție și produsele finite au scăzut cu 45,33% respectiv cu 27,23%, în principal, ca urmare a majorării ajustărilor pentru depreciere aferente proiectului sistat CHE Câineni. Această majorare s-a impus datorită faptului că prin Planul de reorganizare creanța Hidroelectrica SA reprezentând avans pentru acest proiect nu a fost cuprinsă în Programul de plăți.

La sfârsitul lunii iunie se regăsesc în stocul de produse finite respectiv de produse în curs de execuție, parte din reperele aferente proiectelor de reparații hidro Chaira unitatea 2 și Porți de Fier precum și reparație motor pentru Alro Slatina, care erau finalizate sau se aflau într-un stadiu avansat de execuție.Livrarea acestora este preconizată a se realiza în lunile iulie – septembrie 2022.

În categoria produselor finite trebuie menționată vânzarea, în cadrul procedurii de reorganizare, a unor piese de schimb pentru motoare Diesel produse în mare parte în perioada 2005- 2011.

S-a înregistrat de asemenea o scădere a creanțelor, cu 17,92%. O contribuție importantă în acest sens au avut-o încasările de la SSH Hidroserv SA conform graficului de distribuire din planul de reorganizare al acesteia, precum și cesiunea unei părți a creanței deținută asupra SSH Hidroserv SA de 2.104.504 lei în favoarea DPP Consulting & Security SRL , în contul datoriilor față de aceasta.

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

Lei

Nr. crt.	*Denumire indicator*	*01.01.2022*	*30.06.2022*	*Diferențe*
0	*1*	*2*	*3*	*4=3-2*
1	Capitaluri proprii	(798.633.416)	(382.982.649)	415.650.767
2	Datorii	926.204.790	434.526.882	(491.677.908)
3	Venituri în avans	11.277	72.947	61.670
4	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	43.177.792	102.782.271	59.604.479

Ajustarea datoriilor în concordată cu Tabelul definitiv, prin reluarea pe venituri a datoriilor care nu fac obiectul unor distribuiri prin Planul de reorganizare, a avut un impact semnificativ asupra capitalurilor proprii.

B. Contul de profit și pierdere

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

Din contul de profit și pierdere se evidențiază următorii indicatori:

Lei

Nr. crt.	*Denumire indicator*	*30.06.2021*	*30.06.2022*
1	**Cifra de afaceri (2+3-4)**	**7.289.789**	**5.443.793**
2	Producția vândută	7.289.789	5.443.793
3	Venituri din vânzarea mărfurilor	-	-
4	Reduceri comerciale acordate	-	-
5	Variația stocurilor: Sold creditor	216.594	-
	Sold debitor	-	588.061
6	Producția imobilizată	-	-
7	**Productia exercitiului (1+/-5+6)**	**7.506.383**	**4.855.732**
8	Alte venituri din exploatare	295.266	526.565.076
9	**Venituri din exploatare, total (7+8)**	**7.801.649**	**531.420.808**
10	Venituri financiare, total	509.755	1.017.478
11	**Venituri totale (9+10)**	**8.311.404**	**532.438.286**

Se observă scăderea cifrei de afaceri față de semestrul I al anului precedent, pe fondul lipsei de comenzi de la partenerul tradițional Hidroelectrica SA. În acest sens Societatea a acționat în direcția atragerii de noi clienți din afara sferei hidro, atât din țară cât și din afara

granițelor țării.Veniturile obținute din activitatea curentă nu pot susține integral cheltuielile.

Ca structură, veniturile din exploatare, la 30.06.2022, se prezintă astfel:

Nr. crt.	*Denumire indicator*	*30.06.2021*	*30.06.2022*
1	Cifra de afaceri	93,44%	1,02%
2	Variația stocurilor	2,78%	-0,11%
3	Venituri din vanzarea activelor imobilizate	0,00%	0,00%
4	Alte venituri din exploatare	3,78%	99,09%
	TOTAL	**100,00%**	**100,00%**

Cheltuielile *Societății* sunt prezentate în tabelul următor:

Lei

Nr. crt.	*Denumire indicator*	*30.06.2021*	*30.06.2022*
1	Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	2.356.114	925.617
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	2.635.747	2.670.594
3	Cheltuieli cu personalul	13.064.182	12.043.529
4	Ajustări	1.764.772	65.505.060
5	Alte cheltuieli de exploatare	3.167.797	3.571.399
6	**Cheltuieli de exploatare total (rd. 1 la 5)**	**22.988.612**	**84.716.199**
7	Cheltuieli financiare total	192.023	197.303
8	**CHELTUIELI TOTALE**	**23.180.635**	**84.913.502**

Ca structură, cheltuielile din exploatare se prezintă astfel:

Nr. crt.	*Denumire indicator*	*30.06.2021*	*30.06.2022*
1	Cheltuieli materiale	10,95%	1,17%
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	11,46%	3,15%
3	Cheltuieli cu personalul	56,83%	14,22%
4	Ajustări	7,68%	77,32%
5	Alte cheltuieli de exploatare	13,08%	4,14%
	TOTAL	**100,00%**	**100,00%**

Evoluția rezultatelor este prezentată în tabelul următor:

Lei

Nr. crt.	*Denumire indicator*	*30.06.2021*	*30.06.2022*
1	Venituri din exploatare	7.801.649	531.420.808
2	Cheltuieli din exploatare	22.988.612	84.716.199
3	***Rezultat din exploatare***	***(15.186.963)***	***446.704.609***
4	Venituri financiare	509.755	1.017.478
5	Cheltuieli financiare	192.023	197.303
6	***Rezultat financiar***	***317.732***	***820.175***
7	Impozitul pe profit	-	31.874.017
8	**Rezultatul net al exercitiului financiar**	**(14.869.231)**	**415.650.767**

Rezultatul net al exercițiului financiar la 30 iunie 2022 s-a concretizat într-un profit net de 415.650.767 lei, rezultat influențat semnificativ de ajustarea datoriilor în concordață cu Tabelul definitiv al creditorilor, față de aceeași perioadă a anului 2021 când s-a înregistrat o pierdere netă de 14.869.231 lei.

C. Situația personalului

La 30.06.2022 efectivul UCM Reșița era de 531 angajați.

Datorită dificultăților financiare cu care se confruntă *Societatea*, în urma analizelor interne efectuate în luna aprilie, s-a luat decizia disponibilizării unor angajați. În acest sens, Administratorul Judiciar a emis Decizia 660/02.05.2022 potrivit căreia, după efectuarea perioadei de preaviz, au fost desfăcute 18 contracte individuale de muncă, raporturile de muncă încetând cu data de 06.06.2022.

