

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)

y) Rezerve

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

Având în vedere și prevederile OMFP 1286/2012 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, impactul modificării acestei politici fiind prezentat și în Nota nr. 4.

3. Corectarea erorilor perioadei anterioare

La 31.12.2013 s-au identificat erori semnificative în prezentarea informațiilor în situația fluxurilor de trezorerie aferentă anului 2012, respectiv suma aferentă creditelor bancare fost inclusă, în mod eronat, în calculul disponibilităților bănești și alte lichidități, această sumă fiind de fapt datorată instituțiilor bancare, urmare a înscrierii în Tabelul preliminar al creanțelor de către acestea.

În conformitate cu prevederile IAS 8 *Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori*, aceste erori ale perioadei 2012 au fost corectate în informațiile comparative prezentate în situația fluxurilor de trezorerie aferentă anului 2013, prin retratarea valorilor comparative eronate prezentate în anul 2012.

Erorile de prezentare au fost constatate la randul 16 din situația fluxurilor de trezorerie aferentă anului 2012, iar valoarea corectării a fost de 6.649.852 lei.

4. Active imobilizate

Valorile (brute, nete), amortizarea, componența și alte aspecte relevante privind mișcarea activelor imobilizate, în cursul exercițiului financiar încheiat la 31.12.2013, sunt prezentate în continuare.

4.1. Imobilizări necorporale

Situația mișcărilor și amortizării imobilizărilor necorporale în exercițiul financiar 2013 se prezintă în tabelele nr.1,2 și 3 de mai jos.

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

-lei-

Explicații	31.12.2012	Intrări	Transferuri	Ieșiri	31.12.2013
0	1	2	3	4	5=1+2-3-4
Alte imobilizări necorporale	10.594.972	47.775	-	-	10.642.746



Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



4. Active imobilizate (continuare)

Tabelul nr. 2 – Amortizarea cumulată a imobilizărilor necorporale

-lei-

Explicații	31.12.2012	Cheltuieli cu amortizarea	Amortizarea cumulată aferentă ieșirilor	31.12.2013
0	1	2	3	4=1+2-3
Alte imobilizări necorporale	(10.440.678)	(77.197)	-	(10.517.875)

Tabelul nr. 3 – Valori nete contabile ale imobilizărilor necorporale

-lei-

Explicații	31.12.2012	31.12.2013
0	1	2
Alte imobilizări necorporale	154.294	124.871

Duratele de viață utilizate la calculul amortizării imobilizărilor necorporale sunt de 3 ani.

Metoda de amortizare utilizată este cea liniară.

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

4.2.Imobilizări corporale

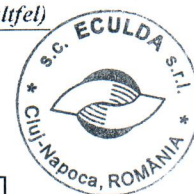
Situația mișcărilor și amortizării / deprecierei imobilizărilor corporale în exercițiul financiar 2013 se prezintă în tabelele nr.4, 5 și 6 de mai jos.

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

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2012	Intrări	Ieșiri	Reevaluare la 31.12.2013	31.12.2013
0	1	2	3	4	5	6=2+3-4+5
1.	Terenuri și amenajări de terenuri	55.868.100	-	-	-	55.868.100
2.	Clădiri	104.365.542	389.996	180.618	-	104.574.921
3.	Echipamente	66.140.265	550.537	2.392.864	-	64.297.938
4.	Mobilier și altele	1.389.540	20.898	31.152	-	1.379.286
5.	Imobilizări în curs	798.403	305.122	655.420	-	448.105
	TOTAL (1+2+3+4+5)	228.561.850	1.266.553	3.260.054	-	226.568.350

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



4. Active imobilizate (continuare)

Tabelul nr. 5 – Amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale

Nr. crt.	Explicații	31.12.2012	Cheltuieli cu amortizarea	Amortizarea cumulată aferentă ieșirilor	Reevaluare la 31.12.2013	31.12.2013
0.	1	2	3	4	5	6=2+3-4-5
1.	Amenajări terenuri	-	-	-	-	-
2.	Clădiri	28.975.035	28.457.386	226	-	57.432.196
3.	Echipamente	60.256.529	1.839.681	2.241.491	-	59.854.720
4.	Mobilier și altele	1.036.104	65.426	29.783	-	1.071.746
	TOTAL (1+2+3+4)	90.267.668	30.362.493	2.271.500	-	118.358.662

-lei-

Tabelul nr. 6 – Valori nete contabile ale imobilizărilor corporale

-lei-

Nr. crt.	Explicații	01.01.2013	31.12.2013
0.	1	2	3
1.	Terenuri și amenajări de terenuri	55.868.100	55.868.100
2.	Clădiri	75.390.507	47.142.725
3.	Echipamente	5.883.736	4.443.218
4.	Mobilier și altele	353.436	307.539
5.	Imobilizări în curs	798.403	448.105
6.	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs	(360.550)	(371.476)
	TOTAL (1+2+3+4+5+6)	137.933.632	107.838.212

Societatea deține, în principal:

- Terenuri, în suprafață totală de 748.762 mp;
- Construcții, având suprafața desfășurată de 320.015 mp, suprafața construită la sol de 230.828 mp și o vechime medie de 35 ani;
- Utilaje tehnologice specifice industriei constructoare de mașini, în număr de peste 2.000, cu o vechime medie de 30 ani.

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

Reevaluarea mijloacelor fixe

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

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

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

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



4. Active imobilizate (continuare)

Tabelul nr. 7 – Situația modificărilor rezervelor din reevaluare

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2012	31.12.2013
0.	1.	2.	3.
1.	Rezerve din reevaluare la începutul exercițiului financiar	151.011.928	124.782.228
2.	Diferențe din reevaluare înregistrate în cursul exercițiului financiar, ca urmare a reevaluării	-	-
3.	Diferențe din rezervele din reevaluare transferate în rezerve pe măsura amortizării activelor în cursul anului și cu ocazia ieșirii din evidență a activelor	(26.229.700)	(25.692.426)
4.	Diferențe din rezervele din reevaluare înregistrate în cursul exercițiului financiar în urma anulării vânzării unor active	-	-
5.	Reclasificare rezerve din reevaluare incluse în capitalul social	-	-
6.	Rezerve din reevaluare la finele exercițiului financiar (6=1+2+3+4+5)	124.782.228	99.089.802

Reducerea în rezerva din reevaluare din cursul anului se referă la diferențele de reevaluare care au fost transferate, în contul 1175 - "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare", potrivit prevederilor IFRS, pe măsura amortizării activelor în cursul anului, precum și cu ocazia ieșirii din evidență a activelor.

