



ȘANTIERUL NAVAL ORȘOVA S.A.
Nr. RC J25/150/1991 CIF: RO 1614734
Capital social: - subscris 28.557.297,5 lei
- varsat 28.557.297,5 lei
Str. Tufări, nr. 4, Orșova, 225200, Mehedinți
Tel.: 0252/362.399; 0252/361.885; Fax: 0252/360.648
E-mail: mircea.sperdea@snorsova.ro; marketing@snorsova.ro
Codul LEI (Legal Entity Identifier): 254900UXAJ8TPIKLXG79
Cod IBAN: RO96RNCB0181022634120001- B.C.R. Orșova
Cod IBAN: RO59BRDE260SV03176142600- B.R.D. Orșova



Rezultate financiare la 31.03.2023

Societatea a realizat în primele 3 luni ale anului 2023 o cifră de afaceri de 24.028.784 lei, semnificativ mai mare față de aceeași perioadă a anului precedent dar așa cum rezultă din tabelul de mai jos, pe total activitate se înregistrează o pierdere brută de 485.402 lei (la 31.03.2022 se înregistra pierdere brută de 1.650.894 lei) și o pierdere netă în suma de 558.204 lei (în perioada corespunzătoare din anul 2022 a fost realizată pierdere netă în suma 1.692.349 lei).

În perioada 01.01-31.03.2023, veniturile operationale, în suma de 24.036.497 lei, au crescut față de cele înregistrate la 3 luni în anul 2022 (2.463.900 lei), în principal datorită programului de producție pentru acest an, care prevede livrarea a două construcții noi de nave fluviale în trimestrul I (în trim.I 2022 nu au fost livrări de nave). Cheltuielile operationale, în suma de 24.581.207 lei, și în strânsă corelare cu veniturile operationale, în cele 3 luni ale anului 2023 au înregistrat de asemenea o creștere față de nivelul acestora din perioada similară a anului 2022 (4.115.965 lei).

Din activitatea financiară, societatea a realizat în această perioadă un profit în suma de 59.308 lei, cu mult mai mare decât cel realizat în cele 3 luni similare ale anului 2022 (1.171 lei).

În perioada 01.01-31.03.2023 societatea Santierul Naval Orșova S.A.. a înregistrat următoarele rezultate financiare:

Indicatori (lei)	Realizari cumulate la 31.03.2023	Realizari cumulate la 31.03.2022	Evolutie 2023/2022 %
Cifra de afaceri	24.028.784	2.211.936	986,32
Venituri totale	24.253.465	2.500.860	869,80
Cheltuieli totale	24.738.867	4.151.754	495,87
Profit brut/(Pierdere brută)	(485.402)	(1.650.894)	(70,60)
Profit net/(Pierdere netă)	(558.204)	(1.692.349)	(67,02)

Raportul întocmit pentru perioada ianuarie-martie 2023 poate fi consultat accesând linkul de mai jos:

Presedinte al Consiliului de Administratie
Ec. Radu Claudiu Rosca

Director economic
Ec. Marilena Visescu

RAPORT TRIMESTRIAL
31 MARTIE 2023

CUPRINS	PAGINA
Indicatori economico-financiari	2 - 4
Situația poziției financiare	5 - 6
Situația rezultatului global	7 - 8
Situația modificărilor capitalurilor proprii	9
Situația fluxurilor de trezorerie	10-11
Note la situațiile financiare	12 – 53



ŞANTIERUL NAVAL ORŞOVA S.A.
Nr. RC J25/150/1991 CIF: RO 1614734
Capital social: - subscris 28.557.297,5 lei
- varsat 28.557.297,5 lei
Str. Tufări, nr. 4, Orşova, 225200, Mehedinţi
Tel.: 0252/362.399; 0252/361.885; Fax: 0252/360.648
E-mail: mircea.sperdea@snorsova.ro; marketing@snorsova.ro
Codul LEI (Legal Entity Identifier): 254900UXAJ8TPIKLXG79
Cod IBAN: RO96RNCB0181022634120001- B.C.R. Orşova
Cod IBAN: RO59BRDE260SV03176142600- B.R.D. Orşova



RAPORT TRIMESTRIAL, AFERENT TRIMESTRULUI I 2023
CONFORM LEGII NR.24/2017 ŞI A REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018
privind emitenţii de instrumente financiare şi operaţiuni de piaţă

DATA RAPORTULUI: 10.05.2023

Denumirea entităţii emitente: ŞANTIERUL NAVAL ORŞOVA S.A.;

Sediul social principal: Str. TUFĂRI, Nr.4, Loc. ORŞOVA, Jud. MEHEDINŢI;

Telefon: 0252/362399; Fax: 0252/360648

Cod unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerţului: RO 1614734;

Numărul şi data înreg. la Oficiul Registrului Comerţului: J25/150/03.04.1991;

Cod LEI: 254900UXAJ8TPIKLXG79

Capital social subscris şi vărsat: 28.557.297,5 lei

Număr de acţiuni: 11.422.919 acţiuni comune, a câte 2,5 lei fiecare;

Piaţa reglementată pe care se tranzacţionează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucureşti – Categoria Standard (simbol de piaţă: SNO)

A. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI LA DATA DE 31 MARTIE 2023
(ANEXA NR. 13 LA REGULAMENTUL ASF nr. 5/2018)

DENUMIREA INDICATORULUI	MOD DE CALCUL	REZULTAT
1. Indicatorul lichidităţii curente ¹⁾	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	2,7
2. Indicatorul gradului de îndatorare ²⁾	$\frac{\text{Capital împrumutat} * 100}{\text{Capital propriu}}$	0 (zero)
3. Viteza de rotaţie a debitelor -clienţi ³⁾	$\frac{\text{Sold mediu clienţi} * 90}{\text{Cifra de afaceri}}$	24 ZILE
4. Viteza de rotaţie a activelor imobilizate ⁴⁾	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	0,60

NOTĂ:

- 1) Oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Valoarea recomandată acceptabilă este aproximativ 2.
- 2) Exprimă eficacitatea managementului riscului de credit, indicând potențiale probleme de finanțare, de lichiditate, cu influențe în onorarea angajamentelor asumate..Şantierul Naval Orşova nu are contractate credite peste 1 an și, prin urmare, acest indicator este 0 (zero)
- 3) Exprimă eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate.
- 4) Exprimă eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin examinarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

B. ALTE INFORMATII

In trimestrul I 2023, comparativ cu prevederile din BVC, veniturile operaționale au fost realizate in proportie de 102,38% , inregistrand valori semnificativ mai mari față de perioada corespunzătoare a anului trecut:

- Prevăzut BVC trim.I.2023	23.477.775 lei
- Realizat trim.I.2023	24.036.497 lei
- Realizat trim.I.2022	2.463.900 lei

In această perioadă, la sediul principal al societatii, in concordanta cu programul de productie pentru anul 2023, au fost finalizate si livrate partenerilor intracomunitari doua nave fluviale, spre deosebire de perioada corespunzatoare a anului precedent cand nu a fost finalizata si livrata nici o constructie noua.

Cheltuielile operationale au crescut cu 7,28% fata de nivelul bugetat, fapt ce a determinat ca la 31.03.2023, sa se inregistreze pierdere din activitatea operationala. Cele 5 şalande existente la sucursala Agigea nu au fost închiriate în această perioadă, dar veniturile realizate din activitatea de reparatii nave au inregistrat o crestere cu 17,94% fata de perioada similara din anul 2022.

Situatiile financiare individuale la 31.03.2023, respectiv: Situația poziției financiare, Situația profitului sau a pierderii si a altor elemente ale rezultatului global, Situatia modificarii capitalurilor proprii, Situatia fluxurilor de trezorerie si Notele la situatiile financiare sunt anexate prezentului raport, cu următoarele precizări:

- cifrele din formularele de raportare sunt exprimate în lei;
- datele de raportare la 31.03.2023 **nu au fost auditate** de către un auditor financiar extern independent.
- Comparativ cu prevederile din BVC pe trimestrul I 2023, situația rezultatului se prezintă astfel:
 - ◆ Rezultatul din exploatare:
 - Prevăzut BVC 565.035 lei
 - Realizat -544.710 lei
 - ◆ Rezultatul financiar:
 - Prevăzut BVC 22.500 lei
 - Realizat 59.308 lei
 - ◆ Rezultatul brut:
 - Prevăzut BVC 587.535 lei
 - Realizat -485.402 lei

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 31.03.2023

In perioada similară din anul 2022, societatea a realizat pierdere bruta de 1.650.894 lei.

La 31.03.2023 societatea nu avea contractate credite bancare, iar numerarul și echivalentele de numerar erau în sumă de 6.940.214 lei.

Societatea nu avea obligații restante către furnizori, bugetul statului, salariați și alți creditori, toate acestea fiind achitate în termenul legal/contractual.

Compania a efectuat in trimestrul I 2023 cheltuielile pentru investiții in suma de 425.738 lei, față de 530.000 lei prevăzuți în BVC. In perioada corespunzătoare a anului trecut se înregistrau cheltuieli de această natură în valoare de 471.264 lei.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 31.03.2023

Referință **SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE**

<i>IAS 1.10(a), 113</i>		<i>Nota</i>	31.03.2023	31.12.2022
			LEI	LEI
	Active			
	Active Imobilizate			
<i>IAS 1.54(a)</i>	Imobilizări corporale	<i>14</i>	38.010.699	38.759.783
	Terenuri și amenajări la terenuri	<i>14</i>	1.201.941	1.201.941
	Construcții	<i>14</i>	19.273.999	19.796.944
	Instalații tehnice și mijloace de transport	<i>14</i>	16.216.906	16.464.094
	Mobilier, aparatură birotică [...]	<i>14</i>	89.526	76.778
	Imobilizări corporale în curs de execuție	<i>14</i>	1.228.327	1.220.026
<i>IAS 1.54(c)</i>	Imobilizări necorporale	<i>15</i>	82.672	27.779
	Alte imobilizări necorporale	<i>15</i>	82.672	27.779
<i>IFRS 16, IAS 8</i>	Drepturi de utilizare a activelor închiriate	<i>17</i>	944.762	1.109.377
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe		6.001	8.956
<i>IAS 1.54 (b)</i>	Investiții imobiliare	<i>18</i>	596.638	596.638
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Creanțe privind impozitul amânat		42.967	115.769
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Imobilizate		39.683.739	40.618.302
<i>IAS 1.54 (g)</i>	Stocuri	<i>19</i>	42.831.814	50.813.700
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe	<i>20</i>	11.888.984	1.987.659
<i>IAS 1.55</i>	Cheltuieli înregistrate în avans	<i>20</i>	341.156	161.622
<i>IAS 1.54(d)</i>	Alte investiții pe termen scurt		4.985.584	3.485.023
<i>IAS 1.54(i)</i>	Numerar și echivalente de numerar	<i>23</i>	6.940.214	8.852.408
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Curente		66.987.752	65.300.412
	Total Active		106.671.491	105.918.714
	Capitaluri Proprii			
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Capital social	<i>24</i>	28.557.298	28.557.298
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Prime de capital		8.862.843	8.862.843
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Rezerve		47.901.179	47.901.179
	Rezultatul exercițiului		(558.204)	(4.215.117)
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Rezultatul reportat		(3.322.897)	892.220