Lista inițială cuprindea 23 persoane, însă 4 angajați îndeplineau condițiile de pensionare anticipată și au ales să se pensioneze, iar 1 angajat a solicitat încetarea raporturilor de muncă în conformitate cu prevederile art. 55 lit.b din Legea 53/2003 - Codul Muncii.

În perioada 01 ianuarie -30 iunie 2022 au încetat la cerere 49 contracte individuale de muncă.

La baza acestor plecări voluntare au stat următoarele cauze:

- ✓ Niveluri de salarizare net superioare acordate de instituțiile statului și autoritățile locale
- ✓ Incertitudinea acută în ceea ce privește siguranța locului de muncă generată pe de o parte de situația juridică a companiei și pe de altă parte de întârzierea preluării de către Hidroelectrica

La 30.06.2022, din totalul personalului, 40 de angajați au calitatea de pensionari reangajați care cumulează pensia cu salariul.

Până la sfârșitul anului 2022 îndeplinesc condiții de pensionare un număr de 55 persoane, la care se adaugă 12 salariați care și-au suspendat pensia, dar care pot oricând să se prevaleze de dreptul obținut și să anuleze suspendarea.

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

D. Situația ofertelor și contractelor comerciale de vânzare

În ceea ce privește situația contractelor comerciale la 30.06.2022 *Societatea* avea pe rol contracte în valoare totală 5.857.986 lei cu grafice de execuție până la finele anului 2022, valoare insuficientă pentru susținerea activității, mai ales dacă se are în vedere perioada de

timp necesară asigurării bazei materiale aferente, precum și perioada de timp necesară finalizării contractelor.

În perioada aprilie - iunie 2022 s-au transmis oferte la solicitarea unor potențiali clienți în valoare de 79.679.419 lei și s-au semnat contracte în valoare totală de 7.181.799 lei.

În data de 18.06.2022 *Societatea* a participat la licitația organizată de SPEEH Hidroelectrica SA pentru 4 palete de rotor Kaplan aferente CHE Turnu, oferta depusă de UCM Reșița, în valoare de 2.977.000 lei, fiind declarată câștigătoare.

De asemenea, UCM Reșița a participat la următoarele licitații, aflate la data prezentului raport, în diferite stadii procedurale:

- Execuție și livrare componente pentru cap distribuție ulei, coloană interioară, coloană exterioară, coloană intermediară, tijă, carcasă, rulment pentru CHE Porțile de fier I – autoritate contractantă SPEEH Hidroelectrica SA
- Piese de schimb pentru vane – autoritate contractantă SN Nuclearelectrica, sucursala CNE Cernavodă

Volumul mic de comenzi și contracte din domeniul hidro înregistrat în ultima perioadă a determinat căutarea și dezvoltarea unor noi parteneriate în alte domenii.

Astfel, în perioada analizată s-au efectuat livrări importante către un client din Germania în domeniul pieselor din industria chimică, obiectivul UCM Reșița fiind de dezvoltare a unei producții de serie.

Se urmărește, în continuare, consolidarea segmentului de reparații motoare electrice de puteri mari de la 600 kW până la 6.000 kW

E. Situația distribuirilor

Conform Programului de plăți, anexă la Planul de reorganizare al activității debitoarei UCM Reșița SA, în data de 28.02.2022 a fost distribuită suma de 141.406 lei, către creditorii din categoria de creanțe salariale

În data de 26.04.2022 au fost efectuate următoarele distribuiri către creditorii din categoria de creanțe bugetare, conform tranșei aferentă trimestrului I din Plan, care s-a încheiat în 02.05.2022:

Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara	22.602,33
Consiliul Local al Municipiului Reșița - Serviciul Public "Direcția Impozite și Taxe"	11.712,29
Primăria Orașului Anina	59,65
SPDIRP - Serviciul Public Direcția pentru Întreținerea și Repararea Patrimoniului Consiliului Local	79,32

Administrația Bazinală de Apă Banat	38,43
Biroul Român de Metrologie Legală	13,56
ANCOM - Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații	7,41
TOTAL	**34.512,98**

De asemenea, Programul de plăți prevedea, în perioada analizată, plăți către creditorul AAAS, atât în calitate de creditor garantat, cât și în calitate de creditor bugetar pentru creanțele proprii, precum și pentru cele preluate de la ANAF prin OUG 97/2013.
Administratorul Judiciar, Consorțiul format din VF Insolvență SPRL și Euro Insol SPRL, prin Raportul de activitate aferent trimestrului I a informat că *Societatea* se conformează Adreselor de înființare a popririi și Hotărârilor judecătorești cu privire la următorii creditori ai AAAS: BIT SA, SIF Muntenia SA, Sinaia SA, Lotrean (fosta Malovi) Ana-Camelia, Marleneanu Ion, RAFO SA .

AAAS a formulat Contestație împotriva Raportului de activitate întocmit de Administratorul judiciar pentru activitatea desfășurată în primul trimestru al anului 2022 publicat în B.P.I. nr. 9144/20.04.2022, prin care se stipula că sumele de distribuit către AAAS se vor plăti către executorii judecătorești.
Aceasta a fost înregistrată pe rolul Tribunalului București, Secția a VII-a Civilă cu nr. de dosar 10470/3/2022.

Prin Sentința civilă nr. 2328/17.05.2022 publicata in B.P.I. nr. 11874/12.07.2022, instanța a respins contestația ca neîntemeiată.
Creditorul AAAS a înregistrat în data de 15.07.2022 recurs împotriva hotărârii mai sus menționate, nefiind stabilit termen de judecată.

F. Alte evenimente semnificative pentru activitatea UCM Reșița

Prin Decizia de impunere nr. 2/05.05.2022 emisă de Administrația Fondului pentru Mediu s-au stabilit în sarcina UCM Reșița SA penalități prevăzute în cazul nerestituirii unui număr de 223 certificate de emisii de gaze cu efect de seră în cuantum de 122.286 lei.

Împotriva acesteia s-a formulat Contestația nr. 91/DF0041/06.06.2022 prin care s-a solicitat anularea deciziei ca fiind nelegală, întrucât atât pe platforma ABC, cât și pe platforma Călnicel puterea termică instalată se încadrează sub pragul minim de 20 MW de la care instalația de ardere trebuie inclusă/menținută în schema de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră.