În perioada 1990-1995, UCMR, ca de altfel toate societățile cu capital de stat, a avut obligativitatea reevaluării patrimoniului societății și a majorării capitalului social în conformitate cu metodologia elaborată prin HG945/1990, HG 26/1992 și HG 500/1994. În 2012, prin aplicarea IAS 29 – Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste, s-a procedat la ajustarea diferențelor din reevaluare incluse în capitalul social, conform actelor normative enumerate anterior, în sumă totală de 13.094.760 lei, sumă care a fost reclasificată, la rezerve din reevaluare incluse în capitalul social.

Societatea nu a păstrat toate datele referitoare la costul istoric (de achiziție) al imobilizărilor corporale și, ca urmare, nu poate prezenta informații de această natură (valori brute la cost istoric, amortizări).

Imobilizări corporale gajate și restricționate

Pentru creditele și acordurile de garanție cu care BCR s-a înscris în Tabelul preliminar al creditorilor, la data declarării insolvenței erau instituite ipoteci de rangul I și II asupra unor imobilizări corporale cu valoarea netă contabilă totală de 51.469.643 lei, la 31.12.2013, din care 19.818.823 construcții și 31.650.820 terenuri, precum și gajuri asupra unor mijloace fixe cu valoarea contabilă netă de 14.173 lei la 31.12.2013.

De asemenea, au fost instituite și sechestre de către ANAF asupra unor imobilizări corporale cu valoarea netă contabilă de 30.898.596 lei, din care 18.199.196 lei construcții și 12.699.400 lei terenuri.

În cursul anului 2013 nu s-au instituit noi gajuri sau ipoteci.



Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



4. Active imobilizate (continuare)

Tranzacții care nu au implicat ieșiri de numerar

Tabelul nr. 8 – Tranzacții de imobilizări corporale care nu au implicat ieșiri de numerar

-lei-			
Nr. crt.	Explicații	31.12.2012	31.12.2013
0.	1.	2.	3.
1.	Imobilizări corporale pentru care plata s-a efectuat în anii precedent	170.383	170.383
2.	Achiziții finanțate prin contracte de leasing financiar	-	-
3.	Achiziții de la furnizorii de imobilizări	2.012.979	1.019.815
	TOTAL (1+2+3)	2.183.362	1.190.198

4.3 Active financiare

Investiții în filiale

Situația titlurilor de participare deținute la alte entități (afiliate) și respectiv a ajustărilor de valoare a acestora se prezintă în Tabelul nr. 9, de mai jos.

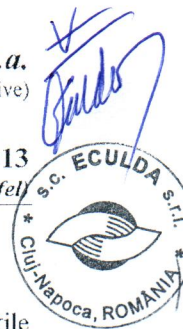
Tabelul nr. 9 – Investițiile (parți sociale, acțiuni) în filiale

-lei-			
Nr. Crt.	Explicații	31.12.2012	31.12.2013
0.	1.	2.	3.
1.	s.c. MULTI-FARM s.r.l., Reșița	17.000	17.000
2.	s.c. UCM TURNATE s.r.l., Reșița	34.400.000	34.400.000
3.	s.c. EUROMETAL s.r.l., Reșița	11.377.950	11.377.950
4.	Ajustări pentru deprecierea activelor financiare ⁰	(45.777.950)	(45.777.950)
	TOTAL VALOARE NETA (1+2+3-4)	17.000	17.000

La 31.12.2013, *Societatea* avea următoarele filiale

- **s.c. MULTI-FARM s.r.l.**, societate înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J11/799/2004, în care *Societatea* deține 85% din părțile sociale.
Obiectul principal de activitate îl reprezintă comerțul cu amănuntul al produselor farmaceutice.
- **s.c. UCM TURNATE s.r.l.**, societate înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J11/175/2007, având ca obiect principal de activitate turnarea oțelului.
UCMR este principalul acționar al s.c. UCM Turnate s.r.l., deținând 99,999045% din părțile sociale.
În cursul anului 2012, s.c. UCM Turnate s.r.l. a solicitat deschiderea procedurii de insolvență, lucru cunoscut de *Societate* la data întocmirii situațiilor financiare aferente anului 2011, astfel că a ajustat întreaga valoare a părților sociale deținute, în sumă de 34.400.000 lei. La data întocmirii prezentelor situații financiare, asupra s.c. UCM Turnate s.r.l. a fost deschisă procedura de faliment
- **s.c. EUROMETAL s.r.l.**, societate înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J11/967/2006 și având ca obiect principal de activitate fabricarea de construcții metalice și

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



4. Active imobilizate (continuare)

părți componente ale structurilor metalice, la care *Societatea* deține 92,07% din părțile sociale.

Întrucât pentru aceasta societate a fost deschisă procedura de insolvență în anul 2010, *Societatea*, respectând principiul prudenței, a menținut ajustarea valorii părților sociale deținute, prin deprecierea integrală a acestora. În prezent, s.c. Eurometal s.r.l se află în procedură de faliment.

Investiții în alte entități

În Tabelul nr.10 de mai jos se prezintă situația titlurilor de valoare deținute de *Societate* în alte entități.

Tabelul nr.10 – Titluri de valoare deținute la alte entități

Explicații	-lei-	
	31.12.2012	31.12.2013
Bursa Română de Mărfuri	20.000	20.000
TOTAL	20.000	20.000

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

Alte active financiare

În Tabelul nr.11 este prezentată situația garanțiilor de bună execuție (alte active imobilizate).

Tabelul nr.11 - Garanții de bună execuție recuperabile într-o perioadă mai mare de 1 an
-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2012	31.12.2013
0.	1.	2.	3.
1.	Garanții de bună execuție acordate clienților recuperabile într-o perioadă mai mare de un an	8.335.389	10.563.816
2.	Debitori pentru garanții depuse	0	404.358
3.	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate	0	0
	TOTAL (1+2+3)	8.335.389	10.968.174

Garanțiile de bună execuție sunt reținute de clienți, pentru bunurile livrate de *Societate*, acestea putând fi restituite doar după expirarea termenelor, cu condiția respectării tuturor clauzelor contractuale.

În general, 70% din valoarea garanțiilor de bună execuție, se restituie după încheierea procesului verbal de punere în funcțiune, iar diferența, de 30%, la 24 de luni de la punerea în funcțiune.

Garanțiile de bună execuție cu scadență mai mică de un an, în sumă de 8.278.028 lei, sunt incluse în suma creanțelor comerciale (vezi Nota nr. 5).