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 31.03.2023

<i>Referință</i>		SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL		
		Nota	31.03.2023	31.03.2022
			LEI	LEI
	Activități Continue			
<i>IAS 1. 82(a)</i>	Venituri	5	23.798.809	2.135.501
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte venituri	6	237.688	328.399
	Total Venituri Operaționale		24.036.497	2.463.900
	Cheltuieli privind stocurile	7	(10.954.693)	(276.004)
	Cheltuieli privind utilitățile	8	(706.288)	(387.001)
	Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(7.830.798)	(1.945.535)
	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	14, 15	(1.187.315)	(413.267)
	Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drept.utiliz. active leasing	17	(164.616)	(141.815)
	Câștiguri / (pierderi) din cedarea imobilizărilor		0	(5.011)
	Ajustarea valorii activelor curente	10	0	9.240
	Ajustări privind provizioanele		455.015	259.090
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte cheltuieli	11	(4.192.512)	(1.215.662)
	Total Cheltuieli Operaționale		(24.581.207)	(4.115.965)
	Rezultatul Activităților Operaționale		(544.710)	(1.652.065)
	Venituri financiare	12	216.968	36.960
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	12	(157.660)	(35.789)
	Rezultatul Financiar Net	12	59.308	1.171
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul înainte de impozitare		(485.402)	(1.650.894)
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13a	(72.802)	(41.455)
	Venituri aferente impozitului pe profit amânat		0	0
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul din Activități Continue		(558.204)	(1.692.349)
<i>IAS 1.82(f)</i>	Rezultatul Perioadei		(558.204)	(1.692.349)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 31.03.2023

Referință **SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL (continuare)**

		Nota	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
			LEI	LEI
<i>IAS 1.82 (i)</i>	Total Rezultat Global Aferent Perioadei		(558.204)	(1.692.349)
	Profit atribuibil			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății		(558.204)	(1.692.349)
	Profitul perioadei		(558.204)	(1.692.349)
	Total rezultat global atribuibil			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății		(558.204)	(1.692.349)
	Rezultatul pe acțiune			
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		(0.05)	(0.15)
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		(0.05)	(0.15)
	Activități continue			
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		(0.05)	(0.15)
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		(0.05)	(0.15)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 31.03.2023

Referință **SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

		Atribuibile acționarilor Societății								
		Capital social	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul exercițiului	Alte elemente de capitaluri proprii	Repartizarea profitului	Total capitaluri proprii
<i>IAS 1.108,109</i>	Sold la 31 decembrie 2021	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>30.246.300</u>	<u>24.650.646</u>	<u>941.454</u>	<u>(153.870)</u>	<u>(4.338.244)</u>	=	<u>88.766.427</u>
	Pierdere/Profit net al exercițiului					(153.870)	(4.061.247)			(4.215.117)
	Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Transfer în rezerve	-	-	(104.636)	(6.054.147)	6.158.783	-	323.793	-	323.793
	Rezerve din reevaluare	-	-	(836.984)	-	-	-	-	-	(836.984)
<i>IAS 1.106</i>	Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	(6.054.147)	-	-	-	(6.054.147)
	Sold la 31 decembrie 2022	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>29.304.680</u>	<u>18.596.499</u>	<u>892.220</u>	<u>(4.215.117)</u>	<u>(4.014.451)</u>	=	<u>77.983.972</u>
<i>IAS 1.106(d)(i)</i>	Pierdere/Profit net al exercițiului					(4.215.117)	3.656.913			(558.204)
	Transfer în rezerve	-	-	-	-	-	-	51.754	-	51.754
	Sold la 31 martie 2023	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>29.304.680</u>	<u>18.596.499</u>	<u>(3.322.897)</u>	<u>(558.204)</u>	<u>(3.962.697)</u>	=	<u>77.477.522</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

<i>Referinţă</i>	SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE			
<i>IAS 1.10(d), 113</i>	Pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 martie	Nota	2023	2022
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de exploatare			
	Profitul perioadei		(558.204)	(1.692.349)
	Ajustări pentru:			
	Amortizarea imobilizărilor corporale şi necorporale	14,15,17	1.201.783	1.083.216
	Cheltuieli nete / (venituri nete) cu provizioanele		(455.015)	(259.090)
	Ajustări pentru deprecierea activelor circulante	10	0	(9.240)
	Pierderi din cedarea activelor imobilizate		0	5.011
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13a	72.802	41.455
	Fluxuri din activităţi de exploatare înainte de modificarea capitalului circulant		261.366	(830.997)
	Modificări ale capitalului circulant			
	Modificarea stocurilor		7.981.886	(13.353.946)
	Modificarea creanţelor comerciale şi altor creanţe		(9.849.784)	12.008.096
	Modificarea cheltuielilor în avans		(179.534)	(344.673)
	Modificarea datoriilor comerciale şi altor datorii		1.958.010	19.667.070
	Numerar generat / (utilizat) din / (în) activităţi de exploatare		171.944	17.145.550
	Dobânzi plătite (leasing)		(18.371)	(7.726)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din activităţi de exploatare		153.573	17.137.824
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de investiţii			
<i>IAS 7.31</i>	Dobânzi încasate		27.044	3.781
<i>IAS 7.16(a)</i>	Achiziţii de imobilizări corporale şi necorporale	14,15	(425.738)	(475.264)
	Alte investiţii pe termen scurt		(1.500.561)	404.662
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net utilizat în activităţi de investiţii		(1.899.255)	(66.821)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

<i>Referinţă</i>	SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Continuare)		<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie	Nota		
	Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
<i>IAS 7.31</i>	Dividende plătite		(11.753)	(7.902)
	Creșterea(rambursarea) împrumuturilor (leasing)		(154.759)	(141.165)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din (utilizat în) activități de finanțare		(166.512)	(149.067)
	Creșterea/(Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		(1.912.194)	16.921.936
	Numerar și echivalente de la 1 ianuarie		8.852.408	14.365.368
	Numerar și echivalente de numerar la 31 martie		<u>6.940.214</u>	<u>31.287.304</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.10(e) **1. Entitatea care raportează**

IAS 1.138 (a),(b), **Şantierul Naval Orşova S.A.** este o societate cu sediul în România. Adresa sediului social al Societăţii este: Strada Tufări, nr.4, Municipiul Orşova, judeţul Mehedinţi.

IAS 1.51(a)-(c) Situaţiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 martie 2023. Activitatea principală a Societăţii este **construcţia de nave şi structuri plutitoare (cod CAEN: 3011)**.

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii**

a. Declaraţie de conformitate

IAS 1.16 Societatea a întocmit Situaţii Financiare Individuale Trimestriale pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 martie 2023 în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară așa cum sunt ele aprobate de Uniunea Europeană, aplicabile societăţilor comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, conform Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societăţile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată a Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară şi Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, cu modificările şi completările ulterioare.

IAS.10.17 Situaţiile financiare au fost autorizate pentru emiteră de către Consiliul de Administraţie la 10 mai 2023.

Situaţiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepţia următoarelor elemente semnificative din situaţia poziţiei financiare, pentru care s-a ales modelul reevaluării (valoarea justă):

IAS 1.117(a)

- Investiţiile imobiliare;
- Clădiri şi terenuri;
- Mijloace de transport naval.

a. Moneda funcţională şi de prezentare

IAS1.51(d),(e) Aceste situaţii financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind şi moneda funcţională a Societăţii. Toate informaţiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite fără zecimale (rotunjirea la leu pentru fracţiunile de peste 50 bani, inclusiv şi prin neglijarea fracţiunilor de până la 50 bani). Acolo unde exprimarea este în altă monedă decât leul, se face precizarea în mod corespunzător.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii (continuare)**

b. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare 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 diferi 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.

IAS 1.122,125,129,130 Informații cu privire la raționamentele profesionale critice aplicării politicilor contabile care afectează semnificativ valorile recunoscute în situațiile financiare sunt incluse în următoarele note:

- Nota 18 – Investiții imobiliare;
- Nota 22 – Împrumuturi.

c. Noi standarde internaționale neaplicate de Societate

Societatea nu aplică unele IFRS sau prevederi noi IFRS emise și neintrate în vigoare la data situațiilor financiare. Societatea nu poate estima impactul aplicării acestor prevederi asupra situațiilor financiare și intenționează să aplice aceste prevederi o dată cu intrarea lor în vigoare. Dintre standardele emise, dar care nu sunt încă în vigoare, societatea nu va fi în situația de a aplica prospectiv nici unul dintre acestea.

Ac acestea sunt:

- IFRS 17 „Contracte de asigurare”, apărute în 18 mai 2017, cu intrare în vigoare din 1 ianuarie 2023.
- Amendamente la IAS 1 „Clasificarea datoriilor pe termen scurt sau pe termen lung, cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2023.”
- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2023
- Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor” cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2023.
- Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit” cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2023.
- Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare” cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2023.
- Amendamente la IAS 1 „Clasificarea datoriilor pe termen scurt sau pe termen lung, cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2024.”
- Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing” cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2024.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii (continuare)**

d. Prezentarea situațiilor financiare

IAS 8.28(f) Societatea aplică IAS 1 *Prezentarea situațiilor financiare* (2007) revizuit, care a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2009. Ca urmare, Societatea prezintă în Situația modificării capitalurilor proprii toate modificările aferente acționarilor, în timp ce modificările capitalurilor proprii ce nu au legătură cu acționarii sunt prezentate în Situația rezultatului global.

Informațiile comparative au fost reprezentate 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 entităților pentru perioadele precedente, cât și cu situațiile financiare ale altor entități.

Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare ofera informații care sunt mai relevante decât alte metode care ar fi fost permise de IAS 1.

IAS 1.57 Modul de agregare este opțional în funcție de maniera în care Managementul Societății consideră informațiile relevante pentru prezentarea poziției financiare, respectiv, performanței financiare.

Situațiile financiare individuale sunt întocmite folosind principiul costului istoric, cu excepția clădirilor, mijloacelor de transport naval și investițiilor imobiliare, reclasificate conform IAS 40 care sunt la valoarea justă.

Pentru activele și datoriile care au fost evaluate la valoarea justă societatea a aplicat IFRS 13.

Cheltuielile reprezentând consumuri de stocuri, amortizare imobilizări, cheltuieli cu dobânzi, cheltuieli cu personalul etc. și care, potrivit prevederilor IFRS, sunt incluse în valoarea unor active se recunosc în cursul perioadei în funcție de natura acestora. În mod corespunzător, în contabilitate se înregistrează valoarea activelor în curs de execuție, pe seama conturilor aferente de venituri.