Acest lucru este dovedit prin proiectele de gaz aferente celor două platforme și chiar prin înscrisuri emise de:

- ✓ Agenția Națională pentru Protecția Mediului - autorizațiile privind emisiile de gaze cu efect de seră pentru perioada 2021-2030, precum și de

- ✓ Garda Națională de Mediu - Comisariatul Județean Caraș-Severin – diverse rapoarte de inspecție.

Cu toate acestea, deși se situa sub pragul de 20 MW, UCM Reșița a restituit toate certificatele solicitate de ANPM pentru platforma ABC.

Neavând suficiente certificate și nici disponibilități bănești pentru cumpărare, în condițiile în care nici nu avea obligativitatea restituirii situându-se sub pragul minim, *Societatea* a restituit parțial certificatele solicitate de ANPM pentru platforma Câlnicel, rămânând soldul de 223 certificate pentru care s-a calculat penalitatea de 122.286 lei.

Prin Decizia nr. 47/7302/DJ/12.07.2022 Administrația Fondului pentru Mediu a decis respingerea contestației ca neîntemeiată.

În urma respingerii contestației prealabile, *Societatea* urmează să formuleze și să depună contestație la Tribunalul București.

După confirmarea Planului de reorganizare și autorizarea de către judecătorul sindic a conducerii activității debitoarei de către Administratorul judiciar, acesta a corespondat cu furnizorul de gaze naturale, E.ON Energie România S.A., comunicând situația *Societății* și dovada plății soldului restant în valoare de 224.016,08 lei efectuată în numele său de către partenerul SSH HIDROSERV.
Având în vedere expirarea perioadei contractuale conform actului aditional nr. 1000386123/ 10.2019/ GN/ 5884/ 3 din 27.08.2021 la contractul nr. 1000386123/ 10.2019/GN/5884 din 11.10.2019 de furnizare gaze naturale, *Societatea* a transmis furnizorului prin Adresa nr. 87/DG0000/07.03.2022 depusă la dosarul cauzei intenția sa de continuare a colaborării.
Prin Adresa nr. 183/DF0000/04.04.2022 *Societatea* debitoare a revenit către E.ON Energie România S.A. cu o altă propunere de achitare a soldului restant, reprezentând atât contravaloarea facturilor de energie electrică, cât și cea a celor de gaze naturale. Modalitatea de stingere a datoriilor consta în cesionarea parțială a sumelor distribuibile către UCM Reșița prin Programul de plăți al debitoarei SSH Hidroserv-în reorganizare, în trimestrele 9 și 10 din plan, în perioada iulie - decembrie 2022.
În data de 13.04.2022, urmare a solicitării departamentului juridic al E.ON Energie România S.A. a fost transmis Programul de plăți al SSH Hidroserv, urmând să se comunice societății UCM Reșița dacă această propunere de plată este acceptată sau nu, iar la data de 03.05.2022 E.ON Energie România S.A. a comunicat via e-mail că nu este de acord cu propunerea UCM Reșița, solicitând documentul de plată pentru suma de 1.717.794,13 lei.
Așa cum s-a precizat în toate informările transmise *Societatea* nu dispune de numerar pentru plata acestui debit, singura modalitate de achitare fiind cesiunea de creanțe propusă sau aprobarea de către creditori a valorificării de active în acest sens.
Conform citației publicate în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 11005/27.05.2022 societatea E.ON Energie România S.A. a înregistrat în data de 23.06.2022 la dosarul cauzei cerere de deschidere a procedurii falimentului împotriva debitoarei U.C.M. REȘIȚA S.A., ca urmare a neachitarii creantelor curente in cuantum de 1.946.135,09 lei, apreciind că sunt

incidente dispozitiile art. 107 alin. (1) lit. C din Legea nr. 85/2006 conform motivelor prezentate pe larg în cadrul acesteia.
Potrivit citației publicată în BPI nr. 11005/27.06.2022 judecătorul sindic a stabilit termenul de 25.10.2022 pentru discutarea cererii de faliment formulate de E.ON Energie România S.A.

Urmare a aprobării Comitetului Creditorilor din 18.04.2022, *Societatea*, prin contractul de cesiune de creanțe nr. 213/DF0000/28.04.2022, a cesionat în favoarea firmei de pază Divizia Pază Protecție Consulting & Security creanța în valoare de 2.104.504 lei pe care urma să o încaseze, în perioada ianuarie-iunie 2023, prin Programului de plăți SSH Hidroserv- în reorganizare.
Prin această cesiune a fost achitat soldul restant, în valoare echivalentă, pe care UCM Reșița îl avea față de firma care prestează serviciile de pază.

Conform Procesului Verbal nr. 312, Comitetul Creditorilor întrunit în data de 18.04.2022 a aprobat, de asemenea, în unanimitate, completarea Raportului de evaluare a activelor UCM Reșița.

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

În acest sens, Adunarea Creditorilor, convocată pentru data de 15.04.2022, a aprobat în unanimitate, vânzarea activelor constând în Centrală termică dezafectată compusă din 2 cazane de 10 Gcal/h și instalațiile aferente situate pe platforma Câlnicel și Centrală termică dezafectată compusă din 4 cazane de 10 Gcal/h și instalațiile aferente situate pe platforma ABC, libere de sarcini, prin metoda licitației publice cu preț ascendent.
Au fost organizate 4 sesiuni săptămânale de licitații în cursul lunii iunie, însă nu a fost depusă nicio ofertă.

Adunarea Creditorilor convocată pentru data de 16.05.2022 a aprobat valorificarea unor active constând în piese de schimb pentru motoare diesel fabricate de UCM Reșița în cadrul activității de producție.
Licitația a fost stabilită pentru data de 20.05.2022, bunurile fiind adjudecate de către RELOC SA, la prețul de pornire a licitației, care a fost încasat integral de Societate în 31.05.2022, conform prevederilor caietului de sarcini. Bunurile au fost ridicate de către adjudecatar în perioada 02.06.2022 -09.06.2022.

Urmare a aprobării Comitetului Creditorilor din 10.06.2022, Societatea, prin contractul de cesiune de creanțe nr. 262/DF0000/15.06.2022, cesionează în favoarea SPEEH Hidroelectrica SA creanța în valoare de 1.778.398 lei pe care urma să o încaseze, în perioada iulie - decembrie 2022, prin Programul de plăți SSH Hidroserv- în reorganizare.