5. Creanțe

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

În Tabelul nr. 12 de mai jos, se prezintă situația creanțelor comerciale și a altor creanțe și respectiv a ajustărilor (depreciilor) acestora.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

5. Creanțe (continuare)

Tabelul nr.12 – Creanțe și ajustările (deprecierile) acestora

-lei-

Nr. crt.	Explicații	Sold la 31.12.2012	Sold la 31.12.2013	Termen de lichiditate	
				Sub 1 an	peste 1 an
1	Creanțe comerciale	1.353.124.339	1.326.900.886	1.326.900.886	-
2	Ajustări de valoare privind deprecierea creanțelor comerciale	(1.299.973.977)	(1.304.112.054)	(1.304.112.054)	
3	Total valori nete creanțe comerciale (1+2)	53.150.362	22.788.832	22.788.832	-
4	Creanțe de încasat de la partile afiliate	2.996.174	2.999.412	2.999.412	-
5	Alte creanțe, din care:	228.187.414	250.977.306	250.977.306	-
5.1.	- impozit amanat conform IFRS	208.209.869	227.412.953	227.412.953	
6	Ajustări de valoare privind deprecierea altor creanțe	(19.838.347)	(20.287.782)	(20.287.782)	-
7	Total valori nete alte creanțe (4+5+6)	211.345.241	233.688.936	233.688.935	
8	TOTAL VALORI NETE CREANȚE (3+7)	264.495.603	256.477.768	256.477.767	-

La 31.12.2013 principalii clienți aflați în sold, de la care *Societatea* are de încasat creanțe comerciale sunt Romelectro SA (7.190.552 lei); Hidroelectrică SA Sucursala Hidrocentrale Hateg (2.101.262 lei); Hidroelectrică Serv SA Sucursala pentru Reparatii si Servicii Hateg (2.008.206 lei); Hidroelectrică Serv SA Sucursala Pentru Reparatii Si Servicii Cluj (876.148 lei).

La data de 31.12.2013 *Societatea* a hotărât reclassificarea creanțelor comerciale, astfel că toți clienții aflați în sold cu creanțe mai vechi de 3 ani au fost transferați în grupa clienților incerti, valoarea acestora fiind de 6.767.036 lei din care 327.854 lei clienți interni, iar 6.439.182 lei clienți externi.

Pentru o gestionare mai eficientă a creanțelor pentru clienții care la data de 31.12.2013 sunt în insolvență, s-a hotărât evidențierea acestora distinct, valoarea creanței acestora la data prezentelor situații financiare fiind de 1.290.073.907 lei.

Menționăm că *Societatea* a aplicat principiul prudenței și a ajustat pentru depreciere întreaga valoare a acestor creanțe incerte.

Valoarea creanțelor comerciale este mare datorită contractului încheiat și tranzacției efectuate cu s.c. LIBAROM Agri s.r.l. în valoare de 250.000.000 EUR plus TVA în anul 2010, contract având ca obiect vânzarea a patru motoare fabricate de UCMR (înainte de anul 1990) și care, împreună cu componentele achiziționate de la s.c.BETA Trading & Investement s.r.l. și instrucțiunile tehnice furnizate de s.c.MIKE Trading & Investement s.r.l. urmau să fie exportate de către s.c.LIBAROM Agri s.r.l.

În anul 2012 *Societatea* a fost notificată privind deschiderea procedurii de insolvență pentru clientul Libarom Agri s.r.l. începând cu data de 16.11.2012. Drept urmare, *Societatea* a solicitat înscrierea în Tabelul creditorilor cu întreaga valoare de încasat respectiv, 1.289.597.079,97 lei, din care a fost acceptată, doar suma de 3.706.200 lei, diferența de 1.285.863.879,97 lei fiind înscrisă ca și creanță sub condiție, întrucât există pe rol dosarul penal nr. 6973/299/2011, iar serviciul aferent facturii de avans s-a considerat că nu a fost prestat.

La 31.12.2011 *Societatea* a ajustat integral creanța în sumă de 1.289.597.079,97 lei.

Prin Sentința din data de 13.02.2013 pronunțată în dosarul 29140/3/2012, aflat pe rolul Tribunalului București, Secția a VII-a, Completul 6, în temeiul art.33 alin.6 din Legea 85 din 2006, *Societatea* a fost notificată de către lichidatorul judiciar AA Total Insolvency i.u.p.r.l. privind intrarea în faliment a clientului Libarom Agri s.r.l., termenul limită pentru înregistrarea cererii de admitere a creanței asupra averii debitorului fiind 28.03.2013.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



5. Creanțe (continuare)

La poziția "Alte Creanțe" cele mai mari valori sunt reprezentate de creanțele privind impozitul amânat și de debitori din împrumuturi acordate de *Societate*, respectiv Clubul Sportiv UCM Reșița în valoare de 14.727.010 lei (13.099.046 lei soldul împrumutului acordat și 1.627.964 lei soldul dobânzilor de încasat), sumă pentru care *Societatea* a constituit ajustări pentru depreciere încă din 2011.

Conform prevederilor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, *Societatea* a înregistrat impozit pe profit amânat, recunoscut ca și datorie pentru toate diferențele temporare impozabile.

Astfel, *Societatea* a înregistrat la finele anului 2013 creanțe pentru impozitul amânat în sumă totală de 227.412.953 lei, sumă ce reprezintă diferențe temporale deductibile aferente ajustărilor și provizioanelor înregistrate la data întocmirii prezentelor note, precum și o datorie în sumă totală de 19.015.856 lei, sumă ce reprezintă diferența între baza contabilă și cea fiscală a amortizării.

6. Stocuri

Situația și structura activelor circulante de natura stocurilor se prezintă în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 13 - Stocuri și ajustări de valoare ale acestora

-lei-

Nr. crt	Explicații	31.12.2012	31.12.2013
1	Materii prime	8.499.430	7.070.611
2	Materiale	1.081.903	956.824
3	Obiecte de inventar	447.352	458.692
4	Ambalaje și materiale la terți, materii prime și materiale în curs de aprovizionare	1.929.030	1.146.245
5	Semifabricate	1.677.566	1.677.239
6	Producția în curs de execuție	42.007.156	24.853.743
7	Produse finite	4.321.022	6.784.871
8	Total valoare brută (1+2+3+4+5+6+7)	59.963.459	42.948.225
9	Ajustări de valoare aferente materiilor prime	(1.460.132)	(3.365.869)
10	Ajustări de valoare aferente materialelor	(264.306)	(766.991)
11	Ajustări de valoare aferente obiectelor de inventar	(117.380)	(174.998)
12	Ajustări de valoare aferente ambalajelor	(3.765)	(5.971)
13	Ajustări de valoare aferente semifabricatelor	(497.073)	(1.326.746)
14	Ajustări de valoare aferente producției în curs de execuție	(8.583.527)	(22.821.064)
15	Ajustări de valoare aferente produselor finite	(3.704.126)	(5.568.329)
16	Total ajustări de valoare (9+10+11+12+13+14+15)	(14.630.309)	(34.029.968)
17	Total valoare netă (8-16)	45.333.150	8.918.257

În anul 2013 stocurile de materii prime și materiale consumabile au înregistrat o scădere de 2.325.343 lei (variație rd1 la rd4), volumul consumurilor depășindu-l pe cel al aprovizionărilor, o parte din stocurile necesare proiectelor de executat fiind aprovizionate în anul precedent.