Cu ocazia întocmirii raportărilor contabile anuale, precum și a celor depuse în cursul anului la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, care se întocmesc în formatul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, Societatea care, potrivit IAS 1, a ales să prezinte analiza cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora, nu prezintă nici valoarea acestor cheltuieli și nici valoarea veniturilor corespunzătoare așa cum prevede OMFP 2844 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară la paragraful 182.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă **NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii (continuare)**

e. Standardele și Interpretările valabile în perioada curentă

Următoarele standarde emise de către Comisia Standardelor Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de către UE sunt valabile pentru perioada curentă:

IAS 1	Prezentarea situațiilor financiare	Principiile contabile fundamentale, structura și conținutul situațiilor financiare, posturile obligatorii și noțiunea de imagine fidelă, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IAS 2	Stocuri	Definirea prelucrării contabile aplicabile stocurilor în sistemul costului istoric: evaluare (primul intrat – primul ieșit, costul mediu ponderat și valoarea netă de realizare) și perimetrul costurilor admisibile.
IAS 7	Situațiile fluxurilor de trezorerie	Analiza variațiilor de trezorerie, clasificate în trei categorii: fluxuri de exploatare, fluxuri de investiții, fluxuri de finanțare.
IAS 8	Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori	Definirea clasificării, a informațiilor de furnizat și a tratamentului contabil al anumitor elemente din contul de profit și pierdere.
IAS 10	Evenimente ulterioare datei bilanțului	Dispozițiile relative la luarea în cont a elementelor posterioare închiderii: definiții, termene și condiții de aplicare, cazuri particulare (dividende).
IAS 12	Impozitul pe profit	Definirea prelucrării contabile a impozitelor asupra rezultatului și dispozițiile detaliate referitoare la impozitele amânate, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IAS 16	Imobilizări corporale	Principiile și data contabilizării activelor, determinarea valorii lor contabile și principiile relative la contabilizarea amortizărilor.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

<i>Referinţă</i>	NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS	
<i>IAS 1.112(a)</i>	2. Bazele întocmirii (continuare)	
IAS 19	Beneficiile angajaților	Principiile de contabilizare și de publicare a avantajelor salariaților: avantaje pe termen scurt și lung, beneficii post-angajare, avantaje privind capitalurile proprii și indemnizațiile referitoare la încetarea contractului de muncă, cu revizuirile efectuate în 2011 aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IAS 20	Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală	Principiile de contabilizare și de publicare a ajutoarelor publice directe sau indirecte (identificare clară, noțiunea de valoare justă, conectarea la imobilizarea subvenționată etc.).
IAS 21	Efectele variației cursurilor de schimb valutar	Definirea prelucrării contabile a activităților în străinătate, tranzacțiile în monede străine și conversia situațiilor financiare ale unei entități străine.
IAS 23	Costurile îndatorării	Definiția prelucrării contabile a costurilor îndatorării: noțiunea de activ calificat, modalitățile de încorporare a costurilor îndatorării în valoarea activelor calificate.
IAS 24	Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate	Informațiile detaliate privind relațiile și tranzacțiile cu părțile legate (persoane juridice și fizice), care exercită un control sau o influență notabilă asupra uneia dintre societățile grupului sau asupra conducerii.
IAS 26	Contabilizarea și raportarea planurilor de pensii	Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la regimurile (fondurile) de pensionare, distingând regimurile cu cotizații definite și cele cu prestații definite.
IAS 27	Situații financiare consolidate și individuale	Principiile referitoare la prezentarea conturilor consolidate, definirea obligației de consolidare și noțiunea de control, convergența regulilor contabile în cadrul grupului, alte principii. Situațiile financiare întocmite de Societate la data de 31 decembrie 2014 sunt situații financiare individuale nefiind cazul întocmirii de situații financiare consolidate. Societatea de Investiții Financiare Transilvania SA, cu sediul în Brașov, Str. Nicoleta Iorga, Nr. 2, deține în prezent 49,9998% în capitalul social al SC Şantierul Naval Orşova SA, astfel că obligația de consolidare la nivel de grup îi revine acesteia.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă **NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii (continuare)**

IAS 28 Investiții în entitățile asociate

Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la investițiile în entitățile asociate, mai puțin acelea deținute de:

(a) organizații cu capital de risc; sau

(b) fonduri mutuale, fonduri închise de investiții și entități similare, inclusiv fonduri de asigurare cu componentă de investiții, care la recunoașterea inițială sunt considerate ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere sau sunt clasificate drept deținute în vederea tranzacționării și contabilizate conform IAS 39 Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare. Astfel de investiții trebuie evaluate la valoarea justă în conformitate cu IAS 39, cu modificările valorii juste recunoscute în profit sau pierdere în perioada modificărilor.

IAS 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste

Situațiile financiare ale unei entități a cărei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflaționiste ar trebui prezentate în unitatea de măsură curentă la data întocmirii situațiilor financiare, adică elementele nemonetare ar trebui retratate folosind un indice general al prețurilor de la data achiziției sau contribuției. IAS 29 stipulează că o economie este considerată hiperinflaționistă dacă, printre alți factori, indicele cumulat al inflației depășește 100% pe parcursul unei perioade de trei ani.

Scăderea continuă a inflației și a altor factori legați de caracteristicile mediului economic din România, indică faptul că economia a cărei monedă funcțională a fost adoptată de către Societate, a încetat să mai fie hiperinflaționistă, cu efect asupra perioadelor începând cu 1 ianuarie 2004. Astfel, valorile exprimate în unitatea de măsură curentă la 31 decembrie 2003 sunt tratate ca bază pentru valorile contabile raportate în situațiile financiare ale Societății.

IAS 31 Interese în asocierile în participație

Principii și politici de contabilizare la asociatul în participație, operații realizate sau activele sau participațiile deținute în cadrul unei asociații în participație.

IAS 32 Instrumente financiare: prezentare

Regulile de prezentare (clasificarea datoriei / capitaluri proprii, cheltuieli sau venituri / capitaluri proprii).

IAS 33 Rezultatul pe acțiune

Principiile de determinare și de reprezentare a rezultatului pe acțiune.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

<i>Referinţă</i>	NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS	
<i>IAS 1.112(a)</i>	2. Bazele întocmirii (continuare)	
IAS 36	Deprecierea activelor	Definiții cheie (valoarea recuperabilă, valoarea justă diminuată cu cheltuielile de vânzare, valoarea de utilitate, unitățile generatoare de trezorerie), momentul efectuării testului de depreciere, contabilizarea deprecierei, cazul fondului comercial.
IAS 37	Provizioane, datorii contingente și active contingente	Definirea provizioanelor și modalitățile de estimare, cazuri particulare analizate (dintre care, problema restructurărilor).
IAS 38	Imobilizări necorporale	Definiția și prelucrarea contabilă a imobilizărilor necorporale, politici de recunoaștere și de evaluare privind prelucrarea cheltuielilor de cercetare și de dezvoltare etc.
IAS 39	Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare, cu excepția anumitor dispoziții legate de contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	Principiile de recunoaștere și de evaluare referitoare la activele și datoriile financiare, definirea instrumentelor financiare derivate, contabilizarea operațiilor de acoperire, problema valorii juste etc.
IAS 40	Investiții imobiliare	Alegerea între două metode de evaluare: valoarea justă sau costul amortizat, transferurile între diferite categorii de active etc.
IFRS 1	Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară	Procedurile de urmat pentru publicarea situațiilor financiare, conform standardelor IAS/IFRS, excepții facultative și excepții obligatorii de la aplicarea retroactivă a standardelor IAS/IFRS, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IFRS 5	Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte	Definirea unui activ destinat tranzacționării și a abandonului de activitate, evaluarea acestor elemente.
IFRS 7	Instrumente financiare: informații de furnizat	Informarea financiară legată de instrumentele financiare se referă, în principal, la: (i) informarea despre semnificația instrumentelor financiare; și (ii) informarea despre natura și măsura riscurilor generate de instrumentele financiare, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă **NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii (continuare)**

IFRS 9	Instrumente financiare	Încorporează cerințele de clasificare și evaluare, depreciere, contabilitate generală de acoperire și derecunoaștere ale instrumentelor financiare, apărută în iulie 2014, cu intrare în vigoare la sau după 1 ianuarie 2018.
IFRS 10	Situații financiare consolidate	Stabilirea principiilor de prezentare și întocmire a situațiilor financiare consolidate atunci când o entitate controlează una sau mai multe alte entități.
IFRS 11	Acorduri comune	Stabilirea principiilor de raportare financiară pentru entitățile care dețin interese în angajamente care sunt controlate în comun.
IFRS 12	Prezentarea informațiilor privind interesele în alte entități	Impune unei entități să prezinte informații care vor permite utilizatorilor situațiilor sale financiare să evalueze: natura și riscurile asociate intereselor deținute în alte entități; și efectele acelor interese asupra poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia.
IFRS 13	Evaluarea la valoare justă	Definirea valorii juste, stabilirea într-un singur IFRS a unui cadru pentru măsurarea valorii juste, impunerea prezentării de informații privind valoarea justă.
IFRS 15	Venituri din contractele cu clienții	Are ca obiectiv stabilirea principiilor pe care o entitate trebuie să le aplice pentru a raporta informații utile pentru utilizatorii situațiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea în timp și incertitudinea veniturilor și fluxurilor de trezorerie generate de un contract cu un client. Se aplică la primele situații financiare anuale IFRS ale unei entități pentru perioada care începe la sau după 1 ianuarie 2018, fiind publicat în Mai 2014 și adoptat de Uniunea Europeană în septembrie 2016, cu intrare în vigoare în UE începând cu 1 ianuarie 2018.
IFRS 16	Contracte de leasing	Are ca obiectiv uniformizarea modului de recunoaștere a contractelor de leasing financiar și operațional în vederea unei mai bune comparabilități în situațiile financiare ale entităților care folosesc diferite tipuri de contracte.
IFRS 17	Contracte de asigurare	Are ca obiectiv asigurarea că o entitate furnizează informații relevante care reprezintă exact contractele respective.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) **3. Politici contabile semnificative**
117(a)

Politicile contabile prezentate mai jos au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare individuale de către Societate, cu excepția aspectelor prezentate în nota 2(e) care prezintă modificările în politicile contabile.

IAS 1.41 Anumite valori comparative au fost reclasificate pentru a fi în conformitate cu prezentarea anului curent.

a. Moneda străină

(i) Tranzacții în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

b. Instrumente financiare

(ii) Capital social

Capitalul social poate fi mărit sau redus pe baza hotărârii adunării generale extraordinare a acționarilor, în condițiile și cu respectarea Legii nr. 31/1990, legea societăților comerciale, republicată. Înaintea efectuării oricărei majorări de capital social prin subscripție de noi aporturi, Societatea va proceda la actualizarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale deținute. Acțiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii.

c. Imobilizări corporale

IAS 16.73 (a) (i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție, (cele procurate cu titlul oneros) sau la valoarea de aport în situația celor primite ca aport în natură la constituirea/majorarea capitalului social.

Pentru recunoașterea ulterioară a clădirilor, mijloacelor de transport naval și investiții imobiliare societatea a optat pentru modelul reevaluării (valoarea justă).

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 3. **Politici contabile semnificative (continuare)**
117(a)

O parte din imobilizările corporale au fost reevaluate în baza unor hotărâri de guvern („HG”) nr. 945/1990, nr. 26/1992, nr. 500/1994, nr. 983/1998, nr. 403/200 și nr. 1553/2003 prin indexarea costului istoric cu indici prescriși în hotărârile de guvern respective. Creșterile valorilor contabile ale imobilizărilor corporale rezultate din aceste reevaluări au fost creditate inițial în rezerve din reevaluare, iar ulterior, cu excepția reevaluării efectuate în baza HG nr. 1553/2003, în capitalul social, în conformitate cu prevederile respectivelor hotărâri de guvern. HG 1553/2003 prevedea necesitatea ajustării valorii indexate prin comparație cu valoarea de utilizare și valoarea de piață. La 31 decembrie 2006, Societatea a procedat la revizuirea valorii clădirilor și construcțiilor speciale prin utilizarea opiniei unor specialiști, angajați în cadrul Societății.