Prin această cesiune a fost achitat soldul restant, în valoare echivalentă, pe care UCM Reşiţa îl avea din derularea contractului de furnizare energie electrică.

Conform Procesului Verbal nr. 430, Comitetul Creditorilor întrunit în data de 10.06.2022 a aprobat, de asemenea, în unanimitate, completarea Raportului de evaluare a activelor UCM Reşiţa cu evaluarea participaţiilor deţinute de *Societate* la SC Multifarm SRL.

G. Evenimente ulterioare

Conform Procesului-Verbal nr. 794/08.07.2022, Comitetul Creditorilor a luat act de completarea raportului de evaluare a activelor UCM Reşiţa SA, astfel cum a fost aprobat de Comitetul Creditorilor în şedinţa din 18.04.2022.

La data de 21.07.2022 UCM Reşiţa a primit prin adresa nr. 83376 oferta angajantă transmisă de către SPEEH Hidroelectrica SA, în cadrul proiectului denumit generic Scorilo, de preluare a unor active proprietatea UCM Reşiţa SA împreună cu angajaţii aferenţi şi contractele aferente sub forma unui transfer de business.

În cursul lunii iulie a fost semnat cu clientul Arcelor Mittal Roman un contract în valoare de 1.680.000 lei pentru reparatie rotor motor cc de 3680 KW, pe baza ofertei transmisă în 10.05.2022.

Conform anunţului de licitaţie nr. CN 1044518/03.07.2022, UCM Reşiţa SA va participa, în calitate de subcontractant propus, la procedura de licitaţie deschisă pentru atribuirea contractului de achiziţie sectorială având ca obiect: modernizare HA2 CHE Arceşti şi înlocuirea sistemului de automatizare şi monitorizare aferent servicii proprii HA 1 din data de 08.08.2022, organizată de SPEEH Hidroelectrica SA.

Administrator Judiciar:
Consorţiul EURO INSOL SPRL şi VF Insolvenţă SPRL

Director Economic şi RU
Nicoleta Liliana IONETE

Declaraţie a Administratorului Judiciar al *Societăţii* UCM REŞIŢA SA

Administratorul Judiciar al *Societăţii* declară, prin prezenta, că îşi asumă răspunderea pentru întocmirea Situaţiilor Financiare interimare la data de 30 iunie 2022.
Administratorul Judiciar al *Societăţii* confirmă, în ceea ce priveşte Situaţiile Financiare interimare la data de 30 iunie 2022, următoarele:

a) Situaţiile Financiare interimare sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aşa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană;
b) Politicile contabile utilizate la întocmirea Situaţiile Financiare interimare sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicate;
c) Situaţiile Financiare interimare oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată;
d) *Societatea* îşi desfăşura activitatea în condiţii de continuitate.

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

Administrator Judiciar:
Consorţiul EURO INSOL SPRL şi VF Insolvenţă SPRL

EURO INSOL SPRL

U.N.P.I.R. FILIALA BUCUREŞTI V.F. INSOLVENŢĂ SPRL RFO II - 0534 ROMÂNIA

Situaţia poziţiei financiare la 30.06.2022

Lei

Referinţă SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE IAS 1.10(a), 113	Nota	Elemente bilantiere	Solduri 01.01.2022	Solduri 30.06.2022
IAS 1.54(a)	3	Imobilizări corporale	118.089.025	115.892.711
IAS 1.54(c)	3	Imobilizări necorporale	5.801	4.712
	3	Imobilizări financiare	3.003.403	3.051.895
		Total active imobilizate	121.098.229	118.949.318
IAS 1.54(h)	4	Creanţe comerciale si creanţe entităţi afiliate	4.681.659	1.848.770
IAS 1.54(g)	5	Stocuri	22.369.790	14.839.938
IAS 1.54(o), 56	12	Creanţe din impozitul amânat	13.721.204	13.721.204
IAS 1.54(h)	4	Alte creanţe	1.407.342	710.023
IAS 1.54(i)	6	Numerar si echivalente de numerar	7.441.455	4.304.726
		Cheltuieli in avans	40.764	25.472
		Total active curente	49.662.214	35.450.133
IAS 1.54(k)	7	Furnizori şi alte datorii comerciale	42.328.552	10.469.473
IAS 1.54(k)	7	Datorii fiscale şi alte datorii	858.081.888	398.267.059
IAS 1.54(o), 56	12	Datorii din impozite amânate	25.794.350	25.794.350
IAS 1.54(l)	8	Provizioane	43.177.792	102.782.271
IAS 1.55, 20.24		Venituri in avans	11.277	72.947
		Total datorii	969.393.859	537.382.100
		Total active minus Total datorii	(798.633.416)	(382.982.649)
	9	Capital social	601.685.084	601.685.084
	3	Rezerve din reevaluare	121.902.571	119.897.475
	9	Rezerve legale	1.972.406	1.972.406
		Alte rezerve	16.088.620	16.088.620
	9	Rezultat reportat	(1.500.202.582)	(1.538.277.001)
	9	Rezultat curent	(40.079.515)	415.650.767
	9	Repartizare profit constituire rezerve legale	-	-
		Total capitaluri proprii	(798.633.416)	(382.982.649)

Administrator Judiciar:
Consorţiul EURO INSOL SPRL şi VF Insolvenţă SPRL

Director Economic şi RU
Nicoleta Liliana IONETE

Situaţia rezultatului global la 30.06.2022

- Lei -

Referinţă SITUAŢIA REZULTATULUI GLOBAL IAS 1.10(b), 81(a)	Explicaţii	30.06.2021	30.06.2022
IAS I. 82(a) IAS 1.99,103	Venituri din exploatare	7.585.055	532.008.869
IAS 1.99, 103	Costul vânzărilor	16.337.010	78.463.789
	Profit(Pierdere) brut din exploatare	(8.751.955)	453.545.080
IAS 1.99, 103	Costuri de distribuţie	-	-
	Cheltuieli administrative	6.435.008	6.840.471
IAS I. 82(a) IAS 1.99,103	Venituri financiare	509.755	1.017.478
IAS 1.82(b)	Cheltuieli financiare	192.023	197.303
IAS 1.85	Rezultat înainte de impozitare	(14.869.231)	447.524.784
IAS 1.82(d), IAS 12.77	Cheltuieli cu impozitul	-	31.874.017
	Profit(Pierdere) net	(14.869.231)	415.650.767
	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(b (i)	*Intereselor care nu controlează*	-	-

