

**s.c.U.C.M. Reșița s.a.**

(societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective)

**Situații financiare individuale**

întocmite în conformitate cu

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016

la

**30 Septembrie 2020**

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

## Cuprins

Raportul administratorilor speciali	pagina	1-6
Declarația Administratorilor	pagina	7
Situația poziției financiare	pagina	8
Situația rezultatului global	pagina	9
Situația modificărilor capitalurilor proprii	pagina	10
Situația fluxurilor de trezorerie	pagina	11
Indicatori economico-financiari	pagina	12
Note explicative la situațiile financiare	pagina	13-28

**Raportul Administratorilor Speciali  
pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

## Raportul Administratorilor Speciali la 30 septembrie 2020

Raportările la 30 septembrie 2020 au fost întocmite în conformitate cu OMFP 2844/2016, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

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

Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 30.09.2020, față de începutul anului 2020, se prezintă astfel:

Lei			
<i>Nr. crt.</i>	<i>Elemente de bilant</i>	<i>01.01.2020</i>	<i>30.09.2020</i>
1	Active imobilizate	144.108.347	138.092.345
2	Active circulante	51.861.920	51.392.807
3	Cheltuieli în avans	48.310	521.431
	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>196.018.577</b>	<b>190.006.583</b>
4	Datorii	699.288.622	709.754.109
5	Venituri în avans	11.425	3.860.751
6	Provizioane	233.771.668	233.771.668
7	Capitaluri proprii	(737.053.138)	(757.379.945)
	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>196.018.577</b>	<b>190.006.583</b>

Față de începutul anului 2020 la 30.09.2020 activele totale au înregistrat o scădere de 3,07%, fapt datorat în principal scăderii activelor imobilizate cu 4,17%.

În ceea ce privește pasivele curente, acestea au crescut cu 1,50%.

În activul societății s-au înregistrat următoarele modificări față de valorile existente la începutul anului 2020:

Lei				
<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumire indicator</i>	<i>01.01.2020</i>	<i>30.09.2020</i>	<i>Diferențe</i>
<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=3-2</i>
1	Active imobilizate	144.108.347	138.092.345	(6.016.002)
2	Active circulante	51.861.920	51.392.807	(469.113)
3	Cheltuieli în avans	48.310	521.431	473.121

**Raportul Administratorilor Speciali  
pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Activele circulante existente în patrimoniu au înregistrat următoarea evoluție față de începutul anului 2020:

Lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>Diferențe</b>
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=3-2</b>
1	Stocuri, din care:	21.981.115	25.379.287	3.398.172
1.a	- materii prime și materiale consumabile	5.410.756	5.124.116	(286.640)
1.b	- producția în curs de execuție	14.585.733	18.239.668	3.653.935
1.c	- produse finite și mărfuri	1.945.290	1.959.626	14.336
1.d	- avansuri	39.336	55.878	16.542
2	Alte active circulante, din care:	29.880.805	26.013.520	(3.867.285)
2.a	- creanțe	20.197.782	18.110.130	(2.087.652)
2.b	- investiții financiare pe termen scurt	7.094.582	7.153.554	58.972
2.c	- disponibilități bănești	2.588.441	749.836	(1.838.605)

S-a înregistrat o scădere atât a stocurilor de materii prime și materiale consumabile, cât și a creanțelor, cu 5,30% respectiv 10,34%.

În pasivul societății, modificările patrimoniale față de începutul anului 2020 sunt următoarele:

Lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>Diferențe</b>
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=3-2</b>
1	Capitaluri proprii	(737.053.138)	(757.379.945)	(20.326.807)
2	Datorii	699.288.622	709.754.109	10.465.487
3	Venituri în avans	11.425	3.860.751	3.849.326
4	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	233.771.668	233.771.668	-

**B. Contul de profit și pierdere**

Din contul de profit și pierdere se evidențiază următorii indicatori:

Lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
<b>1</b>	<b>Cifra de afaceri (2+3-4)</b>	<b>29.932.963</b>	<b>14.145.889</b>
2	Producția vândută	29.930.490	14.145.889
3	Venituri din vânzarea mărfurilor	2.473	-
4	Reduceri comerciale acordate	-	-
5	Variația stocurilor: Sold creditor	3.566.997	3.668.270
	Sold debitor	-	-
6	Venituri din vânzarea de active imobilizate	13.535.734	-
<b>7</b>	<b>Producția exercițiului (1+/-5+6)</b>	<b>47.035.694</b>	<b>17.814.159</b>
8	Alte venituri din exploatare	11.563.769	4.366
<b>9</b>	<b>Venituri din exploatare, total (7+8)</b>	<b>58.599.463</b>	<b>17.818.525</b>
10	Venituri financiare, total	723.080	597.708
<b>11</b>	<b>Venituri totale (9+10)</b>	<b>59.322.543</b>	<b>18.416.233</b>