La 31 decembrie 2007, Societatea nu a procedat la revizuirea valorii activelor imobilizate la sediul de la Orşova, în schimb Sucursala Agigea a efectuat o reevaluare pentru mijloacele fixe din grupa Construcții și nave maritime, înainte de realizarea fuziunii, pe vechea societate: SC Servicii Construcții Maritime SA Agigea. În cursul exercițiilor 2007, 2008 și 2009 au fost înregistrate intrări la categoria de echipamente tehnologice și la categoria altor imobilizări ceea ce duce la o prezentare, în situațiile financiare, a imobilizărilor din grupele respective atât la cost istoric indexat în conformitate cu hotărârile guvernamentale („HG”), ce s-au aplicat până la acea dată, cât și la cost istoric.

La 31 decembrie 2009, Societatea a reevaluat imobilizările corporale de natura clădirilor și construcțiilor speciale utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2010, respectiv, 31 decembrie 2011 Societatea nu a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale deținute.

La 31 decembrie 2012, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2013, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2014, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2015, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 3. Politici contabile semnificative (continuare) 117(a)

La 31 decembrie 2016, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval aflate la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2017, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval aflate la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2018, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2019, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval aflate la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2020, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval aflate la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2021, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2022, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval aflate la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

În ceea ce privește tratamentul contabil al diferențelor din reevaluare, acesta a fost conform IAS 16, astfel:

- Dacă valoarea contabilă a unui activ este majorată ca rezultat al reevaluării, atunci creșterea trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global și cumulată în capitalurile proprii, cu titlul de surplus din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea trebuie recunoscută în profit sau pierdere în măsura în care aceasta compensează o reducere din reevaluarea aceluiași activ, recunoscută anterior în profit sau pierdere.

- Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, aceasta diminuare trebuie recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, reducerea trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în măsura în care surplusul din reevaluare prezintă un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscută în alte elemente ale rezultatului global micșorează suma cumulată în capitalurile proprii cu titlul de surplus din reevaluare.

Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societații a fost cea a eliminării amortizării

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 3. **Politici contabile semnificative (continuare)**
117(a)

din valoarea contabilă a activelor. Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezerva din reevaluare sau rezervă recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea sunt capitalizate.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, sunt trecute pe cheltuieli în momentul achiziționării și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

Transferul în și din categoria proprietăților imobiliare în categoria investițiilor imobiliare trebuie făcută dacă, și numai dacă, există o modificare a utilizării.

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

Amortizarea este echivalentul valoric al deprecierei ireversibile a unei imobilizări, ca urmare a utilizării, a acțiunii factorilor naturali, a progresului tehnic sau a altor cauze. Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială (sunt recunoscute în profitul sau pierderea perioadei).

Societatea utilizează regimul de amortizare liniară pentru toate imobilizările corporale deținute, care constă în repartizarea egală a valorii actualizate, de-a lungul duratei sale de viață. Metoda de amortizare se aplică de o manieră consecventă pentru toate activele de aceeași natură și având condiții de utilizare identice. În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, societatea nu înregistrează în contabilitate cheltuiala cu amortizarea, în schimb - la sfârșitul anului - va înregistra o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată. Constatarea gradului de depreciere va fi efectuată, pe cât posibil de evaluatori autorizați.

O modificare semnificativă a condițiilor de utilizare sau învechirea unei imobilizări corporale poate justifica revizuirea duratei de amortizare. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare.

Valoarea reziduală și durata de viață trebuie revizuite cel puțin la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar.

Amortizarea se calculează la valoarea evaluată, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 3. **Politici contabile semnificative (continuare)**
117(a)

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții	5 - 45
Instalații tehnice și mașini	3 - 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 30

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

Conducerea Societății evaluează în mod continuu planul de dezvoltare. Efectul revizuirii duratelor de viață, în baza HG nr. 2139/2004, s-a reflectat în cheltuiala cu amortizarea din anul 2005 și respectiv în perioadele viitoare în mărimea cheltuielilor cu amortizarea, fără a apărea diferențe temporare.

(iv) Derecunoașterea

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută:

- la cedare, sau

- când nu se mai așteaptă nici un beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea sa.

Câștigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui element de imobilizări corporale trebuie inclus/ inclusă în profit sau pierdere cand elementul este derecunoscut. Câștigurile nu trebuie clasificate drept venituri.

d. Imobilizări necorporale

(1) Cost

(i) *Programe informatice*

Costurile pentru dezvoltarea sau întreținerea programelor informatice sunt recunoscute ca și o cheltuială. în momentul în care sunt efectuate. Costurile care sunt asociate direct unui produs unic și identificabil care este controlat de Societate și este probabil că va genera beneficii economice depășind costul pe o perioadă mai mare de un an sunt recunoscute ca imobilizări necorporale. Costurile directe includ cheltuielile cu personalul echipei de dezvoltare și o proporție adecvată din cheltuielile de regie.

Cheltuielile care determină prelungirea duratei de viață și mărirea beneficiilor programelor informatice peste specificațiile inițiale sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 3. **Politici contabile semnificative (continuare)**
117(a)

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

Toate celelalte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

(i) *Programe informatice*

Cheltuielile de dezvoltare a programelor informatice capitalizate sunt amortizate folosind metoda liniară pe o perioadă între 3 și 5 ani.

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

Brevetele, mărcile și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora. Licențele aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt amortizate pe o perioadă de 3 ani.

e. Drepturi aferente contractelor de leasing

Societatea în calitate de locatar

La începutul contractului Societatea evaluează dacă un contract este sau conține o clauză de închiriere. Societatea recunoaște un drept de utilizare al activului și o datorie de leasing corespunzătoare în legătură cu toate contractele de închiriere în care este locatar / utilizator, cu excepția contractelor pe termen scurt (definite ca leasing cu o perioadă de închiriere de 12 luni sau mai puțin) și închirieri de active cu valoare mică (cum ar fi licențe, tuburi de oxigen, casuță poștală, etc.). Pentru aceste contracte de leasing, Societatea recunoaște plățile de leasing ca și cheltuieli operaționale liniar pe durata contractului de leasing.

Datoria de leasing

Datoria de leasing este măsurată inițial la valoarea prezentă a plăților de leasing care nu sunt plătite la data începerii, actualizate cu rata de dobândă implicită din contractul de închiriere.

Dacă această rată nu poate fi identificată cu ușurință, Societatea folosește rata dobânzii de politică monetară a BNR.

Datoria de leasing este evaluată inițial la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt plătite la data începerii contractului, actualizate utilizând rata dobânzii.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 3. **Politici contabile semnificative (continuare)**
117(a)

Datoria de leasing este prezentată ca linie separată în situația financiară.

Datoriile de leasing sunt ulterior actualizate prin creșterea valorii contabile pentru a reflecta valoarea datoriei de leasing reevaluate și prin reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate. Societatea reevaluează datoria de leasing (și efectuează o ajustare corespunzătoare a dreptului de utilizare a activului) atunci când:

- Termenul de închiriere s-a modificat, caz în care datoria de leasing este reevaluată prin actualizarea plăților de leasing.
- Contractul de leasing este modificat, iar modificarea contractului de leasing nu este contabilizată ca un contract de leasing separat, caz în care datoria de leasing este reevaluată pe baza termenilor din contractul de leasing modificat, prin actualizarea plăților de leasing revizuite utilizând o rată de dobândă actualizată la data efectivă a modificării.

Drepturile de utilizare a activelor

Drepturile de utilizare a activelor cuprind evaluarea inițială a datoriei de leasing corespundente, plățile de leasing efectuate la sau înainte de ziua de începere, minus stimulentele de leasing primite și orice costuri directe inițiale. Ulterior acestea sunt evaluate pe baza costului minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere.

Drepturile de utilizare a activelor sunt amortizate pe perioada de închiriere a activului suport.

f. Investiții imobiliare

O investiție imobiliară este o proprietate imobiliară (un teren sau o clădire – sau o parte a unei clădiri – sau ambele) deținută de proprietar mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, sau ambele, decât pentru:

(a) a fi utilizată pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative; sau

(b) a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

Pentru evaluarea după recunoaștere societatea a optat pentru modelul bazat pe valoarea justă, această politică fiind aplicată tuturor investițiilor imobiliare.

Un câștig sau o pierdere generat(ă) de o modificare a valorii juste a investiției imobiliare trebuie recunoscut(ă) în profitul sau în pierderea perioadei în care apare.

Pentru determinarea valorii juste a investițiilor imobiliare societatea se folosește de serviciile unor experți evaluatori autorizați.

g. Stocuri

Stocurile reprezintă active:

- care sunt deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- în curs de producție în vederea unei vânzări pe parcursul desfășurării normale a activității;

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 3. **Politici contabile semnificative (continuare)**
117(a)

- sub forma de materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau prestarea de servicii.

Evaluarea stocurilor

Stocurile trebuie evaluate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

Costul stocurilor

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc în prezent.

Diferențele de preț față de costul de achiziție sau de producție trebuie evidențiate distinct în contabilitate, fiind recunoscute în costul activului.

În ceea ce privește metoda utilizată pentru evaluarea stocurilor la ieșirea din gestiune, până la 31.12.2010 societatea a utilizat metoda costului mediu ponderat (CMP), iar începând cu 1 ianuarie 2011 a trecut la utilizarea metodei primul intrat – primul ieșit (FIFO).

Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac ajustări pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

h. Depreciere

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat dacă și numai dacă există indicii obiective cu privire la deprecierea apărută ca rezultat al unuia sau mai multor evenimente ce au avut loc după recunoașterea inițială a activului, iar aceste evenimente au impact asupra fluxurilor de numerar viitoare ale activului financiar sau grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil. La data fiecărui exercițiu financiar, societatea analizează dacă există indicii obiective potrivit cărora un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Pierderea este dată de diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata dobânzii efective a activului financiar la momentul inițial.

Dacă într-o perioadă ulterioară un eveniment care a avut loc ulterior momentului recunoașterii deprecierei determină reducerea pierderii din depreciere, se va proceda la ajustarea deprecierei în mod corespunzător.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 3. **Politici contabile semnificative (continuare)**
117(a)

i. Beneficiile angajaţilor

Societatea face plăţi către fondurile de pensii, sănătate, şomaj, indemnizaţii şi concedii pentru întreg personalul salariat. Aceste cheltuieli sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere al perioadei la care se referă. Cu ocazia ieşirii la pensie societatea acordă sub formă de stimulent (prima de sfârşit de carieră) între 1 şi 4 salarii de încadrare pentru fiecare persoană ce îşi încetează raporturile contractuale cu societatea.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare şi, deci, nu are nici un alt fel de alte obligaţii referitoare la pensii.

În cursul anului, conform contractului colectiv de muncă, în funcţie de posibilităţile societăţii, angajaţii pot beneficia de premii, ajutoare băneşti pentru decese în familie, boli grave şi incurabile, etc.

j. Provizioane

Provizioanele se recunosc în momentul în care Societatea are o obligaţie legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligaţiei este necesară o ieşire de resurse care încorporează beneficii economice şi când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce priveşte valoarea obligaţiei.

(1) Provizioane pentru concediile anuale şi alte drepturi asimilate salariilor

Datoria Societăţii privind concediile anuale ale angajaţilor se recunoaşte proporţional cu durata concediilor neefectuate până la sfârşitul anului curent. La data bilanţului este creat un provizion pentru obligaţia estimată pentru concediile aferente anului, neefectuate la această dată, provizion care cuprinde atât valoarea efectivă a concediilor neefectuate, cât şi contribuţiile sociale aferente; de asemenea pentru ieşirea la pensie a salariaţilor care îndeplinesc condiţiile de pensionare societatea îşi constituie un provizion funcţie de prevederile contractului colectiv de muncă şi perioada pe care acesta este valabil.