Administrator Judiciar:
Consorţiul EURO INSOL SPRL şi VF Insolvenţa SPRL

Director Economic şi RU
Nicoleta Liliana IONETE

SITUAŢIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCIŢIUL ÎNCHEIAT LA 30 IUNIE 2022

-Lei-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Modificări ale capitalurilor proprii – 30 iunie 2022								
Transfer surplus realizat din rezerve din reevaluare		(2.005.096)		2.005.096				-
Transfer rezultat exerciţiu 2021 la rezultat reportat						(40.079.515)	40.079.515	-
Închidere cont - repartizare profit								-
Înregistrare erori contabile din ani precedenţi în rezultat reportat								-
Rezultatul net al exerciţiului curent							415.650.767	415.650.767

Rezervele legale ale *Societăţii*, constituite conform prevederilor Legii Societăţilor Comerciale, la data de 30 iunie 2022 sunt în sumă de 1.972.406 lei
Rezerva legală a *Societăţii* este parţial constituită în conformitate cu prevederile Legii Societăţilor Comerciale, conform căreia 5% din profitul contabil anual este transferat în cadrul rezervelor legale, până când soldul acestora atinge 20% din capitalul social al *Societăţii*. Dacă această rezervă este utilizată integral sau parţial pentru acoperirea pierderilor, sau pentru distribuirea sub orice formă (precum emiterea de noi acţiuni conform Legii Societăţilor Comerciale), aceasta devine taxabilă la calculul impozitului pe profit.
Menţionăm faptul că la 30.06.2022, *Societatea* nu a atins încă nivelul maxim al rezevelor legale.

Administrator Judiciar:
Consorţiul EURO INSOL SPRL şi VF Insolvenţă SPRL

Director Economic şi RU
Nicoleta Liliana IONETE

SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 30.06.2022

-Lei-

ACTIVITATI DE EXPLOATARE			
Profit net + rezultat reportat din corectare erori contabile	1	(14.869.231)	415.650.767
Ajustări pentru:			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale şi necorporale	2	2.275.242	2.197.402
Ajustarea valorii imobilizărilor financiare	3	-	(733.554)
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea activelor circulante	4	(460.181)	3.562.942
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli	5	-	59.604.480
Cheltuieli cu donaţiile acordate	6	-	-
Venituri din dobânzi şi alte venituri financiare	7	(26.449)	(10.544)
Cheltuieli cu dobânzile şi alte cheltuieli financiare	8	-	-
Micşorare/(Majorare) - clienţi şi alte conturi asimilate	10	3.755.436	7.512.289
Micşorare/(Majorare) a stocurilor	11	861.253	685.183
(Micşorare)/Majorare - furnizori şi conturi asimilate	12	6.925.745	(365.323.833)
Încasări din dobânzi	14	26.449	10.544
(Creşterea) / Descreşterea netă în numerarul restricţionat	15	62.971	(7.927)
ACTIVITATEA DE INVESTITII			
Plata în numerar pentru achiziţionare de terenuri şi alte active pe termen lung	17	(2.097)	-
Încasări din vânzări de terenuri şi alte imobilizari	18	18.969	-
Încasări din dividende	19	-	-
ACTIVITĂŢI FINANŢARE			
Reduceri ale sumelor împrumutate	21	-	(126.292.405)
Creşterea netă/(scăderea) în disponibilităţile băneşti şi alte lichidităţi (rd. 16+20+22)	23	(1.431.893)	(3.144.656)
Disponibilităţi băneşti şi alte lichidităţi la începutul anului	24	8.843.740	7.240.752

Administrator Judiciar:
Consorţiul EURO INSOL SPRL şi VF Insolvenţa SPRL

Director Economic şi RU
Nicoleta Liliana IONETE

EURO INSOL SPRL
U.N.P.I.R. FILIALA BUCUREŞTI
V.F. INSOLVENŢA SPRL
RFO II - 0534
ROMÂNIA

Indicatori economico-financiari la data de 30.06.2022

Indicatori	Modalitate calcul	Valori
1. Lichiditatea curentă	1=2/3	0,08
2. Active curente (lei)	2	35.424.661
3. Datorii curente (lei)	3	434.526.882
4. Grad de îndatorare	4=5/6	#N/A
5. Capital împrumutat (lei)	5	0
6. Capital angajat (lei)	6	(382.982.649)
7. Viteza de rotaţie a debitelor clienţi (zile)	7 =8/9 x (365/4x2)	99
8. Sold mediu creanţe comerciale (lei)	8	2.958.983
9. Cifra de afaceri (lei)	9	5.443.793
10. Viteza de rotaţie a activelor imobilizate (zile)	10 = 11/12 x (365/4x2)	3.988
11. Active imobilizate (lei)	11	118.949.318
12. Cifra de afaceri (lei)	12	5.443.793

Administrator Judiciar:
Consorţiul EURO INSOL SPRL şi VF Insolvenţă SPRL

Director Economic şi RU
Nicoleta Liliana IONETE

1. Entitatea care raportează

Informații generale

IAS 1.138 (a),(b), **UCM REȘIȚA S.A.** - (societate în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressement) este o societate comercială pe acțiuni cu sediul în România.
IAS 1.51(a)-(c) Situațiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2022.

Activitatea principală a *Societății* este Fabricarea de motoare și turbine (cu excepția motoarelor pentru avioane, autovehicule si motociclete)- COD CAEN: 2811.
Societatea a fost constituită și înregistrată la *ONRC* în baza Hotărârii Guvernului (*HG*) nr. 1296/1990 completată și modificată prin *HG* nr. 334/1991, funcționând în conformitate cu legislația din România.

La 30.06.2022 sediul social al UCM Reșița SA este situat în București, Piața Charles de Gaulle nr. 15, Clădirea Charles de Gaulle Plaza, etaj 3, biroul Peleș , sector 1, conform Mențiunii nr. 592087/15.11.2019, număr de înregistrare la ONRC este J40/13628 / 2011, Cod fiscal RO 1056654 și sediul administrativ în Reșița, str. Golului, nr. 1 .

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

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

Produsele și serviciile *Societății* sunt livrate/prestate atât pe piața internă, cât și pe piața externă.
Pe piața internă principalii clienți sunt din domeniul hidroenergetic: S.P.E.E.H. HIDROELECTRICA SA, S.S.H HIDROSERV S.A și ROMELECTRO SA la care se adaugă ALMET INTERNATIONAL LTD SRL.
Clienții externi activează atât în domeniul hidroenergetic, cât și în alte domenii și sunt din Austria și Germania.