De asemenea, ajustările pentru deprecierea materiilor prime, materialelor consumabile și a semifabricatelor au crescut cu 3.297.919 lei (variație rd9 la rd13) datorită faptului că o parte din stocurile aprovizionate/produse în anii precedenți nu au putut fi integrate în procesul de producție.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



6. Stocuri (continuare)

Producția în curs de execuție a înregistrat o scădere de 17.153.413 lei în anul 2013 (variație rd6), datorită finalizării integrale sau majoritare a unor proiecte de anvergură. De asemenea, proiectele pentru echipamente hidroenergetice, Căineni, Bumbesti și Pașcani au fost sistate pe o perioadă nedefinită, fapt ce a condus la stoparea execuției acestora.

Ajustările pentru deprecierea producției în curs de execuție la 31.12.2013 sunt în valoare de 22.821.064 lei, în creștere cu 14.237.537 lei față de anul precedent (variație rd14), datorată, în principal, sistării proiectelor menționate mai sus.

Ponderea cea mai mare în totalul ajustărilor pentru deprecierea producției în curs de execuție la 31.12.2013 o au următoarele contracte:

Seymareh - 209.333 lei
Lavours - 5.125.594 lei
Middle Kolab - 888.375 lei
Căineni - 4.859.293 lei
Bumbesti - 5.874.543 lei
Pașcani - 1.981.749 lei

Ajustările pentru deprecierea produselor finite au avut aceeași tendință. Creșterea aferentă anului 2013 este de 1.864.203 lei (variație rd15), din care 1.644.050 o reprezintă produse finite pentru proiectul Căineni.

7. Numerar și echivalente de numerar

Situația privind disponibilitățile bănești și creditele angajate se prezintă în tabelul nr.14:

Tabelul nr. 14– Disponibilitățile bănești și creditele angajate

Nr. ert.	Explicații	31.12.2012	31.12.2013
1.	Conturi la bănci în lei	1.169.181	656.529
2.	Conturi la bănci în valută	117.834	544.159
3.	Numerar în casierie	4.305	2.856
4.	Avansuri de trezorerie	-	-
5.	Depozite pe termen scurt	2.549.443	12.303.247
6.	Alte valori	-	879
7.	Total disponibilități bănești (7=1+2+3+4+5+6)	3.840.763	13.507.670
8.	Numerar restricționat (garanții în cont)	(903.913)	(547.866)
9.	TOTAL EXCEDENT (DEFICIT DE CONT) (9=7+8)	2.936.850	12.959.804

8. Datorii

Situația privind principalele datorii (comerciale, bancare, obligații bugetare și alți creditori) este prezentată în Tabelul nr. 15 .

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

8. Datorii (continuare)

Tabelul nr.15 – Situația centralizatoare a datoriilor

-lei-

Nr. crt.	Explicații	Total la 31.12.2012	Total la 31.12.2013	Sold la 31.12.2013 din care:		Termen de lichiditate		
				Înainte de 06.11.2011	Curente	Sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
1.	Sume datorate instituțiilor de credit	33.937.165	37.391.144	23.874.748	13.516.396	37.391.144	-	-
2.	Avansuri încasate în contul comenzilor de la clienți	16.686.155	16.674.463	16.486.586	187.877	16.674.463	-	-
3.	Datorii comerciale	24.553.158	19.248.114	17.776.899	1.471.215	19.248.114	-	-
4.	Efecte de comerț de plătit	0	0	0	0	0	-	-
5.	Împrumuturi și dobânzi datorate acționarului principal	126.292.405	126.292.405	126.292.405	0	126.292.405	-	-
6.	Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	254.882.843	388.124.555	334.559.365	53.565.190	388.124.555	-	-
	TOTAL (1+2...+6)	456.351.727	587.730.681	518.990.003	68.740.678	587.730.681	-	-

Societatea a decis să repună în situațiile financiare sumele scutite prin Ordinul Comun 6/2004, care erau evidențiate extrabilanțier.

Deoarece există neconcordanțe de sume, până la definitivarea Tabelului Creditorilor au fost repuse integral debitele scutite și parțial accesoriile.

8.1. Datorii comerciale și avansuri încasate în contul comenzilor de la clienți

Sumele datorate părților afiliate sunt prezentate detaliat în **Nota nr. 15**.

Principalul client în sold la 31.12.2013 de la care au fost încasate avansuri în contul comenzilor este reprezentat de s.c.Hidroelectrica SA. Sucursala Hidrocentrale Sibiu (proiectul CHE Căineni), suma avansului fiind de 8.817.043 lei.

Principalii furnizori de materii prime și servicii (din punct de vedere al valorilor contractelor derulate în 2013) sunt reprezentați de: s.c. Enel Energie s.a Resita, s.c. Sodexo Pass Romania s.r.l. Bucuresti, s.c. Favorit Servcont s.r.l Resita, s.c.Eon Energie România s.a. Timișoara , s.c. Security Consulting s.r.l. Slatina, s.c. Aquacaras s.a. Resita.

8.2. Sume datorate instituțiilor de credit

Ca urmare a intrării *Societății* în insolvență, BCR s-a înscris în Tabelul preliminar al creditorilor cu suma totală de 81.148.393,74 lei, reprezentând: credite restante și scrisori de garanție bancară în sumă de 79.612.748,42 lei, dobânzi restante în sumă de 221.229,66 lei și comisioane restante în sumă de 1.314.415,66 lei.

De la data declarării insolvenței până în prezent, aceste sume s-au modificat ca urmare a expirării unor scrisori de garanție bancară.