(2) Provizioane pentru litigii

Pentru acele procese aflate pe rol, în care societatea are calitatea de pârât şi pentru care instanţele nu au pronunţat o hotărâre rămasă definitivă şi executorie, Societatea constituie provizioane la nivelul sumelor în discuţie. În acelaşi mod sunt tratate şi sumele plătite de societate clienţilor, pentru eventualele pagube produse navelor pe timpul transportului şi pentru care nu s-a reuşit recuperarea acestora pe cale amiabilă de la societatea de asigurări care a emis poliţa de asigurare şi pentru care există un proces pe rol.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) **3. Politici contabile semnificative (continuare)**
117(a)

(3) Provizioane pentru garanții

Pentru navele fluviale realizate de Societate este stipulat în contractele de export că vânzătorul are obligația garantării bunei execuții, pe o perioadă de 6-9 luni de la data vânzării (transferării dreptului de proprietate), funcție de complexitatea navelor.

Provizioanele constituite cu această destinație au ca bază de calcul ponderea mediei daunelor în totalul livrărilor achitate clienților în perioada trecută (anul precedent).

k. Venituri

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzări cuprind vânzările de nave și prestările de servicii (închirieri și reparații nave) realizate pe parcursul desfășurării normale a activității (exclusiv taxa pe valoare adăugată).

Veniturile sunt recunoscute în momentul predării bunurilor către cumpărător sau transportator, a livrării pe bază de factură, iar în cazul produselor de export, după ce au fost facturate și efectuate formalitățile vamale, sau predate la locul stabilit prin contract (portul de destinație), odată cu transferul riscurilor asupra cumpărătorului.

Veniturile trebuie evaluate la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute utilizând metoda dobânzii efective proporțional cu perioada de timp relevantă, pe baza principalului și a ratei efective pe perioada până la scadență sau pe perioade mai scurte dacă de această perioadă se leagă costurile tranzacției, când se stabilește că societatea va obține astfel de venituri.

IFRS 7.20,24 **l. Venituri și cheltuieli financiare**

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente, utilizând metoda dobânzii efective proporțional cu perioada de timp relevantă, pe baza principalului și a ratei efective pe perioada până la scadență sau pe perioade mai scurte dacă de această perioadă se leagă costurile tranzacției, când se stabilește că societatea va obține astfel de venituri.

Veniturile din imobilizări financiare, respectiv dividende de primit de la entități la care societatea este acționară, sunt recunoscute în situațiile financiare ale societății în exercițiul financiar din anul în care sunt aprobate de Adunarea Generală a fiecărei entități.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) 3. **Politici contabile semnificative (continuare)**
117(a)

m. Impozit pe profit

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, determinat conform legislației românești relevante.

Obligația cu impozitul pe profit aferent perioadei de raportare și aferent perioadelor anterioare este recunoscut în măsura în care nu este plătit.

Dacă sumele plătite aferente perioadei curente și perioadelor anterioare depășesc sumele datorate aferente acestor perioade, surplusul este recunoscut ca și sumă de recuperat .

Recunoașterea activelor și datoriilor referitoare la impozitul amânat

Impozitul pe profit amânat este stabilit, folosind metoda bilanțului, bazat pe diferențele temporare apărute între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valoarea lor, din situațiile financiare.

Activele cu impozitul amânat sunt recunoscute în măsura în care există posibilitatea realizării în viitor a unui profit taxabil din care să poată să fie recuperată diferența temporară.

4. Determinarea valorii juste

Anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste atât pentru activele și datoriile financiare cât și pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/sau prezentării informațiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când este cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorii juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective.

Atât în evaluarea imobilizărilor corporale, cât și a celor necorporale, evaluarea la valoarea justă este o opțiune. Evaluarea la valoarea justă se face pe categorii de active și este tratată ca o reevaluare. Plusurile din reevaluare afectează direct capitalurile proprii, cu excepția cazului în care anterior s-a recunoscut o pierdere din reevaluare în rezultatul exercițiului. Pierderile din reevaluare afectează rezultatul exercițiului, cu excepția cazului în care există un plus de valoare contabilizat anterior direct în capitalurile proprii. Există însă diferențe între cele două structuri de active în ceea ce privește modul de determinare a valorii juste.

IAS 16 „Imobilizări corporale” arată că: *„După recunoașterea ca activ, un element de imobilizări corporale a cărui valoare justă poate fi evaluată în mod fiabil trebuie contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere. Reevaluările trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanțului.” [9]*

IAS 38 „Imobilizări necorporale” precizează: *“În scopul reevaluărilor efectuate în conformitate cu prezentul standard, valoarea justă trebuie determinată în raport cu o piață activă”.* [10]

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

4. Determinarea valorii juste (continuare)

Astfel, dacă IAS 16 „Imobilizări corporale” permite determinarea valorii juste și prin alte metode în cazul în care nu există o piață activă, IAS 38 „Imobilizări necorporale” restrânge activele care pot fi reevaluate, arătând că se reevaluează doar cele pentru care există o piață activă.

O structură specială de active necurente o reprezintă investițiile imobiliare. IAS 40 „Investiții imobiliare” oferă două opțiuni referitoare la evaluarea acestora: modelul costului sau modelul valorii juste. Spre deosebire de IAS 16 “Imobilizări corporale”, unde, dacă se aplică modelul costului, entitățile sunt doar încurajate să prezinte în note valoarea justă, IAS 40 „Investiții imobiliare” obligă la estimarea valorii juste, fie pentru evaluare (modelul valorii juste), fie pentru prezentarea în note (modelul costului).

Pentru activele utilizate, poate fi dificil uneori să se estimeze valoarea justă minus costurile asociate cedării. În absența unei baze pentru estimarea credibilă a sumei care s-ar putea obține din vânzarea activului în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective între părți interesate și aflate în cunoștință de cauză, IAS 36 „Deprecierea activelor”. arată că entitatea poate considera valoarea de utilizare a activului ca fiind valoarea sa recuperabilă (valoarea justă este egală cu valoarea de utilizare).

Începând cu data de 1 ianuarie 2013 sunt aplicabile cerințele de evaluare a activelor și datoriilor la valoarea justă conform IFRS 13 „Evaluarea la valoarea justă”. IFRS 13 este aplicabil activelor și datoriilor deținute de o entitate pentru care, în conformitate cu alte standarde, este cerută sau permisă evaluarea la valoare justă sau este necesară prezentarea de informații cu privire la valoarea justă.

IFRS 13 definește valoarea justă ca prețul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau prețul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață la data evaluării, i.e. un preț de ieșire. Prețul utilizat pentru a evalua la valoare justă activul sau datoria nu este ajustat cu valoarea costurilor de tranzacționare deoarece acestea nu reprezintă o caracteristică a activului sau datoriei, ci o caracteristică a tranzacției.

Evaluarea la valoare justă a unui activ sau a unei datorii ia în considerare caracteristicile activului sau ale datoriei pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului sau datoriei, la data evaluării.

Evaluarea la valoare justă este efectuată în baza ipotezei că activul sau datoria sunt tranzacționate între participanții la piață conform condițiilor normale de vânzare a unui activ sau de transferare a unei datorii care caracterizează piața la data evaluării. O tranzacție normală presupune accesul la piață pentru o perioadă anterioară evaluării care să permită activități de marketing tipice și obișnuite pentru tranzacționarea activelor sau datoriilor respective.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

5. Venituri		<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
<i>IAS 18.35(b) (i)</i>	Vânzări de bunuri	21.337.493	0
<i>IAS 18.35(b) (ii)</i>	Prestări de servicii	2.461.316	2.135.501
	Total	<u>23.798.809</u>	<u>2.135.501</u>

Veniturile pe primele 3 luni ale anului 2023 sunt superioare fata de cele ale perioadei corespunzătoare a anului trecut. In aceasta perioada au fost finalizate si livrate partenerilor externi doua nave fluviale (in trim.I al anului trecut nu au fost livrari de nave). Prestarile de servicii, in principal reparatiile de nave, au înregistrat o crestere cu 17,94%, veniturile din aceasta activitate fiind realizate in mare parte de sucursala Agigea.

6. Alte venituri

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare)	229.975	76.435
Alte venituri operaționale	7.713	251.964
Total	<u>237.688</u>	<u>328.399</u>

In perioada 01.01 - 31.03.2023 aceste venituri se situează la un nivel inferior celui realizat în perioada corespunzătoare a anului precedent (descrestere cu 27,62%). Sumele realizate in aceasta perioada si înscrise la poziția de venituri din chirii sunt in principal aferente contractelor de inchiriere spatii aflate in patrimoniul sucursalei Agigea
 Cele 5 şalande din evidența sucursalei nu au fost închiriate în primele 3 luni ale acestui an.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

7. Cheltuieli cu stocurile

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
Cheltuieli cu materiile prime	7.248.869	139.079
Cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	3.465.354	77.412
<i>Cheltuieli cu materiale auxiliare</i>	<i>3.190.706</i>	<i>70.073</i>
<i>Cheltuieli privind combustibilul</i>	<i>105.895</i>	<i>3.487</i>
<i>Cheltuieli privind piesele de schimb</i>	<i>106.308</i>	<i>2.331</i>
<i>Cheltuieli privind alte materiale consumabile</i>	<i>62.445</i>	<i>1.521</i>
Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar	164.991	39.752
Cheltuieli privind materiale nestocate	78.328	16.889
Cheltuieli privind mărfurile	2.172	2.943
Reduceri comerciale primite	(5.021)	(71)
Total	<u>10.954.693</u>	<u>276.004</u>

În perioada analizată se constată o creștere însemnată a cheltuielilor cu stocurile față de perioada corespunzătoare din anul precedent, aceasta fiind datorată volumului de producție finalizată și livrată în perioada de referință.

Cheltuielile reprezentând consumuri de stocuri care, potrivit prevederilor IFRS, sunt incluse în valoarea unor active se recunosc în cursul perioadei în funcție de natura acestora. În mod corespunzător, în contabilitate se înregistrează valoarea activelor în curs de execuție, pe seama conturilor aferente de venituri. Precizăm că Societatea, potrivit IAS 1, a ales să prezinte analiza cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora, și prin urmare nu prezintă nici valoarea acestor cheltuieli și nici valoarea veniturilor corespunzătoare.

8. Cheltuieli cu utilitățile

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
Cheltuieli cu energia	692.104	381.464
Cheltuieli cu apa	14.184	5.537
Total	<u>706.288</u>	<u>387.011</u>

În trim.I 2023, cheltuielile cu utilitățile, în corelație cu producția realizată, au cunoscut de asemenea o creștere față de trim.I 2022 (cu 82,50%), dar menționăm că tarifele de aprovizionare au cunoscut o ușoară creștere.

Facem precizarea că un factor de influență în această creștere îl reprezintă și metoda de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora, potrivit IAS 1.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.104 9. Cheltuieli cu personalul

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
Cheltuieli cu salariile	7.244.060	1.836.361
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	586.738	109.174
Total	<u>7.830.798</u>	<u>1.945.535</u>
Număr mediu de salariați	338	355

În perioada 01.01-31.03.2023 cheltuielile cu personalul au cunoscut o creștere însemnată față de perioada corespunzătoare din anul 2022. Precum în cazul celorlalte categorii de cheltuieli, și în prezentarea cheltuielilor cu personalul, un factor de influență în această creștere îl reprezintă metoda de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora. Prin urmare, această creștere se datorează în principal volumului producției realizate și vândute în acest trimestru comparativ cu perioada corespunzătoare a anului trecut. Precizăm de asemenea că, începând cu data de 01.01.2023, societatea a majorat valoarea nominală a tichetului de masă acordat salariaților, respectiv de la 25 lei la 30 lei/tichet de masă.