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

2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

IAS 1.112(a)

2.1 Declarație de conformitate

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

Consorțiul EURO INSOL SPRL și VF Insolvență SPRL în calitate de Administrator Judiciar al *Societății*, își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale interimare la 30.06.2022 și confirmă că acestea sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, iar *Societatea* își desfășura activitatea în condiții de continuitate.

2.2 Bazele evaluării

Societatea a întocmit Situații Financiare Individuale Interimare pentru exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2022 în conformitate *OMFP 2844/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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

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

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

Prezentele Situații Financiare Individuale nu au fost supuse auditării.

Societatea nu aplică IFRS-uri emise și neintrate în vigoare la data de 30.06.2022, nu poate estima impactul neaplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare individuale și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare.

În conformitate cu IAS 27 "Situații financiare consolidate și individuale", *Societatea* ar trebui să prezinte situații financiare consolidate în care să consolideze investițiile în filiale.
Pentru pregătirea situațiilor financiare consolidate, trebuie combinate situațiile financiare ale societății mamă și cele ale filialelor element cu element, prin însumarea tuturor elementelor similare de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli.
La 30.06.2022 *Societatea* deține 1 filială, s.c. MULTI-FARM s.r.l, ce are ca obiect de activitate comercializarea de medicamente și produse famaceutice. *Societatea* a decis să nu prezinte situații financiare consolidate, considerând că informațiile financiare consolidate, ce ar trebui prezentate în situația poziției financiare și a rezultatului global la 30.06.2022, nu ar diferi, în mod semnificativ, de situațiile financiare individuale ale *Societății* la 30.06.2022.

2.3 *Moneda funcțională și de prezentare*

Elementele incluse în situațiile financiare individuale ale *Societății* sunt evaluate folosind moneda mediului economic în care entitatea operează („moneda funcțională"), adică leul românesc.
Conform IAS 1.51 (d), (e) aceste situații financiare individuale sunt prezentate în lei, iar toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite la 0 zecimale, dacă nu se specifică altfel.

2.4. *Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale*

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot fi diferite față de valorile estimate.
Estimările și ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea a fost revizuită și în perioadele viitoare afectate.

2.5. *Noi standarde internaționale neaplicate de Societate*

Societatea nu aplică unele IFRS-uri / IAS-uri, sau noi prevederi / modificări / completări / interpretări ale acestora emise de IASB (Consilul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate) și neintrate în vigoare la data situațiilor financiare.
Societatea nu poate estima impactul neaplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare.

Prezentarea situațiilor financiare individuale

Societatea aplică IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (2007) revizuit, care a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2009.
Ca urmare, *Societatea* prezintă în Situația modificării capitalurilor proprii toate modificările aferente acționarilor.

Informațiile comparative au fost reconciliate astfel încât acestea să fie în conformitate cu standardul revizuit. Deoarece impactul modificării politicii contabile se reflectă numai asupra aspectelor de prezentare, nu există un impact asupra rezultatului pe acțiune.
IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" reglementează baza pentru prezentarea situațiilor financiare cu scop general, pentru a asigura comparabilitatea, atât cu situațiile financiare ale entității pentru perioadele precedente, cât și cu situațiile financiare ale altor entități.

a) Bazele contabilității și raportării în economiile hiperinflationiste

Moneda de evaluare și raportare a *Societății.* este leul românesc ("RON").
IAS 29, "Raportarea financiară în economiile hiperinflationiste", cere ca situațiile financiare ale societăților care raportează în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie întocmite în termeni de unitate monetară curentă la data bilanțului și toate sumele trebuie retratate în aceleași condiții. IAS 29 prevede că, raportarea rezultatului operațional și a poziției financiare în moneda locală, fără retratarea aferentă inflației, este nefolositoare pentru că banii își pierd puterea de cumpărare atât de repede, încât o comparație între valoarea tranzacțiilor sau a altor evenimente care au loc în momente diferite, chiar și în cadrul aceleiași perioade de raportare, este greșită. IAS 29 sugerează că o economie trebuie considerată hiperinflaționistă, dacă se îndeplinesc anumite condiții, una dintre ele fiind aceea ca rata cumulativă a inflației, pe o perioadă de trei ani,să depășească 100%.
Până la 31 decembrie 2003 s-au efectuat ajustări în vederea reflectării aplicării IAS 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste".
Aplicarea IAS 29 categoriilor specifice de tranzacții și solduri în cadrul situațiilor financiare este prezentată mai jos:

✓ **Active și pasive monetare**

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

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

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

b)Estimări și ipoteze

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

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

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

c) *Capital social*

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

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

d) Titluri de participare deținute la entitățile afiliate

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

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

e) Imobilizări corporale

Recunoașterea și evaluarea activelor fixe

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

Clădirile sunt prezentate la valoarea justă, pe baza evaluărilor periodice, cel puțin o dată la trei ani, efectuate de către evaluatori externi independenți. Orice amortizare cumulată la data reevaluarii este eliminată din valoarea contabila 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 mjloc 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 ramasă 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 concordanța 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 şi imobilizări necorporale şi sunt amortizate pe durata lor de viaţă utilă.

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

Contracte de leasing operaţional

Contractele de leasing în care o parte semnificativă a riscurilor şi beneficiilor asociate proprietăţii sunt asumate de locator sunt clasificate în categoria contractelor de leasing operaţional, plăţile (cheltuielile) efectuate în cadrul unor asemenea contracte fiind recunoscute în rezultatul global pe o bază liniară pe durata contractului, bunurile luate în leasing operaţional sunt evidenţiate în contabilitatea locatarului în conturile din afara bilanţului.

k) Tranzacţii în valută

Moneda functională şi moneda de prezentare: situaţiile financiare ale *Societăţii* sunt pregătite utilizând moneda mediului economic în care operează.

Moneda funcţională şi de prezentare a situaţiilor financiare este leul ("RON").

Tranzacţiile în valută sunt convertite în RON aplicând cursul de schimb de la data tranzacţiei.

Activele şi pasivele monetare exprimate în valută sunt reevaluate în RON la cursul de schimb de la data bilanţului.

Pierderile şi câştigurile din diferenţe de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt înregistrate în situaţia rezultatului global.