La data de 31.12.2013, din totalul sumelor înscrise de BCR la masa credală, au rămas în vigoare 32.006.268 lei (sumă calculată utilizând cursul valutar de la data declarării insolvenței, respectiv 06.12.2011), reprezentând:

- credite restante și scrisori de garanție bancară în sumă de 30.488.321 lei (din care: 22.717.247 lei credite restante la data insolvenței, 6.526.106 lei credite din executări de scrisori de garanție bancară, după declararea insolvenței și 1.244.968 lei scrisori de garanție bancară în vigoare)
- dobânzi restante în sumă de 1.157.501 lei;
- comisioane restante în sumă de 360.446 lei.



Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



8. Datorii (continuare)

Creditele bancare cu care BCR s-a înscris la masa credală sunt următoarele:

Linie de credit contractată în anul 2003, cu valoarea inițială de 1.900.000 lei. În anul 2011 au fost incluse în credit dobânzi restante în sumă de 80.535,40 lei. La 31 decembrie 2013, soldul liniei de credit este de 1.980.535,40 lei.

Credit pe termen lung contractat în anul 2006, cu rambursare în rate lunare, în valoare inițială de 9.000.000 lei. În anul 2011 au fost incluse în credit dobânzi restante în sumă de 48.399,27 lei. La 31 decembrie 2013, soldul creditului este de 985.899,27 lei.

Linie de credit preluată în anul 2011 de BCR de la Anglo-Romanian Bank Limited, cu valoarea inițială de 3.626.943 EUR. În anul 2011 au fost incluse în credit dobânzi restante în sumă de 56.597,14 EUR. La 31.12.2013 soldul liniei de credit este de 3.683.540 EUR (16.035.923,69 lei).

Credit de trezorerie preluat în anul 2011 de BCR de la Anglo-Romanian Bank Limited, cu valoarea inițială de 2.791.217,92 lei. În anul 2011 au fost incluse în credit dobânzi restante în sumă de 18.617,75 lei. La 31.12.2013 soldul creditului este de 2.809.835,67 lei. Acest credit de trezorerie a fost acordat în cadrul Acordului de garanție nr. 225/10.09.2007, în sumă de 6.000.000 EUR, care de asemenea a fost preluat de BCR de la Anglo-Romanian Bank Limited. Acordul nr. 225/10.09.2007 a expirat la data de 31.10.2012, dar creditul de trezorerie acordat în cadrul său este în continuare valabil.

Credite din executarea scrisorilor de garanție bancară:

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

Un credit în sumă de 682.536,54 lei având scadența în data de 06.09.2011, acordat conform unui act adițional din data de 07.06.2011 la Convenția de emitere scrisori de garanție nr. 225/10.09.2007, încheiat cu BCR. Soldul acestui credit la 31.12.2013 este de 549.895 lei.

Un credit în sumă de 355.158,65 RON având scadența în data de 26.07.2011, acordat conform unui act adițional din data de 27.06.2011 la Convenția de emitere scrisori de garanție nr. 225/10.09.2007, încheiat cu BCR. Soldul acestui credit la 31.12.2013 este de 355.158,65 lei.

După declararea insolvenței au fost executate următoarele scrisori de garanție bancară:

În luna februarie 2012, BCR a procedat la executarea parțială a 10 scrisori de garanție bancară de bună plată emise în favoarea BCR Leasing IFN SA, în cadrul Acordului de garanție nr.

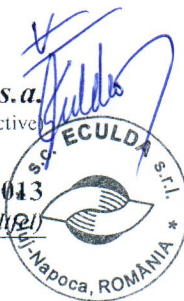
165/21.07.2003, corespunzător ratelor neachitate de Societate în cadrul contractelor de leasing. Valoarea totală executată a fost de 119.925 EUR, reprezentând 537.830 lei la data de 31.12.2013.

În luna martie 2012, la solicitarea ENDEL SAS Franta, scrisoarea de garanție bancară de bună plată cu referința K028375/836 emisă de Anglo-Romanian Bank Limited în cadrul Acordului de garanție nr. 225/10.09.2007 și preluată ulterior de BCR, a fost executată integral. Valoarea executată a fost de 806.691 EUR, reprezentând 3.617.766 lei la data de 31.12.2013.

În luna septembrie 2012, la solicitarea EGAT Thailanda, scrisoarea de contragaranție bancară pentru bună execuție cu referința K028378 emisă de Anglo-Romanian Bank Limited în cadrul Acordului de garanție nr. 225/10.09.2007 și preluată ulterior de BCR, a fost executată integral. Valoarea executată a fost de 206.121,50 USD, reprezentând 670.946 lei la data de 31.12.2013.

În luna octombrie 2012, la solicitarea Farab Internațional FZE, scrisoarea de contragaranție bancară pentru bună execuție cu referința K028382 emisă de Anglo-Romanian Bank Limited, în cadrul Acordului de garanție nr. 225/10.09.2007 și preluată ulterior de BCR, a fost executată integral. Valoarea executată a fost de 418.654 EUR, reprezentând 1.877.538 lei la data de 31.12.2013.

Prin adresa cu nr. DDR 3850/25.04.2012, BCR a notificat *Societatea* că va proceda la diminuarea plafonului aferent fiecăruia dintre acordurile de garanție încheiate pentru emiterea de scrisori de



Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

8. Datorii (continuare)

garanție bancară, în conformitate cu clauzele prevăzute în cadrul acestora. Ca urmare, la data de 25.04.2012, plafoanele pentru acordurile de garanție au fost diminuate până la valoarea reprezentând cuantumul scrisorilor de garanție emise și aflate în vigoare la acea dată, astfel:

- pentru AG 207/18.11.2012 plafonul a fost diminuat de la 21.300.000 lei la 16.396.897 lei
- pentru AG 165/21.07.2003 plafonul a fost diminuat de la 3.000.000 EUR la 2.250.836 EUR
- pentru AG 225/10.09.2007 plafonul a fost diminuat de la 6.000.000 EUR la 2.538.099 EUR.

Plafoanele urmează a fi diminuate în continuare, pe măsură ce expiră scrisorile de garanție emise. La data de 31.12.2013, plafoanele acordurilor, reprezentând valoarea scrisorilor de garanție în vigoare sunt: pentru AG 165/21.07.2003 – 285.976 EUR, în cadrul AG 207/18.11.2012 nu mai există scrisori de garanție bancară în vigoare, iar AG 225/10.09.2007 nu mai are plafon, întrucât a expirat la 31.10.2012.