În aceeași proporție cu creșterea cheltuielilor cu salariile au crescut și cheltuielile privind contribuția asiguratorie de muncă, cu asigurările și protecția socială.

10. Ajustarea valorii activelor curente

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Pierderi(Profit) din creanțe și debitori diverși	0	0
Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente	0	(9240)
TOTAL	0	(9.240)

Sumele prezentate mai sus se referă la ajustarea depreciierilor aferente altor creanțe. Menționăm că în trim.I 2023 nu au existat situații care să conducă la ajustarea depreciierilor altor creanțe.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.97	11. Alte cheltuieli	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	46.374	32.942
	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	17.839	17.438
	Cheltuieli cu primele de asigurare	36.670	26.650
	Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	0	5.223
	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	5.243	5.342
	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	832.031	26.597
	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	5.456	3.513
	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	13.972	13.082
	Cheltuieli cu serviciile bancare	21.362	27.992
	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	3.044.253	757.964
	Cheltuieli cu alte impozite și taxe	108.759	109.759
	Cheltuieli cu protecția mediului	2.705	4.353
	Alte cheltuieli operaționale	57.848	184.807
	Total cheltuieli	<u>4.192.512</u>	<u>1.215.662</u>

In perioada 01.01-31.03.2023 se constata o crestere la pozitia Alte cheltuieli, factorii principali de influență în această crestere fiind volumul productiei vandute- in perioada analizata au fost livrate doua nave (0 nave livrate in trim.I 2022), si metodei de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora.

In ceea ce priveste cheltuielile cu crestere semnificativa comparativ cu perioada corespunzatoare din anul precedent, respectiv cheltuielile cu transportul de bunuri si personal, acestea se referă în special la transportul navelor fluviale construite la sediul principal, pe ruta: Orşova – Rotterdam, puncte de predare din Olanda sau Germania, indicate în contractele comerciale. Precizăm că, în conformitate cu prevederile contractuale, transferul dreptului de proprietate se efectuează odată cu predarea navelor în aceste puncte, pe toată perioada transportului navele fiind asigurate prin grija Societății, conform clauzelor contractuale.

De asemenea, volumul prestațiilor efectuate de terți inregistreaza un nivel superior față de anul 2022, determinat de faptul ca societatea a apelat în mai mare măsură la subcontractori in conditiile in care numarul de salariati a scazut..

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.86 **12. Venituri și cheltuieli financiare**

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

		<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
<i>IFRS 7.20 (b)</i>	Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	5.783	1.372
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Venituri din diferențe de curs	211.185	35.588
	Total venituri financiare	216.968	36.960
<i>IAS 7.20 (b)</i>	Cheltuieli cu dobânzile aferente contr. de leasing	18.371	7.726
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Cheltuieli din diferențe de curs	139.289	28.063
	Total cheltuieli financiare	157.660	35.789
	Rezultat financiar net	<u>59.308</u>	<u>1.171</u>

În legătură cu sumele de mai sus se fac următoarele precizări:

- veniturile din dobânzi sunt aferente depozitelor bancare și disponibilitatilor din contul curent;
- datorita evolutiei cursului valutar, veniturile din diferente de curs au fost mai mari decat cheltuielile din diferente de curs si s-au situat la un nivel superior fata de cele inregistrate in perioada similara din anul 2022 .
- in perioada analizata din anul 2023 societatea nu a avut contractate credite bancare, astfel incat nu a inregistrat dobanzi cu acest titlu.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

13a. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
a) Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a) Perioada curentă	-	-
IAS 12.80 (b) Ajustări ale perioadelor precedente		
b) Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat		
IAS 12.80 (c) Înregistrarea inițială și reluarea diferențelor temporare	72.802	41.455
IAS 12.80 (g) Modificarea diferențelor temporare nerecunoscute anterior		
IAS 12.80 (f) Recunoașterea pierderilor fiscale nerecunoscute anterior		
Cheltuiala totală cu impozitul pe profit (a+b)	72.802	41.455
IAS 12.81 (c) Reconcilierea cotei de impozitare efective		
Profitul(Pierderea) perioadei	(485.402)	(1.650.894)
Cheltuieli nedeductibile	9.711	11.380
Venituri neimpozabile	455.015	264.855
Elemente similare veniturilor (amortiz.reeval.dupa 2003)	323.462	334.637
Deducere rezerva legala	-	-
Profit impozabil	-	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	-	-
Sume reprezentand sponsorizare/mecenat	-	-
Bonificatie OUG 33/2020	-	-
Profitul(Pierderea) dupa impozitare	(485.402)	(1.650.894)

13b. Cheltuiala cu impozitul specific.

Începand cu anul 2017, odată cu intrarea în vigoare a Legii nr.170/2016 privind impozitul specific unor activități, societatea a datorat acest tip de impozit pentru activitatea cantinei ce funcționează în subordinea acesteia. Precizăm faptul că în incinta Societății își desfășoară activitatea o cantină muncitorească, activitatea acesteia fiind codificată CAEN 5629 ”Alte servicii de alimentație n.c.a.” și înscrisă în actul constitutiv al societății ca activitate secundară. Potrivit OUG 16/2022, incepand cu data de 1 ianuarie 2023 a fost abrogata Legea nr.170/2016 privind impozitul specific unor activitati.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale

		Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total
	Cost sau cost presupus					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2022	21.262.106	56.035.571	508.922	3.564.578	81.371.177
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziții	-	585.538	-	72.045	657.583
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	-	21.790	-	49.677	71.467
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2022	21.262.106	56.599.319	508.922	3.586.946	81.957.293
	Amortizare și pierderi din deprecieri					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2022	0	40.393.612	444.320	-	40.837.932
IAS 16.73 (d)(vii)	Amortizarea în cursul anului	514.323	420.754	3.825	-	938.902
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	-	17.393	-	-	18.393
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2022	514.323	40.795.973	448.145	-	41.758.441
IAS 1.78 (a)	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2022	<u>21.262.106</u>	<u>15.641.959</u>	<u>64.602</u>	<u>3.564.578</u>	<u>40.533.245</u>
	Sold la 31 martie 2022	<u>20.747.783</u>	<u>15.803.346</u>	<u>60.777</u>	<u>3.586.946</u>	<u>40.198.852</u>
		Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total
	Cost sau cost presupus					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2023	23.081.969	58.259.701	535.770	1.220.026	83.097.466
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziții	-	338.374	17.058	287.379	642.811
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	279.078	279.078
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2023	23.081.969	58.598.075	552.828	1.228.327	83.461.199
	Amortizare și pierderi din deprecieri					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2023	2.083.084	41.795.607	458.992	-	44.337.683
IAS 16.73 d)(vii)	Amortizarea în cursul anului	522.945	502.798	4.310	-	1.030.053
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	-	-	-	-	-
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2023	2.606.029	42.298.405	463.302	-	45.367.736
IAS 1.78 (a)	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2023	<u>20.998.885</u>	<u>16.464.094</u>	<u>76.778</u>	<u>1.220.026</u>	<u>38.759.783</u>
	Sold la 31 martie 2023	<u>20.475.940</u>	<u>16.299.670</u>	<u>89.526</u>	<u>1.228.327</u>	<u>38.093.463</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

Terenurile, la 31 martie 2023, au o valoare contabilă de 1.201.941 lei și reprezintă o suprafață de 86.000 mp, din care:

- 85.790 mp la sediul din Orşova și
- 210 mp la sediul Sucursalei Agigea, județul Constanța.

La 31.12.2007, Sucursala Agigea, denumită la acel moment Servicii Constructii Maritime SA Agigea, a efectuat operațiunea de reevaluare a terenului de 210 mp. Urmare acestui fapt, după realizarea fuziunii (în anul 2008) și până la această dată, terenurile Societății sunt evaluate la valoare justă pentru terenul aflat în patrimoniul Sucursalei și la cost istoric pentru terenurile de la Orşova.

Societatea are definitivată situația cadastrală pentru întreaga suprafață deținută în proprietate la sediul de la Orşova.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

La 31 decembrie 2004, valoarea imobilizărilor corporale este prezentată fie la cost istoric indexat în conformitate cu hotărârile guvernamentale („HG”), ce s-au aplicat până la acea dată, fie la cost istoric.

La 31 decembrie 2005, Societatea a procedat la revizuirea valorii imobilizărilor corporale prin utilizarea opiniei unor specialiști, angajați în cadrul Societății. La 31 decembrie 2006, Societatea a procedat la revizuirea valorii clădirilor și construcțiilor speciale prin utilizarea opiniei unor specialiști, angajați în cadrul Societății. La 31 decembrie 2007, Societatea nu a procedat la revizuirea valorii activelor imobilizate la sediul de la Orşova, în schimb Sucursala Agigea a efectuat o reevaluare pentru mijloacele fixe din grupa Construcții și nave maritime, înainte de realizarea fuziunii, pe vechea denumire: Servicii Construcții Maritime SA Agigea.

În cursul exercițiilor 2007, 2008 și 2009 au fost înregistrate intrări la categoria de echipamente tehnologice și la categoria altor imobilizări ceea ce duce la o prezentare, în situațiile financiare, a imobilizărilor din grupele respective atât la cost istoric indexat în conformitate cu hotărârile guvernamentale („HG”), ce s-au aplicat, cât și la cost istoric.

La 31 decembrie 2009, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și construcțiilor speciale atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenți. Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societății a fost cea a eliminării amortizării din valoarea contabilă a activelor. Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezervă din reevaluare sau rezerva din reevaluare recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii.

La 31 decembrie 2010 și respectiv 2012, Societatea nu a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale deținute.

La 31 decembrie 2012, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenți. Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societății a fost cea a eliminării amortizării din valoarea contabilă a activelor. Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezervă din reevaluare sau rezerva din reevaluare recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii.

Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere de 6.739 lei.

La 31 decembrie 2013, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenți. Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societății a fost cea a eliminării amortizării din valoarea contabilă a activelor. Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezervă din reevaluare sau rezerva din reevaluare recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii.

Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere la sfârșitul anului 2013 de 155.474 lei; la 31.12.2012 această depreciere a fost de 6.739 lei.

La 31 decembrie 2014, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia unor evaluatori externi independenți și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate.

Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere la sfârșitul anului 2014 de 195.218 (la 31.12.2013 această depreciere a fost de 155.474 lei).

La 31 decembrie 2015, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenți. Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societății a fost cea a eliminării amortizării din valoarea contabilă a activelor. Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezervă din reevaluare sau rezerva din reevaluare recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii. Atât la grupa de construcții cât și la nave, pe total grupă, se înregistrează creșteri, în valoare totală de 2.181.569 lei. Totuși analizate individual, au fost poziții la care s-au înregistrat descreșteri, valoarea totală a acestora fiind de 3.591.056 lei, din care: 3.416.821 lei au fost suportate din surplusul din reevaluare înregistrat anterior la aceste poziții, iar suma de 174.235 a fost suportată pe costuri. Precizăm faptul că mai multe informații în legătură cu operațiunea de reevaluare se găsesc în RAPORTUL întocmit și prezentat separat adunării generale a acționarilor.