Cursurile de schimb valutar la 30 iunie 2021 şi 2022 sunt următoarele:

Valuta	30 iunie 2021	30 iunie 2022
RON/EUR	4,9267	4,9454
RON/USD	4,1425	4,7424
RON/GBP	5,7374	5,7525
RON/CHF	4,4913	4,9466

l) Stocuri

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

Valoarea netă realizabilă reprezintă preţul de vânzare estimat a se obţine în condiţiile desfăşurării normale a activităţii, mai puţin costurile aferente vânzării.

Valoarea stocurilor se bazează pe principiul costului mediu ponderat, incluzând cheltuielile ocazionate de achiziţia acestora şi aducerea în locaţia curentă, iar în cazul stocurilor produse de *Societate* (semifabricate, produse finite, producţia în curs), costul include şi o proporţie corespunzătoare din cheltuielile indirecte în funcţie de organizarea producţiei şi a activităţii 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 fabricaţie 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 cand 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 *Societăți* 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 inaptitidinea fizică și/sau psihică a acestuia, fapt ce nu-i permite să își indeplinească 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 rata 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, repectiv la data livrarii/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.
Cheltuielie sunt clasificate și recunoscute potrivit principiului conectării lor la venituri, respectiv a alocării lor pe produsele, serviciile din care se realizează aceste venituri.
Costul de producție al stocurilor se urmărește pe proiecte, iar în cadrul acestora pe fiecare produs în parte și cuprinde cheltuielile directe aferente producției (materiale directe, manoperă directă, alte cheltuieli directe atribuibile produselor, inclusiv cheltuielile privind proiectarea), precum și cota cheltuielilor indirecte de producție, alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.
Cheltuielile generale de administrație, cheltuielile de desfacere, precum și cota din regia fixă nealocată produselor (cheltuieli indirecte de producție care sunt relativ constante,

indiferent de volumul producției) nu sunt incluse în costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au survenit.
Societatea aplică principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și cheltuielilor, ce sunt clasificate și recunoscute pe cele trei categorii (exploatare, financiare, excepționale).

t) Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

ț) Provizioane

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

u) Datorii sau active contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare. Ele sunt prezentate în note, cu excepția situației în care posibilitatea unei ieșiri de resurse încorporând beneficii economice este foarte mică.
Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare, ci prezentat în note atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

v) Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, atât favorabile cât și nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru emitere.
Evenimentele ulterioare datei bilanțului care furnizează informații suplimentare despre poziția *Societății* la data bilanțului sunt evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare.
Evenimentele ulterioare datei bilanțului care oferă indicații despre condițiile apărute ulterior datei bilanțului, nu conduc la ajustarea situațiilor financiare și sunt prezentate în note în cazul în care sunt semnificative.

w) Părți afiliate

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

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

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

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

x) Corectarea erorilor contabile

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

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

Conform prevederilor OMFP 2844/2016, corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină publicarea unor situații financiare anuale revizuite pentru acele

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

y)Rezerve

Societatea constituie rezerve legale potrivit Art.183 din *L 31/1990.*
Având în vedere și prevederile *OMFP 2844/2016 Societatea* constituie rezerve legale din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, dar și din alte surse prevăzute de lege.
Societatea a considerat ca fiind necesară schimbarea politicii contabile de recunoaștere a surplusului din reevaluarea imobilizărilor corporale în vederea încorporării acestuia într-un cont de rezerve distinct pe masură 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 recunoscă ca realizate diferențele din reevaluarea activelor fixe pe măsura amortizării acestora.

3. Tranzacții sau evenimente semnificative

Prin Decizia de impunere nr. 2/05.05.2022 emisă de Administrația Fondului pentru Mediu s-au stabilit în sarcina UCM Reșița SA penalități prevăzute în cazul nerestituirii unui număr de 223 certificate de emisii de gaze cu efect de seră în cuantum de 122.286 lei.

Împotriva acesteia s-a formulat Contestația nr. 91/DF0041/06.06.2022 prin care s-a solicitat anularea deciziei ca fiind nelegală, întrucât atât pe platforma ABC, cât și pe platforma Călnicel puterea termică instalată se încadrează sub pragul minim de 20 MW de la care instalația de ardere trebuie inclusă/menținută în schema de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră.

Acest lucru este dovedit prin proiectele de gaz aferente celor două platforme și chiar prin înscrisuri emise de:

- ✓ Agenția Națională pentru Protecția Mediului - autorizațiile privind emisiile de gaze cu efect de seră pentru perioada 2021-2030, precum și de
- ✓ Garda Națională de Mediu - Comisariatul Județean Caraș-Severin – diverse rapoarte de inspecție.

Cu toate acestea, deși se situa sub pragul de 20 MW, UCM Reșița a restituit toate certificatele solicitate de ANPM pentru platforma ABC.

Neavând suficiente certificate și nici disponibilități bănești pentru cumpărare, în condițiile în care nici nu avea obligativitatea restituirii situându-se sub pragul minim, *Societatea* a restituit parțial certificatele solicitate de ANPM pentru platforma Călnicel, rămânând soldul de 223 certificate pentru care s-a calculat penalitatea de 122.286 lei.

Prin Decizia nr. 47/7302/DJ/12.07.2022 Administrația Fondului pentru Mediu a decis respingerea contestației ca neîntemeiată.

În urma respingerii contestației prealabile, *Societatea* urmează să formuleze și să depună contestație la Tribunalul București.