**Raportul Administratorilor Speciali  
pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Ca structură, veniturile din exploatare se prezintă astfel:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
1	Cifra de afaceri	51,08%	79,39%
2	Variația stocurilor	6,09%	20,59%
3	Venituri din vânzarea de active imobilizate	23,10%	0,00%
4	Alte venituri din exploatare	19,73%	0,02%
	<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Cheltuielile *Societății* sunt prezentate în tabelul următor:

Lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
1	Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	13.250.280	4.761.796
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	4.342.482	3.687.374
3	Cheltuieli cu personalul	25.154.165	21.787.531
4	Ajustări	3.903.083	3.459.523
5	Alte cheltuieli de exploatare, din care :	18.627.870	4.592.216
5a	Cheltuieli cu cedarea activelor imobilizate deținute în vederea vânzării	11.875.402	-
<b>6</b>	<b>Cheltuieli de exploatare total (rd. 1 la 5)</b>	<b>65.277.880</b>	<b>38.288.440</b>
7	Cheltuieli financiare total	223.278	454.601
<b>8</b>	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>65.501.158</b>	<b>38.743.041</b>

Față de aceeași perioadă a anului 2019, la 30.09.2020 se remarcă o scădere a cheltuielilor de exploatare, în principal datorită faptului că nu s-au mai înregistrat cheltuieli legate de cedarea activelor deținute în vederea vânzării, dar și ca urmare a reducerii cheltuielilor cu materii prime și materiale consumabile.

Ca structură, cheltuielile din exploatare se prezintă astfel:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
1	Cheltuieli materiale	20,77%	12,86%
2	Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	6,65%	9,63%
3	Cheltuieli cu personalul	38,53%	56,90%
4	Ajustări	5,98%	9,04%
5	Alte cheltuieli de exploatare	28,06%	11,58%
	<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**Raportul Administratorilor Speciali  
pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

Evoluția rezultatelor este prezentată în tabelul următor:

Lei			
<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
1	Venituri din exploatare	58.599.463	17.818.525
2	Cheltuieli din exploatare	65.277.880	38.288.440
<b>3</b>	<b>Rezultat din exploatare</b>	<b>(6.678.417)</b>	<b>(20.469.915)</b>
4	Venituri financiare	723.080	597.708
5	Cheltuieli financiare	223.278	454.601
<b>6</b>	<b>Rezultat financiar</b>	<b>499.802</b>	<b>143.107</b>
7	Impozitul pe profit	-	-
<b>8</b>	<b>Rezultatul net al exercițiului financiar</b>	<b>(6.178.615)</b>	<b>(20.326.808)</b>

Rezultatul net al exercițiului financiar la 30 septembrie 2020 s-a concretizat printr-o pierdere netă de 20.326.808 lei. În aceeași perioadă a anului 2019 pierderea netă înregistrată a fost de 6.178.615 lei, aceasta fiind influențată de tranzacția de vânzare a platformei Mociur și de renunțarea la o parte din creanța deținută de Serraghis Loan Management, din care a rezultat un profit net aferent acestei perioade de 12.103.951 lei.

## Concluzii

S.C. UCM Reșița S.A. își continuă activitatea în anul 2020 conform statutului de societate aflată în procedura de insolvență, cu intenția de reorganizare, care și-a păstrat dreptul de administrare prin administratorii speciali, sub supravegherea consorțiului de administratori judiciari.

Conducerea *Societății* a fost și este preocupată, în continuare, de monitorizarea permanentă a nivelului cheltuielilor, de recuperarea creanțelor vechi cu scopul de a se asigura un echilibru economic – financiar, de păstrarea partenerilor de afaceri și atragerea de parteneri noi pentru sporirea veniturilor, astfel încât S.C. UCM Reșița S.A. să treacă peste această etapă dificilă.

La 30.09.2020 cifra de afaceri realizată de S.C. UCM Reșița S.A. a fost de 14.145.889 lei, în scădere față de aceeași perioadă a anului 2019.

**Raportul Administratorilor Speciali  
pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2020**  
*(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)*

La finele trimestrului III 2020 S.C. UCM Reșița S.A. a înregistrat o pierdere netă de 20.326.808 lei, un rezultat mai mic decât rezultatul bugetat, ca urmare a nerealizării în proporție de 73,76% a cifrei de afaceri bugetate.

Amânarea livrării unor componente din cadrul proiectului de re tehnologizare CHE Stejaru în valoare de 16,6 mil lei precum și menținerea sistării pentru proiectul CHE Pașcani în valoare de 14 mil lei, proiecte a căror execuție este în cea mai mare parte finalizată, reprezintă cauza principală pentru nerealizarea cifrei de afaceri bugetate

Activitatea Societății a fost îngreunată de aplicarea reglementărilor din actele normative emise de autorități în perioada stării de urgență și în perioada stării de alertă, în principal, în ceea ce privește aprovizionarea cu materii prime și materiale, ca urmare a faptului că o mare parte din furnizorii de materiale și servicii și-au redus sau închis activitățile, dar și datorită diminuării timpului de lucru prin mărirea timpului necesar aplicării măsurilor sanitare (verificarea temperaturii la intrarea în incinta societății, dezinfectarea periodică a spațiilor de lucru și a obiectelor necesare desfășurării activității etc).