La 31 decembrie 2016, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. În adunarea generală ordinară a acționarilor, rezultatele acestei reevaluări vor fi prezentate ca punct distinct pe ordinea de zi. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2016 de 287.458,76 lei (la 31.12.2015 această depreciere a fost de 252.756,17 lei).

La 31 decembrie 2016, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. În adunarea generală ordinară a acționarilor, rezultatele acestei reevaluări vor fi prezentate ca punct distinct pe ordinea de zi. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2016 de 287.458,76 lei (la 31.12.2015 această depreciere a fost de 252.756,17 lei).

La 31 decembrie 2017, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. În adunarea generală ordinară a acționarilor, rezultatele acestei reevaluări vor fi prezentate ca punct distinct pe ordinea de zi. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2017 de 304.490,18 lei (la 31.12.2016 această depreciere a fost de 287.458,76 lei).

La 31 decembrie 2018, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenți. Metoda de reflectare a

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

reevaluării în contabilitatea Societății a fost cea a eliminării amortizării din valoarea contabilă a activelor.

Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezervă din reevaluare sau rezerva din reevaluare recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii. Atât la grupa de construcții cât și la nave, pe total grupă, se înregistrează creșteri, în valoare totală de 5.330.995 lei. Totuși analizate individual, au fost poziții la care s-au înregistrat descreșteri, valoarea totală a acestora fiind de 1.054.765 lei, din care: 1.047.790 lei au fost suportate din surplusul din reevaluare înregistrat anterior la aceste poziții, iar suma de 6.975 a fost suportată pe costuri.

La 31 decembrie 2019, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agîgea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2019 de 382.036,26 lei (la 31.12.2018 această depreciere a fost de 338.058,77 lei).

La 31 decembrie 2020, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agîgea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2020 de 406.522,02 lei (la 31.12.2019 această depreciere a fost de 382.036,26 lei).

La 31 decembrie 2021, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura construcțiilor și mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agîgea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2021 de 435.721,16 lei (la 31.12.2020 această depreciere a fost de 406.522,02 lei).

La 31 decembrie 2022, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agîgea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2022 de 395.779,82 lei (la 31.12.2021 această depreciere a fost de 435.721,16 lei).

Pentru realizarea acestor operații societatea a apelat la serviciile de specialitate ale evaluatorului DARIAN DRS S.A., sediul din Timișoara.

Tehnicile de evaluare utilizate de evaluator pentru mijloacele fixe, conform IFRS 13.91, au fost după cum urmează:

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 **15. Imobilizări corporale (continuare)**

- Abordarea prin cost pentru construcțiile speciale, mijloacele de transport naval și mijloace fixe în conservare
- Abordarea prin venit pentru clădiri.

Conform IFRS 13, evaluarea la valoare justă a activelor de natura imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval a presupus luarea în considerare a caracteristicilor activelor pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului la data evaluării. Stabilirea valorii juste s-a realizat de către un evaluator extern independent și este asimilată nivelului 2 prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste la data de 31 decembrie 2022. La nivelul Societății nu a fost cazul schimbării nivelului prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste. De asemenea, valoarea maximă de utilizare pentru activele evaluate la valoarea justă nu diferă de valoarea curentă de utilizare.

Pierderi din depreciere și reluări ulterioare

La finele anului 2022, pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea, a fost efectuat și testul de depreciere, fiind recunoscută o depreciere totală de 395.779,82 lei, depreciere care se menține și la 31 martie 2023.

Imobilizari corporale gajate sau ipotecate

Pentru garantarea plafonului global multi-opțiuni și multi-devize, în valoare de 1.500.000 EUR (la același nivel ca la finele anului 2022), pus la dispoziție de BRD-GSG SA, societatea a constituit următoarele garanții :

- ipotecă de rangul I asupra următoarelor imobile din patrimoniu: Hala de Reparații, Hala Noua, Centrala Termică, Stația de Compressoare și Remiza PSI, Grupul de exploatare, Cantina, Clădirea Comasată, toate împreună cu terenul aferent, imobile evaluate conform Raportului de Monitorizare Garanții la 1.512.800 EUR valoare de piață, înregistrate în Registrul de Carte Funciara sub numerele 1133, 1146, 1121, 1145, 1134, 1135 și 1132;
- garanție reală mobilă cu deposedare asupra unui depozit la termen în valoare de 401.201 EUR.
- Cesiune de creanțe cu titlu de garanție asupra încasărilor în valoare totală de 12.066.500 EUR, rezultând din contractele comerciale încheiate de Societate cu terți, contracte neîncasate la 31.03.2023.

Imobilizari corporale în curs de executie

La 31.03.2023 societatea are obiective de investiții nefinalizate (în principal lucrări de modernizare a calei de lansare de la sucursala Agigea) în suma de 1.228.327 lei (3.586.946 lei la 31.03.2022).

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă	NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS		
IAS 38	15. Imobilizări necorporale		
<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c), (e)</i>		Alte imobilizări	Total
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)</i>	Sold la 1 ianuarie 2022 Achiziții Ieșiri de imobilizări necorporale	1.094.898 29.961 4.180	1.094.898 29.961 4.180
<i>IAS 38.118</i>	Sold la 31 martie 2022	1.120.679	1.120.679
	Amortizare și pierderi din depreciere		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)(vi)</i>	Sold la 1 ianuarie 2022 Amortizarea în cursul anului Ieșiri de mijloace fixe	1.074.760 2.499 -	1.074.760 2.499 -
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Sold la 31 martie 2022	1.074.692	1.074.692
	Valori contabile		
<i>IAS 38.118(c)</i> <i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2022 Sold la 31 martie 2022	<u>20.138</u> <u>45.987</u>	<u>20.138</u> <u>45.987</u>
<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c), (e)</i>		Alte imobilizări	Total
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)</i>	Sold la 1 ianuarie 2023 Achiziții Ieșiri de imobilizări necorporale	1.033.977 62.007 -	1.033.977 62.007 -
<i>IAS 38.118</i>	Sold la 31 martie 2023	1.095.984	1.095.984
	Amortizare și pierderi din depreciere		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)(vi)</i>	Sold la 1 ianuarie 2023 Amortizarea în cursul anului Ieșiri de mijloace fixe	1.006.198 7.114 -	1.006.198 7.114 -
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Sold la 31 martie 2023	1.013.312	1.013.312
	Valori contabile		
<i>IAS 38.118(c)</i> <i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2023 Sold la 31 martie 2023	<u>27.779</u> <u>82.672</u>	<u>27.779</u> <u>82.672</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 39 **16. Alte investiții, inclusiv instrumente financiare derivate**

Titlurile de valoare sunt recunoscute în situațiile financiare în conformitate cu IAS 27 (revizuit în 2010), IAS 36 (revizuit în 2009), IAS 39 (revizuit în 2009) și IFRS 7 (emis în 2008). Din coroborarea prevederilor din cele 4 standarde Societatea a adoptat următoarea politică de recunoaștere și evaluare a acțiunilor și titlurile de valoare:

- investițiile în filiale, entități controlate în comun și entități asociate sunt recunoscute la valoarea de cost;
- investiții pe termen scurt deținute pentru vânzare necotate la bursă sunt înregistrate la cost, pentru deprecierea de valoare efectuându-se ajustări (tratamentul pentru deprecierea acestor titluri de valoare este stabilit de către IAS 39 paragraful 63);
- investiții pe termen scurt deținute pentru vânzare cotate la bursă sunt înregistrate la valoarea justă (valoarea din ultima zi de tranzacționare a anului), eventualele câștiguri sau pierderi urmând a fi recunoscute în situația capitalurilor. Dacă există dovezi obiective a depreciării (așa cum sunt prezentate în paragraful 59 al IAS 39), precum și în cazul pierderilor și câștigurilor de curs valutar, pierderea de valoare va fi recunoscută în contul de profit.

Alte investiții	31.03.2023			31.03.2022		
	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă
Investiții pe termen lung						
Acțiuni deținute la Kritom	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0
Alte titluri deținute pe termen Lung	0	0	0	0	0	0
Total investiții pe termen lung	<u>684.495</u>	<u>684.495</u>	<u>0</u>	<u>684.495</u>	<u>684.495</u>	<u>0</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2023

Referință **NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**

IAS 39 **16. Alte investiții, inclusiv instrumente financiare derivate (continuare)**

În anul 1993, Servicii Construcții Maritime S.A. („SCM”), societate absorbită de către Şantierul Naval Orşova S.A. în cursul exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2008, a constituit împreună cu Societatea Anonimă „Domiki Kritis”, cu sediul în Creta o societate mixtă cu numele „Kritom Shipping Company”, cu sediul în oraşul Iraclio, Creta. Pondere deţinută de către SCM la capitalul Kritom Shipping Company era de 49%, respectiv:

- capitalul social total al acestei firme era de 1.230.600 euro, format dintr-un număr total de 4.200 acțiuni a 293 euro/acțiune,
- SCM, la acea vreme deţinea 2.058 acțiuni, respectiv 602.994 euro (49%), iar Domiki Kritis deţinea 2.142 acțiuni în valoare de 627.606 euro (51%)

Potrivit ultimelor informații primite de la autoritățile din Grecia, partenerul grec a procedat, fără acordul nostru, în virtutea prevederilor art.3.4 din Convenția de înființare a firmei, la dublarea capitalului social al firmei Kritom, acesta ajungând la 2.461.200 euro (8.400 acțiuni), din care:

- Societatea anonimă „Domiki Kritis”, devenită între timp Aristodimos E. Lidakis SA, deține 1.857.620 euro, echivalentul a 6340 acțiuni, reprezentând 75,48%, iar
- Şantierul Naval Orşova deține 2.060 acțiuni în valoare de 603.580 euro, respectiv 24,52% din capitalul social.

În Convenția pentru înființarea societății navale Kritom se prevede că durata societății este pe perioada 1993-2012. Totuși, în anul 2012, acționarul grec, fără consultarea Şantierului Naval Orşova, și uzând de poziția dominantă în adunarea generală a hotărât extinderea duratei de funcționare a firmei cu 25 de ani, până în anul 2037.

În momentul de față, pe baza informațiilor de care dispunem, firma este în activitate dar din lipsa contractelor, ca efect al pandemiei, nu realizează venituri.

Pentru a putea obține mai multe informații în legătură cu situația actuală a companiei Kritom și clarificarea tuturor aspectelor de administrare, Şantierul Naval Orşova efectuează demersuri în vederea contactării unei firme de avocatură care să ne reprezinte în instanță și să susțină interesele noastre ca acționar.

Conform IFRS 13, evaluarea la valoare justă a activelor de natura investițiilor financiare pe termen scurt a presupus luarea în considerare a caracteristicilor acestora pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului la data evaluării. Stabilirea valorii juste s-a realizat conform informațiilor existente pe piața interbancară și este asimilată nivelului I prevăzut de IFRS 13 .

La 31 martie 2023, Societatea avea constituite ajustări pentru depreciere în totalitate a acestor titluri, adică la nivelul de 684.495 lei, astfel că valoarea netă la 31 martie 2023 era de 0 lei (la 31 martie 2022 se înregistra aceeași situație).

Factorii care au contribuit la constituirea acestor depreciere sunt neîncrederea și lipsa de transparență dovedită de partenerul grec, care administrează firma, așa cum am arătat.