După confirmarea Planului de reorganizare și autorizarea de către judecătorul sindic a conducerii activității debitoarei de către Administratorul judiciar, acesta a corespondat cu furnizorul de gaze naturale, E.ON Energie România S.A., comunicând situația *Societății* și dovada plății soldului restant în valoare de 224.016,08 lei efectuată în numele său de către partenerul SSH HIDROSERV.
Având în vedere expirarea perioadei contractuale conform actului aditional nr. 1000386123/ 10.2019/ GN/ 5884/ 3 din 27.08.2021 la contractul nr. 1000386123/ 10.2019/GN/5884 din 11.10.2019 de furnizare gaze naturale, *Societatea* a transmis furnizorului prin Adresa nr. 87/DG0000/07.03.2022 depusă la dosarul cauzei intenția sa de continuare a colaborării.
Prin Adresa nr. 183/DF0000/04.04.2022 *Societatea* debitoare a revenit către E.ON Energie România S.A. cu o altă propunere de achitare a soldului restant, reprezentând atât contravaloarea facturilor de energie electrică, cât și cea a celor de gaze naturale. Modalitatea de stingere a datoriilor consta în cesionarea parțială a sumelor distribuibile către UCM Reșița prin Programul de plăți al debitoarei SSH Hidroserv-în reorganizare, în trimestrele 9 și 10 din plan, în perioada iulie - decembrie 2022.
În data de 13.04.2022, urmare a solicitării departamentului juridic al E.ON Energie România S.A. a fost transmis Programul de plăți al SSH Hidroserv, urmând să se comunice societății UCM Reșița dacă această propunere de plată este acceptată sau nu, iar la data de 03.05.2022 E.ON Energie România S.A. a comunicat via e-mail că nu este de acord cu propunerea UCM Reșița, solicitând documentul de plată pentru suma de 1.717.794,13 lei.
Așa cum s-a precizat în toate informările transmise *Societatea* nu dispune de numerar pentru plata acestui debit, singura modalitate de achitare fiind cesiunea de creanțe propusă sau aprobarea de către creditori a valorificării de active în acest sens.
Conform citației publicate în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 11005/27.05.2022 societatea E.ON Energie România S.A. a înregistrat în data de 23.06.2022 la dosarul cauzei cerere de deschidere a procedurii falimentului împotriva debitoarei U.C.M. REȘIȚA S.A., ca urmare a neachitarii creantelor curente in cuantum de 1.946.135,09 lei, apreciind că sunt incidente dispozitiile art. 107 alin. (1) lit. C din Legea nr. 85/2006 conform motivelor prezentate pe larg în cadrul acesteia.
Potrivit citației publicată în BPI nr. 11005/27.06.2022 judecătorul sindic a stabilit termenul de 25.10.2022 pentru discutarea cererii de faliment formulate de E.ON Energie România S.A.

Urmare a aprobării Comitetului Creditorilor din 18.04.2022, *Societatea*, prin contractul de cesiune de creanțe nr. 213/DF0000/28.04.2022, a cesionat în favoarea firmei de pază Divizia Pază Protecție Consulting & Security creanța în valoare de 2.104.504 lei pe care urma să o încaseze, în perioada ianuarie-iunie 2023, prin Programului de plăți SSH Hidroserv - în reorganizare.
Prin această cesiune a fost achitat soldul restant, în valoare echivalentă, pe care UCM Reșița îl avea față de firma care prestează serviciile de pază.

Conform Procesului Verbal nr. 312, Comitetul Creditorilor întrunit în data de 18.04.2022 a aprobat, de asemenea, în unanimitate, completarea Raportului de evaluare a activelor UCM Reșița.

În vederea implementării Planului de reorganizare, în cursul lunii aprilie, Administratorul Judiciar a supus aprobării Adunării Creditorilor valorificarea unor bunuri care nu sunt necesare activității curente a UCM Reșița SA.
În acest sens, Adunarea Creditorilor, convocată pentru data de 15.04.2022, a aprobat în unanimitate, vânzarea activelor constând în Centrală termică dezafectată compusă din 2 cazane de 10 Gcal/h și instalațiile aferente situate pe platforma Câlnicel și Centrală termică dezafectată compusă din 4 cazane de 10 Gcal/h și instalațiile aferente situate pe platforma ABC, libere de sarcini, prin metoda licitației publice cu preț ascendent.
Au fost organizate 4 sesiuni săptămânale de licitații în cursul lunii iunie, însă nu a fost depusă nicio ofertă.

Adunarea Creditorilor convocată pentru data de 16.05.2022 a aprobat valorificarea unor active constând în piese de schimb pentru motoare diesel fabricate de UCM Reșița în cadrul activității de producție.
Licitația a fost stabilită pentru data de 20.05.2022, bunurile fiind adjudecate de către RELOC SA, la prețul de pornire a licitației, care a fost încasat integral de Societate în 31.05.2022, conform prevederilor caietului de sarcini. Bunurile au fost ridicate de către adjudecatar în perioada 02.06.2022 -09.06.2022.

Urmare a aprobării Comitetului Creditorilor din 10.06.2022, Societatea, prin contractul de cesiune de creanțe nr. 262/DF0000/15.06.2022, cesionează în favoarea SPEEH Hidroelectrica SA creanța în valoare de 1.778.398 lei pe care urma să o încaseze, în perioada iulie - decembrie 2022, prin Programul de plăți SSH Hidroserv- în reorganizare.
Prin această cesiune a fost achitat soldul restant, în valoare echivalentă, pe care UCM Reșița îl avea din derularea contractului de furnizare energie electrică.

Conform Procesului Verbal nr. 430, Comitetul Creditorilor întrunit în data de 10.06.2022 a aprobat, de asemenea, în unanimitate, completarea Raportului de evaluare a activelor UCM Reșița cu evaluarea participațiilor deținute de *Societate* la SC Multifarm SRL.

4. Evenimente ulterioare

Conform Procesului-Verbal nr. 794/08.07.2022, Comitetul Creditorilor a luat act de completarea raportului de evaluare a activelor UCM Reşiţa SA, astfel cum a fost aprobat de Comitetul Creditorilor în şedinţa din 18.04.2022.

La data de 21.07.2022 UCM Reşiţa a primit prin adresa nr. 83376 oferta angajantă transmisă de către SPEEH Hidroelectrica SA, în cadrul proiectului denumit generic Scorilo, de preluare a unor active proprietatea UCM Reşiţa SA împreună cu angajaţii aferenţi şi contractele aferente sub forma unui transfer de business.

În cursul lunii iulie a fost semnat cu clientul Arcelor Mittal Roman un contract în valoare de 1.680.000 lei pentru reparatie rotor motor cc de 3680 KW, pe baza ofertei transmisă în 10.05.2022.

Conform anunţului de licitaţie nr. CN 1044518/03.07.2022, UCM Reşiţa SA va participa, în calitate de subcontractant propus, la procedura de licitaţie deschisă pentru atribuirea contractului de achiziţie sectorială având ca obiect: modernizare HA2 CHE Arceşti şi înlocuirea sistemului de automatizare şi monitorizare aferent servicii proprii HA 1 din data de 08.08.2022, organizată de SPEEH Hidroelectrica SA.

Comitetul Creditorilor convocat la data de 29.07.2022 a aprobat situaţiile financiare aferente trimestrului II 2022, conform Procesului Verbal nr. 348/29.07.2022.

Administrator Judiciar:
Consorţiul EURO INSOL SPRL şi VF Insolvenţă SPRL

Director Economic şi RU
Nicoleta Liliana IONETE