Începând din luna august 2020 UCM Reșița face obiectul unui due - dilligence efectuat de Ernst & Young, la solicitarea SPEEH Hidroelectrica SA, cel mai mare producător de energie electrică din România. În acest sens, cele două entități au încheiat un contract de prestări “servicii de consultanță de tip due dilligence și evaluare a activelor UCM Reșița SA ce vor fi preluate și utilizate în activitățile de mentenanță și modernizare ale SPEEH Hidroelectrica SA, prezentarea soluției optime de realizare a tranzacției, transferul și integrarea activelor în Hidroelectrica, precum și asistența pe întreaga perioadă de derulare a tranzacției. “

Societatea va face demersuri în continuare pentru pătrunderea pe noi piețe și diminuarea procentului de dependență față de piața hidro din România.

**Administrator Special:**

Cosmin URSONIU

Nicoleta Liliana IONETE

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

**Declarație a Administratorilor Speciali**  
ai *Societății* UCM REȘIȚA SA

Administratorii Speciali ai *Societății* declară, prin prezenta, că își asumă răspunderea pentru întocmirea Situațiilor Financiare interimare la data de 30 septembrie 2020.

Administratorii Speciali ai *Societății* confirmă, în ceea ce privește Situațiile Financiare interimare la data de 30 septembrie 2020, următoarele:

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

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

**Administrator Special:**

Cosmin URSONIU

Nicoleta Liliana IONETE



**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

**Situația poziției financiare la 30.09.2020**

Lei

Referință SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE IAS 1.10(a), 113	Nota	Elemente bilantiere	Solduri 01.01.2020	Solduri 30.09.2020
IAS 1.54(a)	3	Imobilizări corporale	127.573.176	124.071.866
IAS 1.54(c)	3	Imobilizări necorporale	8.456	4.654
	3	Imobilizări financiare	16.526.714	14.015.825
		<b>Total active imobilizate</b>	<b>144.108.346</b>	<b>138.092.345</b>
IAS 1.54(h)	4	Creanțe comerciale și creanțe entități afiliate	4.209.620	2.761.422
IAS 1.54(g)	5	Stocuri	21.941.779	25.323.409
IAS 1.54(o), 56	12	Creanțe din impozitul amânat	14.673.797	14.673.797
IAS 1.54(h)	4	Alte creanțe	1.353.702	730.789
IAS 1.54(i)	6	Numerar și echivalente de numerar	9.683.023	7.903.390
		Cheltuieli în avans	48.310	521.431
		<b>Total active curente</b>	<b>51.910.231</b>	<b>51.914.238</b>
		<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>196.018.577</b>	<b>190.006.583</b>
IAS 1.54(m)	7	Împrumuturi purtătoare de dobândă	-	-
IAS 1.54(k)	7	Furnizori și alte datorii comerciale	37.254.641	35.650.100
IAS 1.54(k)	7	Datorii fiscale și alte datorii	637.557.503	649.627.531
IAS 1.54(o), 56	12	Datorii din impozite amânate	24.476.478	24.476.478
IAS 1.54(l)	8	Provizioane	233.771.668	233.771.668
IAS 1.55, 20.24		Venituri în avans	11.425	3.860.751
		<b>Total datorii</b>	<b>933.071.715</b>	<b>947.386.528</b>
		<b>Total active minus Total datorii</b>	<b>(737.053.138)</b>	<b>(757.379.945)</b>
	9	Capital social	601.685.084	601.685.084
	3	Rezerve din reevaluare	130.468.666	127.328.794
	9	Rezerve legale	1.972.406	1.972.406
		Alte rezerve	16.088.620	16.088.620
	9	Rezultat reportat	(1.471.834.332)	(1.484.128.041)
	9	Rezultat curent	(15.433.582)	(20.326.808)
	9	Repartizare profit constituire rezerve legale	-	-
		<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>(737.053.138)</b>	<b>(757.379.945)</b>
		<b>TOTAL PASIVE</b>	<b>196.018.577</b>	<b>190.006.583</b>

**Administrator Special:**

Cosmin URSONIU

Nicoleta Liliana IONETE

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

**Situația rezultatului global la 30.09.2020**

- Lei -

Referință SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL IAS 1.10(b), 81(a)	Explicații	30.09.2019	30.09.2020
<i>IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103</i>	Venituri din exploatare	55.032.466	14.150.255
<i>IAS 1.99, 103</i>	Costul vânzărilor	49.751.894	25.187.598
	<b>Profit(Pierdere) brut din exploatare</b>	<b>5.280.572</b>	<b>(11.037.343)</b>
<i>IAS 1.99, 103</i>	Costuri de distribuție	-	393
	Cheltuieli administrative	11.958.989	9.432.179
<i>IAS 1. 82(a) IAS 1.99,103</i>	Venituri financiare	723.080	597.708
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	223.278	454.601
<i>IAS 1.85</i>	<b>Rezultat înainte de impozitare</b>	<b>(6.178.615)</b>	<b>(20.326.808)</b>
<i>IAS 1.82(d), IAS 12.77</i>	Cheltuieli cu impozitul	-	-
	<b>Profit(Pierdere) net</b>	<b>(6.178.615)</b>	<b>(20.326.808)</b>
	<i>Constituire rezerve legale conform Legii 31/1990</i>	-	-
<i>IFRS 5.33(a), 1.82(e)</i>	<b>Profit atribuibil:</b>	-	-
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	<i>Proprietarilor societatii</i>	-	-
<i>IAS 1.83(b (i)</i>	<i>Intereselor care nu controleaza</i>	-	-