Situația privind sumele datorate instituțiilor de credit este prezentată în tabelul 16 de mai jos:

Tabelul nr.16 – Sume datorate instituțiilor de credit

-lei-

Nr. crt.	Explicații	Total la 31.12.2012	Total la 31.12.2013	Sold la 31.12.2013 din care:	
				Înainte de 06.11.2011	Curente
1.	Linie de credit și credite pe termen scurt	28.381.200	28.435.428	21.731.348	6.704.080
2.	Porțiunea (obligația) curentă a împrumuturilor pe termen lung	985.899	985.899	985.899	-
3.	Porțiunea (obligația) pe termen lung a împrumuturilor	-	-	-	-
4.	Dobânzi aferente creditelor bancare	4.570.066	7.969.817	1.157.501	6.812.316
	TOTAL (1+2+3+4)	33.937.165	37.391.144	23.874.748	13.516.396

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

Celelalte datorii, inclusiv cele fiscale și pentru asigurări sociale ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an se prezintă în Tabelul nr. 17 de mai jos.

Tabelul nr.17 – Situația datoriilor către acționari, bugetul consolidat al statului și alți creditori

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2012	31.12.2013	Din care la 31.12.2013	
				Înainte de 06.12.2011	Curente
0	1	2	3 (4+5)	4	5
1.	Asociați, conturi curente – împrumut	102.707.107	102.707.107	102.707.107	0

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

2.	Asociații, conturi curente – dobândă	23.585.298	23.585.298	23.585.298	0
3.	Asigurări sociale de plătit	68.511.041	101.281.020	84.471.426	16.809.594
4.	TVA de plată	33.345.417	46.831.647	31.180.469	15.651.177
5.	TVA neexigibil	25.644	12.039	12.039	0
6.	Impozit pe salarii	12.506.732	12.372.969	12.169.446	203.523
7.	Obligații la fondul de șomaj	2.428.058	7.142.764	7.142.764	0
8.	Obligații la fondurile speciale, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	72.292.782	154.964.704	135.203.707	19.760.997
9.	Obligații din contracte de leasing (exigibilitate scăzută)	20.339	0	0	0
10.	Alți creditori	63.864.171	64.011.377	64.011.377	0
11.	Garanții de bună execuție reținute	218.221	253.019	85.369	167.650
12.	Salarii și alte drepturi de personal	984.724	781.538	0	781.538
13.	Alte datorii cu salariații	685.713	473.477	260.653	212.823
	Total alte datorii (exclusiv credite bancare)	381.175.248	514.416.960	460.829.657	53.587.303

De la data intrării în insolvență *Societatea* a achitat integral debitele curente cu reținere la sursă și parțial pe cele datorate de angajator, rămânând sume neachitate din TVA, CAS Angajator, CASS angajator.

Valoarea totală a datoriei curente de 53.587.303 lei, include și obligația lunii decembrie 2013, cu scadență în data de 25.01.2014, în sumă de 2.157.685 lei, din care *Societatea* a achitat integral în luna ianuarie 2014 debitele cu reținere la sursă și, parțial, obligațiile bugetare datorate de angajator. Din totalul datoriei curente ponderea cea mai mare o deține TVA de plată, aferent perioadei 06.12.2011-31.12.2012.

De asemenea, în totalul datoriei curente este inclusă și datoria cu impozitul amânat în sumă totală de 19.015.856 lei

În urma primirii, înștiințării privind modul de stingere a plăților efectuate după data de 06.12.2011 și a analizării fișei pe plătitor, de la Direcția Generală de Administrare Fiscală București-Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, s-a constatat că plățile efectuate de *Societate* după data intrării în insolvență au stins debite și accesorii cu care ANAF s-a înscris în Tabelul Preliminar al Creanțelor, ceea ce contravine prevederilor Legii 85/2006.

Menționăm, că *Societatea*, după efectuarea plăților în contul unic, a transmis mai multe adrese, către Agenția de Administrare Fiscală a Contribuabililor Mijlocii, prin care a solicitat stingerea plăților efectuate, ulterior deschiderii procedurii de insolvență, conform detaliierilor din adresele respective.

Datorită neoperării corecte, în evidența Administrației Fiscale, a acestor plăți, există diferențe între datoriile fiscale înregistrate de *Societate* și fișa pe plătitor.

Prin OUG 97/16.10.2013, Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului (AAAS), preia creanțele bugetare restante ale *Societății*, administrate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF). Obiectul preluării îl constituie creanțele bugetare înscrise în Tabelul Preliminar, sau în cel definitiv, din procedura de insolvență, precum și creanțele născute după data deschiderii procedurii insolvenței și până la data intrării în vigoare a ordonanței.

Împrumuturile (finanțările) acționarului majoritar INET AG Elveția

Împrumuturile de la acționarul majoritar reprezintă sume depuse de către INET AG Elveția în baza contractului de privatizare, potrivit căruia acesta și-a asumat obligația de a asigura sumele necesare *Societății* pentru efectuarea unor investiții de mediu (6.003.805 USD), a unor investiții de dezvoltare (6.202.278 USD) și pentru asigurarea capitalului de lucru (372.137 USD).

O parte din aceste sume au fost aduse ca aport la capitalul social în perioada 2004 – 2006 după cum urmează:

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

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



8. Datorii (continuare)

A acționarul majoritar INET AG nu a mai acordat *Societății* împrumuturi în ultimii 2 ani. Situația sumelor acordate cu titlu de împrumut de către acționarul majoritar INET AG este prezentată în Tabelul nr. 18 de mai jos.

Tabelul nr. 18 – Situația centralizatoare a împrumuturilor de la acționarul majoritar INET AG la 31.12.2013

Nr. crt.	Explicații (moneda)	Valoarea împrumuturilor (unitate valutară)	Cursul de schimb valutar la 06.12.2011 –data intrării în insolvență (lei / unitate valutară)	Valoarea împrumuturilor la 31.12.2013 (lei)
1.	USD	13.452.297	3.2486	43.701.132
2.	CHF	7.299.983	3.5166	25.671.120
3.	EUR	7.657.200	4.3534	33.334.855
	TOTAL (1+2+3)			102.707.107

La 31.12.2013 dobânda totală calculată și înregistrată, aferentă împrumuturilor primite de la acționarul majoritar este de 23.585.298 lei. Atât împrumuturile, cât și dobânzile aferente, sunt reevaluate la cursul valutar din 06.12.2011, data intrării în insolvență a *Societății* și au fost înscrise în Tabelul Preliminar al Creanțelor.