Acest activ financiar face parte din categoria activelor financiare evaluate la cost amortizat conform IFRS 7.8.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2023

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IFRS 16 17. Active aferente dreptului de utilizare

Începând cu anul 2019 a devenit aplicabil IFRS 16 Contracte de leasing. Având în vedere că societatea are anumite contracte de închiriere, în calitate de locatar, cu termen de 12 luni sau mai puțin și contracte de închiriere cu valoare mica, aplica pentru aceste contracte excepția pentru recunoașterea contractelor de leasing pe termen scurt și a contractelor de leasing cu valoare mica. Precizăm că societatea, la sediul sucursalei Agigea, deține drept de utilizare asupra terenului care se afla în proprietatea Companiei Naționale Administrarea Porturilor Maritime Constanta. Contractul de chirie încheiat în acest sens cu CNAPMC (septembrie 2019) este valabil până în anul 2038 dar conține clauze privind renegocierea tarifului din 5 în 5 ani și o valoare a chiriei indexabila anual. Prin urmare societatea a încadrat contractul cu CNAPMC sub incidența standardului IFRS 16 și a înregistrat un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie de leasing în corespondență. Mai jos sunt prezentate valorile contabile ale dreptului de utilizare a activului recunoscut și mișcările perioadei:

Cost	Total drepturi de utilizare a terenurilor	Total drepturi de utilizare a activelor
La 1 ianuarie 2019	0	0
Intrari	2.502.294	2.502.294
La 31 decembrie 2019	2.502.294	2.502.294
Intrari	94.066	94.066
La 31 decembrie 2020	2.596.360	2.596.360
Intrari	142.574	142.574
La 31 decembrie 2021	2.738.935	2.738.935
Intrari	116.674	116.674
La 31 decembrie 2022	2.855.609	2.855.609
Intrari	0	0
La 31 martie 2023	2.855.609	2.855.609
Amortizare		
La 1 ianuarie 2019	0	0
Amortizarea anului	125.115	125.115
La 31 decembrie 2019	125.115	125.115
Amortizarea anului	520.262	520.262
La 31 decembrie 2020	645.377	645.377
Amortizarea anului	533.595	533.595
La 31 decembrie 2021	1.178.973	1.178.973
Amortizarea anului	567.259	567.259
La 31 decembrie 2022	1.746.232	1.746.232
Amortizarea perioadei	164.616	164.616
La 31 martie 2023	1.910.847	1.910.847
Valoare contabila neta		
La 31 decembrie 2019	2.377.179	2.377.179
La 31 decembrie 2020	1.950.983	1.950.983
La 31 decembrie 2021	1.559.962	1.559.962
La 31 decembrie 2022	1.109.377	1.109.377
La 31 martie 2023	944.762	944.762

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2023

.Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 40 **18. Investiții imobiliare**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IAS 40.76(a) Sold la 1 ianuarie	593.773	522.236
IAS 40.76(f) Achiziții	0	71.537
IAS 40.76(d) Transfer de la imobilizări corporale	0	0
IAS 40.76(d) Cedări/deprecieri, transfer la imob. Corporale	0	0
Sold la 31 martie	<u>593.773</u>	<u>593.773</u>

Începand cu luna septembrie 2019 sucursala Agigea procedat la închirierea unei clădiri situate în Constanța, denumită „Sediul central”, către societățile City Protect, Glorios și Protect Instal. Perioada de închiriere, conform contractelor în vigoare, se încheie în data de 31.12.2024. Societatea evalueaza investitiile imobiliare la valoarea justa, modificarile valorii juste fiind recunoscute în situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global. La 31.12.2022 investiția imobiliară a fost reevaluată de către un evaluator extern independent. Metoda de evaluare folosită a fost abordarea prin venit.

19. Stocuri

	31.03.2023	31.03.2022
IAS 1.78 (c),2.36(b) Materii prime și materiale, produse rezid.	15.179.236	10.923.736
IAS 1.78(c), 2.36(b) Producția în curs de execuție	28.326.951	25.420.881
Ajustări deprecieri	(674.373)	(589.946)
Stocuri la valoare netă	<u>42.831.814</u>	<u>35.754.671</u>

IAS 1.104,2.36(e)(f) Pentru stocurile cu o vechime mai mare de 2 ani (pentru stocurile de tabla cu o vechime mai mare de 3 ani), existente în sold la finele anului 2022 si care se mentin si la data de 31.03.2023, compania a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o deprecieri totală de 674.373 lei.

Fata de perioada corespunzatoare a anului trecut, se constata o crestere a stocurilor (cu 19,79%). In structura, stocurile de materii prime si materiale, in corelare directa cu productia contractata, sunt la un nivel mai mare cu 38,96% fata de cel inregistrat in perioada corespunzatoare a anului precedent, iar productia in curs de executie este in crestere cu 11,43% comparativ cu perioada similara din anul 2022.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2023

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

20. Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans

		31.03.2023	31.03.2022
<i>IAS 1.78 (b)</i>	Creanțe comerciale în relație cu părți afiliate	-	-
	Împrumuturi către directori	-	-
<i>IAS 1.78 (b)</i>	Creanțe comerciale	11.408.562	7.255.529
	Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(166.620)	(166.620)
<i>IFRS 7.8(c)</i>	Credite și creanțe comerciale nete	11.241.942	7.088.909
	Creanțe – total	1.037.166	2.363.081
	Debitori diverși	545.376	346.361
	Furnizori – debitori	-	28.638
	TVA de recuperat și neexegibilă	502.796	1.124.321
	Ajustare pentru alte creanțe	(513.248)	(396.290)
	Cheltuieli înregistrate în avans	341.156	510.085
	Alte creanțe	161.086	749.966
	Total	12.279.108	9.451.990

Mișcările conturilor de depreciere ale Societății, aferente ajustărilor creanțelor comerciale sunt următoarele:

	31.03.2023	31.03.2022
La 1 ianuarie	166.620	166.620
Reluarea deprecierei	-	-
Deprecieri constituite	-	-
Sold la sfârșitul perioadei	<u>166.620</u>	<u>166.620</u>

21. Datorii comerciale și alte datorii

	31.03.2023	31.03.2022
Datorii comerciale – termen scurt	1.561.999	7.274.448
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	1.275.588	1.387.480
Furnizori – facturi nesosite	1.980.036	652.123
Clienți- creditori	16.826.138	17.821.176
Alte datorii	1.948.105	1.189.251
Datorii comerciale – termen lung	395.338	905.912
Total	<u>23.987.204</u>	<u>29.230.390</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2023

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

22. Imprumuturi

Obligații de leasing

Contracte de leasing financiar

La 31 martie 2023 Societatea nu are încheiate contracte de leasing financiar.

Contracte de leasing operațional

Totalul angajamentelor, cuprinse în contractul de leasing încheiat cu Compania Națională Administrația Porturilor Maritime Constanța, la 31 martie 2023, recunoscut în conformitate cu IFRS 16, este de 985.292 lei. La actualizarea plăților de leasing, întrucât societatea nu are alte credite contractate, a utilizat rata dobânzii de politică monetară a BNR, de 6,75%.

Scadența datoriilor de leasing se prezintă astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anul inițial	-	-
Anul 1	-	-
Anul 2	-	-
Anul 3	-	568.917
Anul 4	634.972	580.401
Anul 5	505.079	442.976
Total	1.140.051	1.592.294
Sold datorie 31 martie	985.292	1.451.129
Pe termen lung	339.544	881.191
Pe termen scurt	645.748	569.938

23. Numerar și echivalente de numerar (lei)

	31.03.2023	31.03.2022
Conturi la bănci în lei	1.689.356	1.001.184
Conturi la bănci în valută (euro)	5.232.274	30.273.182
Casa în lei	9.024	12.790
Casa în valută	-	-
Alte valori	9.560	148
Total	<u>6.940.214</u>	<u>31.287.304</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2023

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

24. Capital și rezerve

Capital social

IFRS 7.7
IAS
1.79(a)(i),(iii) Structura acționarilor la 31 martie 2023 nu a suferit modificări față de cea existentă la data de 31.12.2022 sau cea de la data de referință 04.04. 2023, dată aleasă pentru AGOA din 20 aprilie 2023, respectiv :

	Număr de acțiuni	Suma (lei)
Transilvania Investments Alliance	5.711.432	14.278.580
SIF 5 Oltenia	3.200.337	8.000.843
SIF 4 Muntenia	1.504.600	3.761.500
Alți acționari persoane fizice și juridice	1.006.550	2.516.375
	<u>11.422.919</u>	<u>28.557.298</u>

Capitalul social subscris și vărsat este de 28.557.298 lei, divizat într-un număr de 11.422.919 acțiuni nominative și dematerializate, fiecare în valoare de 2,50 lei.

Acțiunile societății sunt nominative, dematerializate, ordinare și indivizibile.

Datele de identificare ale fiecărui acționar, aportul fiecăruia la capitalul social, numărul de acțiuni aflate în proprietate și cota de participare a acționarului în totalul capitalului social sunt menționate în registrul acționarilor ținut de societatea de registru desemnată contractual în acest scop.

Fiecare acțiune subscrisă și vărsată de acționari potrivit legii, conferă acestora dreptul la un vot în Adunarea generală a acționarilor, dreptul de a alege sau de a fi ales în organele de conducere, dreptul de a participa la distribuirea profitului sau a oricăror drepturi derivate din calitatea de acționar.

Deținerea acțiunii implică adeziunea de drept la statut și la modificările ulterioare.

În perioada 01.01-31.03.2023 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2023

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. Beneficiile angajaților

a) Salarizarea directorilor și administratorilor

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în primele 3 luni ale anului 2023.

Cheltuiala cu salariile:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2023</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2022</u> (lei)
Administratorilor	149.502	149.499
Directorilor	329.190	296.763
	<u>478.692</u>	<u>446.262</u>

Componența Consiliului de Administrație la 31.03.2023 așa cum a rezultat în urma exprimării voturilor acționarilor în cadrul AGOA, începând cu data de 28.12.2021, este următoarea:

Domnul Rosca Radu-Claudiu – președinte

Domnul Enescu Radu-Valentin – vicepresedinte

Domnul Sperdea Mircea-Ion – membru

Domnul Zoescu Mihai - membru

Domnul Mihai Constantin-Marian – membru

Indemnizațiile și alte drepturi acordate administratorilor sunt prevăzute în art. 19 din Actul constitutiv și în contractele de administrare, ce au fost aprobate în Adunarea Generală a Acționarilor din data de 02 octombrie 2020, respectiv în Adunarea Generală a Acționarilor din data de 28 decembrie 2021, iar salariul și alte drepturi cuvenite directorului general au fost stabilite de Consiliul de Administrație, cu încadrarea în limitele prevăzute la art. 22 din Actul Constitutiv și, respectiv, din Contractul de mandat încheiat între Consiliul de administrație și directorul general. Mandatul actualului Consiliul de Administrație se încheie la 28 decembrie 2025 iar cel al directorului general se încheie în data de 09.11.2026.

Salarii de plată la sfârșitul perioadei:

	<u>31 martie 2023</u> (lei)	<u>31 martie 2022</u> (lei)
Administratori	29.154	29.154
Directori	27.887	31.037
	<u>57.041</u>	<u>60.191</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2023

Referință **NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS**

25. Beneficiile angajaților (continuare)

b) Salariați

Numărul mediu de angajați în perioada analizată a fost după cum urmează:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2023</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2022</u>
Personal administrativ	45	46
Personal direct productiv	230	249
Personal indirect productiv	63	60
	<u>338</u>	<u>355</u>

Administrator
Ec.Radu Claudiu Rosca

Întocmit
Ec. Marilena Visescu