**Administrator Special:**

Cosmin URSONIU

Nicoleta Liliana IONETE

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
*(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)*

**SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020**

-Lei-

Explicații/Descriere	Capital social	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultat curent exercițiu financiar	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Sold la 01 ianuarie 2020</b>	<b>601.685.084</b>	<b>130.468.666</b>	<b>1.972.406</b>	<b>259.803.968</b>	<b>16.088.620</b>	<b>(1.731.638.300)</b>	<b>(15.433.582)</b>	<b>(737.053.138)</b>
<i>Modificări ale capitalurilor proprii – 30 septembrie 2020</i>								
Transfer surplus realizat din rezerve din reevaluare		(3.139.872)		3.139.872				-
Transfer rezultat exercițiu 2019 la rezultat reportat						(15.433.582)	15.433.582	-
Închidere cont - repartizare profit								-
Inregistrare erori contabile din ani precedenți în rezultat reportat								-
Rezultatul net al exercițiului curent							(20.326.808)	(20.326.808)
<b>Sold la 30 septembrie 2020 IFRS</b>	<b>601.685.084</b>	<b>127.328.794</b>	<b>1.972.406</b>	<b>272.943.841</b>	<b>16.088.620</b>	<b>(1.747.071.882)</b>	<b>(20.326.808)</b>	<b>(757.379.945)</b>

Rezervele legale ale *Societății*, constituite conform prevederilor Legii Societăților Comerciale, la data de 30 septembrie 2020 sunt în sumă de 1.972.406 lei

Rezerva legală a *Societății* este parțial constituită în conformitate cu prevederile Legii Societăților Comerciale, conform căreia 5% din profitul contabil anual este transferat în cadrul rezervelor legale, până când soldul acestora atinge 20% din capitalul social al *Societății*. Dacă această rezervă este utilizată integral sau parțial pentru acoperirea pierderilor, sau pentru distribuirea sub orice formă (precum emiterea de noi acțiuni conform Legii Societăților Comerciale), aceasta devine taxabilă la calculul impozitului pe profit.

Menționăm faptul că la 30.09.2020, *Societatea* nu a atins încă nivelul maxim al rezervei legale.

**Administrator Special:**

Cosmin URSONIU

Nicoleta Liliana IONETE

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 30.09.2020**

-Lei-

Denumirea elementului	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la data de:	
		30 septembrie 2019	30 septembrie 2020
<b>ACTIVITATI DE EXPLOATARE</b>			
Profit net + rezultat reportat din corectare erori contabile	1	(6.178.615)	(20.326.808)
<b>Ajustări pentru:</b>			
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	2	3.979.247	3.524.892
Ajustarea valorii imobilizărilor financiare	3	-	-
Cheltuieli/(Venituri) cu ajustări pentru deprecierea activelor circulante	4	(153.585)	(356.416)
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	5	(40.421)	-
Cheltuieli cu donațiile acordate	6	-	-
Venituri din dobânzi și alte venituri financiare	7	(14.749)	(61.446)
Cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare	8	-	-
<b>Flux de numerar înainte de modificările fondului de rulment (rd. 1 la 8)</b>	<b>9</b>	<b>(2.408.123)</b>	<b>(17.219.778)</b>
Micșorare/(Majorare) - clienți și alte conturi asimilate	10	2.875.528	4.465.296
Micșorare/(Majorare) a stocurilor	11	9.348.648	(3.381.630)
(Micșorare)/Majorare - furnizori și conturi asimilate	12	(7.345.712)	14.314.962
<b>Flux de numerar rezultat din exploatare (rd.9 la 12)</b>	<b>13</b>	<b>2.470.341</b>	<b>(1.821.150)</b>
Incasări din dobânzi	14	14.592	59.529
(Creșterea) / Descreșterea netă în numărul restricționat	15	(82.888)	164.069
<b>Flux de numerar net obținut în exploatare (rd. 13 la 15)</b>	<b>16</b>	<b>2.402.045</b>	<b>(1.597.552)</b>
<b>ACTIVITATEA DE INVESTIȚII</b>			
Plata în numerar pentru achiziționare de terenuri și alte active pe termen lung	17	(103.390)	(19.781)
Încasări din dividende	18	-	1.769
<b>Flux de numerar net utilizat în activitățile de investiție (rd. 17 la 18)</b>	<b>19</b>	<b>(103.390)</b>	<b>(18.012)</b>
<b>ACTIVITĂȚI FINANȚARE</b>			
Subvenții acordate	20	-	-
<b>Flux de numerar net utilizat în activități de finanțare (rd. 20)</b>	<b>21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Creșterea netă/(scăderea) în disponibilitățile bănești și alte lichidități (rd. 16+19+21)	22	2.298.655	(1.615.564)
Disponibilități bănești și alte lichidități la începutul anului	23	5.515.303	9.157.513
<b>Disponibilități bănești și alte lichidități la sfârșitul perioadei (rd. 22+23)</b>	<b>24</b>	<b>7.813.958</b>	<b>7.541.949</b>