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

Societatea a beneficiat de unele înlesniri la plata obligațiilor la Bugetul Statului, aflate în sold la 31.12.2003, conform Ordinului Comun (OC) nr. 6 din 3 aprilie 2006, emis de Ministerului Finanțelor Publice-Agenția Națională de Administrare Fiscală (*MFP-ANAF*) și Autorității pentru Valorificarea Activelor Statului (*AVAS*), după cum urmează:

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

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

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

Pentru sumele eșalonate la plată prin cele două Ordine Comune, menționate mai sus, au fost calculate și înregistrate dobânzi, de 0,1% pe zi, conform prevederilor legale, stabilite prin Codul de procedură fiscală.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



8. Datorii (continuare)

Tabelul nr. 19 - Datorii în sold la 31.12.2013 eșalonate conform OC ale MFP- ANAF AVAS
-lei-

Nr. crt.	Explicații	OC MFP- ANAF	OC AVAS	Total
0.	1.	2.	3.	4.=2.+3.
1.	Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate	0	439.902	439.902
2.	Contribuția angajatorului la asigurările sociale	0	-	0
3.	Impozitul pe salarii	0	-	0
4.	Contribuția angajaților la asigurările sociale	0	-	0
5.	Contribuția angajaților la asigurările sociale de sănătate	-	185.952	185.952
	TOTAL (1+2+3+4+5)	0	625.854	625.854

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

Astfel, la 15.04.2011 a fost achitată ultima rată prevăzută în eșalonarea acordată de *MFP-ANAF* prin Ordinul Comun nr.6/2006 .

Societatea a achitat până la data intrării în procedură de insolvență, respectiv 06.12.2011, sumele eșalonate prin Ordinul Comun emis de AVAS, la scadențele prevăzute în grafic, astfel la data de 31.12.2013 datoria provenind din sumele eșalonate este în sumă de 673.419 lei, din care 625.854 lei debit și 47.656 lei majorările aferente, sumă cu care AVAS s-a înscris în Tabelul Preliminar al Creditorilor.

Deși, conform art. 4 din Ordinul Comun 6/2006, pentru pierderea facilităților acordate, ANAF trebuie să calculeze, obligații fiscale accesorii (dobânzi și penalități), de la data pierderii facilităților, respectiv 20.12.2009, s-a constatat, că, în Tabelul Creditorilor, ANAF, s-a înscris cu accesorii calculate de la data privatizării *Societății*.

În ceea ce privește suma și modul de calcul al accesoriiilor cu care ANAF s-a înscris în Tabelul Preliminar al Creanțelor, *Societatea* a solicitat, prin adresele nr. 181/DF0000/30.03.2012 și nr.383/DF0000/06.06.2012, revenirea asupra modului de calcul al accesoriiilor pentru debitele scutite, respectiv eșalonate, prin Ordinul comun 6/2006 și diminuarea creanței înscrisă în Tabelul Preliminar al Creanțelor.

Până la data întocmirii prezentelor situații financiare, *Societatea* nu a primit nici un răspuns la aceste solicitări.

8.4. Datorii aferente contractelor de leasing

La 31.12.2013 *Societatea* nu mai are încheiate contracte de leasing .

Tabelul nr. 20 - Situația datoriilor aferente contractelor de leasing pe scadențe

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2012	31.12.2013
1.	Sub un an	20.339	-
2.	Între 1 și 5 ani	-	-
3.	TOTAL	20.339	-

În luna februarie 2012 Banca Comercială Română a procedat la executarea scrisorilor de garanție bancară de bună plată emise în favoarea BCR Leasing IFN SA., suma executată **119.925 EURO**.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



9. Provizioane

Situația privind provizioanele constituite și evoluția acestora față de 31.12.2012 se prezintă în Tabelul nr.21 de mai jos.

Tabelul nr.21- Evoluția provizioanelor în exercițiul financiar 2013

- lei-

Nr. Crt	Explicații	31.12.2012	Creștere	Diminuare	31.12.2013
1	Provizioane pentru litigii	0	10.892.144	0	10.892.144
2	Provizioane pentru cheltuieli în termen de garanție	323.880	0	0	323.880
3	Provizioane pentru risc de plată a datoriilor la bugetul de stat	355.477.379	10.513.715	106.187.899	259.803.195
4	Provizioane pentru costuri cu dezmembrarea unor imobilizări corporale	20.173.448	0	384	20.173.064
5	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli (furnizori)	12.247.809	1.943.496	10.189.119	4.002.186
6	Provizioane pentru beneficii angajați la pensionare	227.960	617.160	227.960	617.160
	TOTAL (1+2+3+4+5+6)	388.450.476	23.966.515	116.605.362	295.811.629

În cursul lunii ianuarie 2013 a fost anulat provizionul în valoare de 10.189.119 lei reprezentând creanța BRD-Groupe Societe Generale pentru un contract de împrumut în care *Societatea* are calitatea de co-debitor, întrucât prin Decizia civilă nr.228 din 12.12.2012 a fost anulat ca netimbrat apelul formulat de BRD către Curtea de Apel Timișoara.

În cadrul provizioanelor pentru furnizori constituite în anul 2013 în suma de 1.943.496 lei ponderea cea mai mare, în valoarea de 1.244.968 lei o reprezintă provizioanele pentru scrisorile de garanție bancară care sunt în vigoare la data de 31.12.2013, SGB care au fost înscrise în Tabelul preliminar al creanțelor la cererea băncii emitente, respectiv BCR.

Având în vedere estimările legate de unele acțiuni în instanță în care *Societatea* are calitatea de pârât, iar Conducerea *Societății* a considerat că aceste acțiuni vor avea un efect semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a *Societății*, s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

Totodată, au fost constituite provizioane în valoare de 571.895 lei pentru furnizorii către care s-au efectuat plăți, în perioada 2010-2012, care sunt, încă, în curs de lămurire.

Conform art. 41 alin.4 din Legea 85/2006, până la data confirmării planului de reorganizare, nu se vor putea adăuga penalități pentru creanțele născute ulterior datei deschiderii procedurii de insolvență, dar *Societatea*, în virtutea principiului prudenței, a decis să înregistreze accesorii pentru debitele curente datorate la bugetul local și bugetul statului, în exercițiul financiar în care le datorează. Creșterea în sumă de 10.513.715 lei a provizioanelor pentru risc de plată a datoriilor la bugetul de stat, se datorează reanalizării la sugestia auditorului a modului de înregistrare a accesoriilor pentru debitele curente.

Astfel că, *Societatea* a decis că este prudent să înregistreze provizion pentru accesorii aferente debitelor curente, deoarece obligația de înregistrare a accesoriilor pentru debitele restante se realizează doar în baza unei decizii de impunere emisă de autoritatea fiscală.