**Administrator Special:**

Cosmin URSONIU

Nicoleta Liliana IONETE

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

**Indicatori economico-financiar la data de 30.09.2020**

Indicator	Mod de calcul	Valoare
<b>1. Lichiditatea curentă</b>	$1=2/3$	0,07
2. Active curente (lei)	2	51.392.807
3. Datorii curente (lei)	3	709.754.109
<b>4. Grad de îndatorare</b>	$4=5/6$	#N/A
5. Capital împrumutat (lei)	5	0
6. Capital angajat (lei)	6	(757.379.945)
<b>7. Viteza de rotație a debitelor clienți (zile)</b>	$7 = 8/9 \times (365/4) \times 3$	62
8. Sold mediu creanțe comerciale (lei)	8	3.194.450
9. Cifra de afaceri (lei)	9	14.145.889
<b>10. Viteza de rotație a activelor imobilizate (zile)</b>	$10 = 11/12 \times (365/4) \times 3$	2.672
11. Active imobilizate (lei)	11	138.092.345
12. Cifra de afaceri (lei)	12	14.145.889

**Administrator Special:**  
Cosmin URSONIU

Nicoleta Liliana IONETE

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

## 1. Entitatea care raportează

### Informații generale

*IAS 1.138 (a),(b)*, **UCM REȘIȚA S.A.** - (societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective) este o societate comercială pe acțiuni cu sediul în România.

*IAS 1.51(a)-(c)* Situațiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2020.

Activitatea principală a *Societății* este Fabricarea de motoare și turbine (cu excepția motoarelor pentru avioane, autovehicule și motocicletă)- 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.

*UCMR* avea la 30.09.2020 sediul social în București, Piața Charles de Gaulle nr. 15, Clădirea Charles de Gaulle Plaza, etaj 3, biroul Peleş , sector 1, conform Mențiunii nr. 592087/15.11.2019, număr de înregistrare la *ONRC* este **J40 / 13628 / 2011**, Cod fiscal RO 1056654 și sediul administrativ în Reșița, str. Golului, nr. 1 .

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

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

Produsele și serviciile *Societății* sunt livrate/prestate atât pe piața internă, cât și pe piața externă.

Pe piața internă principalii clienți sunt din domeniul hidroenergetic: S.P.E.E.H. HIDROELECTRICA SA, 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 Franța.

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

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

## **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*).

Subsemnații Ursoniu Cosmin și Ionete Nicoleta Liliana având calitatea de Administratori Speciali ai *Societății*, ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale interimare la 30.09.2020 și confirmăm că acestea sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, iar *Societatea* își desfășura activitatea în condiții de continuitate.

### **2.2 Bazele evaluării**

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

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

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

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

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

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

Prezentele Situații Financiare Individuale nu au fost supuse auditării.

*Societatea* nu aplică IFRS-uri emise și neintrate în vigoare la data de 30.09.2020, nu poate estima impactul neaplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare individuale și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare.

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

***Situații financiare consolidate***

În conformitate cu IAS 27 “Situații financiare consolidate și individuale”, *Societatea* ar trebui să prezinte situații financiare consolidate în care să consolideze investițiile în filiale. Pentru pregătirea situațiilor financiare consolidate, trebuie combinate situațiile financiare ale societății mamă și cele ale filialelor element cu element, prin însumarea tuturor elementelor similare de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli.

La 30.09.2020 *Societatea* deține 1 filială, s.c. MULTI-FARM s.r.l, ce are ca obiect de activitate comercializarea de medicamente și produse farmaceutice. *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 30.09.2020, nu ar diferi, în mod semnificativ, de situațiile financiare individuale ale *Societății* la 30.09.2020.

**2.3 Moneda funcțională și de prezentare**

Elementele incluse în situațiile financiare individuale ale *Societății* sunt evaluate folosind moneda mediului economic în care entitatea operează („moneda funcțională”), adică leul românesc.

Conform IAS 1.51 (d), (e) aceste situații financiare individuale sunt prezentate în lei, iar toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite la 0 zecimale, dacă nu se specifică altfel.

**2.4. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale**

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot fi diferite față de valorile estimate.

Estimările și ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea a fost revizuită și în perioadele viitoare afectate.

**2.5. Noi standarde internaționale neaplicate de Societate**

*Societatea* nu aplică unele IFRS-uri / IAS-uri, sau noi prevederi / modificări / completări / interpretări ale acestora emise de IASB (Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate) și neintrate în vigoare la data situațiilor financiare.

*Societatea* nu poate estima impactul neaplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare.

***Prezentarea situațiilor financiare individuale***

*Societatea* aplică IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (2007) revizuit, care a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2009.



**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
*(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)*

---

Ca urmare, *Societatea* prezintă în Situația modificării capitalurilor proprii toate modificările aferente acționarilor.

Informațiile comparative au fost reconciliate astfel încât acestea să fie în conformitate cu standardul revizuit. Deoarece impactul modificării politicii contabile se reflectă numai asupra aspectelor de prezentare, nu există un impact asupra rezultatului pe acțiune.

IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare” reglementează baza pentru prezentarea situațiilor financiare cu scop general, pentru a asigura comparabilitatea, atât cu situațiile financiare ale entității pentru perioadele precedente, cât și cu situațiile financiare ale altor entități.

***a) Bazele contabilității și raportării în economiile hiperinflaționiste***

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

IAS 29, “Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, cere ca situațiile financiare ale societăților care raportează în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie întocmite în termeni de unitate monetară curentă la data bilanțului și toate sumele trebuie retratate în aceleași condiții. IAS 29 prevede că, raportarea rezultatului operațional și a poziției financiare în moneda locală, fără retratarea aferentă inflației, este nefolositoare pentru că banii își pierd puterea de cumpărare atât de repede, încât o comparație între valoarea tranzacțiilor sau a altor evenimente care au loc în momente diferite, chiar și în cadrul aceleiași perioade de raportare, este greșită. IAS 29 sugerează că o economie trebuie considerată hiperinflaționistă, dacă se îndeplinesc anumite condiții, una dintre ele fiind aceea ca rata cumulativă a inflației, pe o perioadă de trei ani, să depășească 100%.

Până la 31 decembrie 2003 s-au efectuat ajustări în vederea reflectării aplicării IAS 29 “Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”.

Aplicarea IAS 29 categoriilor specifice de tranzacții și solduri în cadrul situațiilor financiare este prezentată mai jos:

**Active și pasive monetare**

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

**Active și pasive nemonetare și capitaluri proprii**

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

***b) Estimări și ipoteze***

Întocmirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune ca management-ul să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

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.

Incertitudinile legate de aceste estimări și ipoteze pot determina ajustări semnificative, în viitor, ale valorilor prezentate în situațiile financiare, ca urmare a procedurii de insolvență pe care o parcurge *Societatea*.

Aceste ajustări sunt de natură să afecteze semnificativ activele *Societății*, ce nu vor mai putea fi realizate în condiții de exploatare normală, fiind necesară în astfel de condiții o depreciere masivă a valorii acestora (posibil cu mai mult de 50% ) determinată de foarte probabila valorificare a lor prin executare silită și/sau potrivit procedurii insolvenței, situație ce determină o afectare corespunzătoare și a contului de profit și pierderi.

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, efectuate de către evaluatori externi independenți. Orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă este înregistrată ca valoare reevaluată a activului.

Clădirile sunt prezentate la valori reevaluate la 31.12.2014, iar terenurile la valori reevaluate la data de 31.12.2011.

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

În cazul în care un mijloc fix include componente semnificative care au durate de viață diferite, acestea sunt contabilizate (amortizate) individual.

*Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații*

Cheltuielile cu reparațiile sau întreținerea mijloacelor fixe sunt efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active și sunt recunoscute în rezultatul global la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizat a respectivului mijloc fix.

*Amortizarea*

Mijloacele fixe sunt amortizate începând cu luna următoare datei achiziției, sau a datei de punere în funcțiune, după caz, folosind duratele de viață (utilizare) fiscale ale acestora.

Amortizarea este calculată utilizând metoda liniară pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și / sau a componentelor lor, care sunt contabilizate separat.

Duratele de amortizare folosite sunt următoarele:

- |  |          |
|--|----------|
| • Construcții                          | 6-50 ani |
| • Instalații tehnice și mașini         | 2-28 ani |
| • Alte instalații, utilaje și mobilier | 2-15 ani |

Terenurile și imobilizările în curs nu se amortizează, iar investițiile în curs se amortizează începând cu data punerii în funcțiune.

Duratele de viață estimate și metoda de amortizare sunt revizuite periodic pentru a se asigura că acestea sunt în concordanță cu evoluția estimată a beneficiilor economice generate de imobilizările corporale.

Imobilizările corporale sunt eliminate din bilanț în momentul ieșirii activului din patrimoniu sau atunci când nu se mai așteaptă beneficii din utilizarea activului. Pierderile sau câștigurile din casarea/vânzarea activelor imobilizate sunt recunoscute în situația rezultatului global.

***f) Imobilizări necorporale***

*Recunoașterea și evaluarea*

Imobilizările necorporale achiziționate de *Societate* sunt recunoscute și prezentate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

*Amortizarea*

Amortizarea este recunoscută în rezultatul global pe baza metodei liniare pe perioada de viață (durata de utilizare) estimată a imobilizării necorporale.

Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de *Societate* este reprezentată de programe informatice, acestea fiind amortizate liniar pe o perioadă de 3 ani.