Societatea a beneficiat de unele înlesniri la plata obligațiilor la Bugetul Statului, aflate în sold la 31.12.2003, conform Ordinului Comun (OC) nr. 6 din 3 aprilie 2006, emis de Ministerul Finanțelor Publice-Agenția Națională de Administrare Fiscală (MFP-ANAF) și Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului (AVAS).

Întrucât, la data acordării acestor facilități s-a considerat că vor fi respectate, în totalitate, condițiile impuse prin cele două Ordine Comune, obligațiile scutite (debite și accesorii), prin prevederile acestora, au fost scoase din evidența contabilă a datoriilor în corespondență cu venituri din exploatare, evidența lor fiind menținută doar în conturile extrabilanțiere.

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)



9. Provizioane (continuare)

Deoarece, în luna octombrie 2013 a fost emisă Ordonanța de Urgență 97/2013 privind preluarea de către AAAS a creanțelor bugetare administrate de ANAF, *Societatea* a decis recunoșterea, obligațiilor scutite prin Ordinul Comun 6/2004, ca datorie în situația poziției financiare, sume evidențiate anterior extrabilanțier și implicit anularea provizionului constituit pentru acestea. În condițiile în care *Societatea* a solicitat, în nenumărate rânduri, diminuarea creanței cu care ANAF s-a înscris în Tabelul preliminar al creanțelor, această sumă incluzând accesorii calculate eronat, precum și datorită faptului că Tabelul nu este definitiv, *Societatea* a considerat că este mai prudent să reflecte parțial în contabilitate aceste debite și accesorii evidențiate anterior extrabilanțier, precum și anularea parțială a provizionului constituit pentru acestea.

10. Structura acționariatului și a capitalurilor proprii

Societatea a fost privatizată în luna decembrie 2003, prin cumpărarea pachetului de acțiuni de 51% deținut de APAPS, de către societatea INET AG –Elveția, care la 31.12.2012, deține 96,7890% din totalul acțiunilor.

Valoarea capitalului social la 31.12.2013 era de 10.993.390,40 lei, reprezentând 109.933.904 acțiuni.

Toate acțiunile sunt comune și dau același drept de vot ,având o valoare nominală de 0,1 lei/acțiune.

Situația privind structura pe principalele categorii de acționari, de capitaluri proprii și respectiv a evoluției acestora (rezultatelor exercițiilor) se prezintă în tabelele nr. 22 și 23 de mai jos.

Tabelul nr. 22 – Structura acționariatului la 31.12.2013

Nr. crt.	Explicații	Număr de acțiuni -buc-	Pondere în capitalul social -%-
1.	INET AG, Elveția	106.403.900	96,7890
2.	ASOCIAȚIA SALARIAȚILOR UCMR	662.638	0,6028
3.	Alți acționari - persoane juridice	1.970.829	1,7927
4.	Alți acționari - persoane fizice	896.537	0,8155
	TOTAL	109.933.904	100,0000

Tabelul nr. 23– Structura capitalurilor proprii și evoluția rezultatelor exercițiilor 2012 și 2013 și a principalelor ajustări pe seama rezultatelor reportate

-lei-

Nr. crt.	Explicații	31.12.2012	31.12.2013
0.	1.	2.	3.
1.	Capital social	601.685.084	601.685.084
A	Total (1)	601.685.085	601.685.084
2.	Rezerve din reevaluare	151.011.928	124.782.228
3.	* Transfer surplus realizat din rezerve din reevaluare	(26.229.700)	(25.692.426)
B	Total (2+3)	124.782.228	99.089.802

Situații Financiare Individuale la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

4.	Rezerve legale	1.646.993	1.804.929
5.	* Creșteri ale rezervelor legale din rezultatul exercitiului curent	157.936	110.082
C	Total (4+5)	1.804.929	1.915.011
6.	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	143.498.760	169.728.460
7.	* Transfer surplus realizat din rezerve din reevaluare	26.229.700	25.692.426
D	Total (6+7)	169.728.460	195.420.886
8.	Alte rezerve	16.088.620	16.088.620
E	Total (8)	16.088.620	16.088.620
9.	Pierdere reportată	(968.240.069)	(1.304.369.704)
10.	* Transfer rezultat exercitiu la rezultat reportat	(328.082.796)	3.000.779
11.	* Înregistrare erori contabile din ani precedenți în rezultat reportat	(1.414.622)	(102.511.141)
	Retratate IFRS, din care:		
12.	* Ajustare provizioane beneficii angajați pensionare	270.840	-
13.	* Impact impozit amânat recunoscut pe seama rezultatului reportat	(6.903.057)	-
F	Total (9+10+11+12+13+14+15)	(1.304.369.704)	(1.403.880.066)
14.	Repartizarea profitului	-	(157.936)
15.	* Închidere cont - repartizare profit	-	157.936
16.	* Creșteri ale rezervelor legale din rezultatul exercitiului curent	(157.936)	(110.082)
G	Total (14+15+16)	(157.936)	(110.082)
17.	Profit / (Pierdere)	(328.082.796)	3.158.715
18.	* Transfer rezultat exercitiu la rezultat reportat	328.082.796	(3.000.779)
19.	* Închidere cont - repartizare profit	-	(157.936)
20.	* Rezultatul net al exercitiului curent	3.158.715	2.201.640
H	Total (17+18+19+20)	3.158.715	2.201.640
	TOTAL (A+B+C+D+E+F+G+H)	(387.279.603)	(487.589.105)



Întrucât economia României a fost o economie hiperinflaționistă până la data de 31.12.2003, aplicarea IAS 29 - Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste, presupune retratarea elementelor de capital social, rezerve legale, alte rezerve existente în sold la data aplicării pentru prima dată a IFRS și care au fost evidențiate în sold la cost istoric, astfel că, capitalul social și alte rezerve au fost actualizate pe baza indicilor lunari ai prețurilor, comunicați de Institutul Național de Statistică în perioada 01.01.1991 – 31.12.2003.

Ajustarea în urma aplicării IAS 29 s-a realizat pe seama rezultatului reportat în contul 118 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29.

La 31.12.2013 Societatea nu avea emise obligațiuni.

Societatea este cotate la Bursa de Valori București, acțiunile emise de aceasta sunt nominative, au forma dematerializată și sunt administrate de către s.c. Depozitarul Central s.a. București. Ca urmare a deschiderii procedurii de insolvență la 06.12.2011 a fost suspendată tranzacționarea Societății la Bursa de Valori.