***g) Reducerea valorii activelor non-financiare***

Conform IAS 36 Deprecierea activelor, valoarea imobilizărilor corporale și necorporale este revizuită anual pentru a identifica circumstanțele care indica deprecierea acestora.

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

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).

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în situația rezultatului global la derecunoașterea datoriilor, ca și prin procesul de amortizare. Derecunoașterea datoriilor financiare are loc dacă obligația este îndeplinită, anulată sau expiră. Activele și datoriile financiare sunt compensate numai dacă *Societatea* deține un drept aplicabil prin lege de a compensa și are intenția, fie să deconteze pe baza netă, fie să realizeze activul și să lichideze datoria simultan.

***j) Datorii aferente contractelor de leasing***

*Contracte de leasing financiar*

Contractele de leasing în care *Societatea* preia în mod substanțial riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt clasificate ca leasing financiar. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung, elementele de dobândă și alte costuri cu finanțarea fiind înregistrate în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt reflectate în contabilitate cu ajutorul conturilor de imobilizări corporale și imobilizări necorporale și sunt amortizate pe durata lor de viață utilă.

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

*Contracte de leasing operațional*

Contractele de leasing în care o parte semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt asumate de locator sunt clasificate în categoria contractelor de leasing operațional, plățile (cheltuielile) efectuate în cadrul unor asemenea contracte fiind recunoscute în rezultatul global pe o bază liniară pe durata contractului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în contabilitatea locatarului în conturile din afara bilanțului.

***k) Tranzacții în valută***

*Moneda funcțională și moneda de prezentare:* situațiile financiare ale *Societății* sunt pregătite utilizând moneda mediului economic în care operează.

Moneda funcțională și de prezentare a situațiilor financiare este leul ("RON").

Tranzacțiile în valută sunt convertite în RON aplicând cursul de schimb de la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt reevaluate în RON la cursul de schimb de la data bilanțului.

Pierderile și câștigurile din diferențe de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt înregistrate în situația rezultatului global.

Cursurile de schimb valutar la 30 septembrie 2019 și 2020 sunt următoarele:

Valuta	30 septembrie 2019	30 septembrie 2020
RON/EUR	4,7511	4,8698
RON/USD	4,3488	4,1617
RON/GBP	5,3546	5,3406
RON/CHF	4,3759	4,5043

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

**l) Stocuri**

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

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

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

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

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

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

**m) Creanțe**

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

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

**n) Numerar și echivalente de numerar**

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

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

**o) Datorii**

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

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

**q) Împrumuturi**

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

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

**p) Subvenții guvernamentale**

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

Când *Societatea* primește subvenții nemonetare, activul și subvenția sunt înregistrate la valoarea brută și valoarea nominală și sunt reluate în rezultatul global pe durata de viață preconizată și a ritmului de consumare a beneficiului aferent activului suport, în rate anuale egale. Când creditele sau forme similare de asistență sunt furnizate de guvern sau instituții similare la o rată a dobânzii inferioară ratei aplicabile pe piață, efectul acestei dobânzi favorabile este considerat subvenție guvernamentală suplimentară.

**r) Beneficii ale salariaților**

**Beneficii pe termen scurt:**

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

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

- acordarea unui ajutor de înmormântare reprezentând 4 salarii medii brute pe *Societate* în cazul decesului unui salariat al *Societății* și 1 salariu mediu brut pe *Societate* în cazul decesului soțului(soției) sau a unei rude de gradul I (părinți, copii)
- acordarea a 2 salarii medii brute pe *Societate* pentru nașterea fiecărui copil;
- acordarea a 1 salariu mediu brut pe *Societate* în cazul concedierii unui salariat pentru care a fost emisă o decizie a organelor competente de expertiză medicală prin

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

care se constată inaptitudinea fizică și/sau psihică a acestuia, fapt ce nu-i permite să își îndeplinească atribuțiile corespunzătoare locului de muncă ocupat;

***Beneficii post angajare – plan de pensii:***

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

***s) Impozit pe profit***

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

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

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

Pierderile fiscale se pot reporta pe o perioadă de 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.



**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

Veniturile realizate din bunurile vândute (livrate) și din serviciile prestate se recunosc pe baza principiului contabilității de angajament, respectiv la data livrării/prestării (transferului dreptului de proprietate) a acestora către client.

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

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

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

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

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

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

***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) ca 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.

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

**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 ;

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

- Entitatea este controlată, sau controlată în comun, de o persoană sau un membru afiliat al familiei persoanei respective dacă acea persoană :
  - Deține controlul sau controlul comun asupra unității raportoare ;
  - Are o influență semnificativă asupra entității raportoare sau
  - Este un membru al personalului cheie din conducerea unității raportoare sau a societății mamă a entității raportoare.

**x) Corectarea erorilor contabile**

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

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

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

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

**y) Rezerve**

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

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

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

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

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
*(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)*

---

### 3. Tranzacții sau evenimente semnificative

#### ***Evenimentele și condițiile cu impact semnificativ asupra continuității activității***

În ședința Consiliului de Administrație din 30.11.2011 s-a hotărât deschiderea procedurii generale a insolvenței cu intenția de reorganizare a activității, depunându-se la Tribunalul București documentele necesare.

Prin încheierea de ședință din data de 06.12.2011 judecătorul sindic a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței cu intenția de reorganizare a activității. *Societatea* și-a păstrat dreptul de a-și conduce activitatea, de a-și administra bunurile din avere și de a dispune de acestea, drept pe care și-l exercită sub supravegherea administratorului judiciar. Pentru reorganizarea activității, *Societatea* trebuie să propună un Plan de reorganizare, în conformitate cu prevederile Legii 85/2006 privind procedura insolvenței.

#### ***Strategia și previziunile conducerii Societății (Administratori Speciali , Directori) privind continuarea activității și fluxurile de numerar viitoare***

În susținerea respectării principiului continuității, *Societatea* are în vedere, pe de o parte, contractele semnate și aflate în curs de execuție cu **s.c. Hidroelectrica s.a.**, precum și cele care se preconizează că vor fi încheiate, cunoscând faptul că majoritatea hidrocentralelor din România se află la sfârșitul duratei de viață și au nevoie de lucrări de reparații și modernizare.

Hidroelectrica a demarat împreună cu consultantul Ernst & Young o misiune de tip due-dilligence având drept scop găsirea unei soluții viabile de achiziționare a unor active ale UCM Reșița care să contribuie la realizarea activităților de mentenanță și re tehnologizare ale Hidroelectrica.

Până la data depunerii prezentelor situații financiare au fost transmise în totalitate informațiile solicitate de Ernst&Young SRL, urmând a se efectua inspecția tehnică a mașinilor – unelte și utilajelor proprietatea UCM Reșița.

Modalitatea de realizare a tranzacției ce va fi propusă de Ernst&Young în urma analizei realizate va fi pusă aprobării Adunării Creditorilor în cadrul procedurii insolvenței.

În continuare, se fac demersuri importante pentru pătrunderea pe alte piețe decât cele din domeniul hidroenergetic, deoarece prin capacitățile pe care le deține *Societatea* poate realiza o mare varietate de produse (pompe de apă, pompe de irigații, motoare electrice ș.a.) și ansamble sudate (poduri, macarale).

Alte măsuri avute în vedere, pentru maximizarea patrimoniului Societății, se referă la:

- ✓ reducerea cheltuielilor, prin eliminarea risipei și optimizarea structurii organizatorice, precum și prin achiziția bunurilor și serviciilor la unele dintre cele mai mici prețuri de pe piață, fără a se face rabat de la calitate
- ✓ recuperarea creanțelor vechi și diminuarea duratei de încasare a creanțelor curente

**Situații Financiare Individuale la 30 septembrie 2020**  
(toate sumele sunt exprimate în lei (RON) dacă nu se specifică altfel)

---

- ✓ reducerea și eliminarea pe cât posibil a stocului de materii prime și materiale, în special a celui cu mișcare lentă

Activitatea Societății a fost îngreunată de aplicarea tuturor reglementărilor din actele normative emise de autorități în perioada stării de urgență și, ulterior, în perioada stării de alertă, în principal, în ceea ce privește aprovizionarea cu materii prime și materiale, ca urmare a faptului că o mare parte din furnizorii de materiale și servicii și-au redus sau închis activitățile, dar și datorită diminuării timpului de lucru prin mărirea timpului necesar aplicării măsurilor sanitare (verificarea temperaturii la intrarea în incinta societății, dezinfectarea periodică a spațiilor de lucru și a obiectelor necesare desfășurării activității etc).

Societatea ICESA SA a solicitat Administratorului Judiciar convocarea AGA având ca obiect schimbarea Administratorilor Speciali.

Prin Punctul de Vedere transmis către ICESA SA și cuprins în Raportul de activitate, Administratorul Judiciar apreciază că, datorită suspendării de la tranzacționare a acțiunilor UCM Reșița, transferul pachetului de acțiuni de la Inet către ICESA nu este realizat cu respectarea dispozițiilor legale incidente (art.43, alin.1 din Legea 85/2006) și a măsurii de suspendare de la tranzacționare comunicată de BVB, precum și faptul că radierea și lichidarea INET pare să nu fie probată la data operării transferului dreptului de proprietate de către Depozitarul Central și, pe cale de consecință, în considerarea acestor motive, calitatea ICESA de nou acționar nu poate fi opozabilă.

De asemenea, Administratorul Judiciar arată că modificarea acționariatului ca urmare a invocării transferului pachetului de acțiuni de la INET la ICESA nu este apreciată ca valabilă în optica Legii 85/2006, care reglementează cu caracter special și derogatoriu funcționarea societății comerciale supusă procedurii de insolvență, aceasta fiind apreciată ca o modificare a Actului Constitutiv al Debitoarei, care poate fi modificat doar prin Planul de reorganizare potrivit art. 95, alin. 1 și 6 din Legea Insolvenței.

ICESA SA a depus contestație împotriva Raportului Administratorului Judiciar.

Administrator Special  
**Cosmin URSONIU**

Administrator Special  
**Nicoleta Liliana IONETE**