



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 30.06.2023

Societatea Santierul Naval Orșova S.A. a realizat în semestrul I al anului 2023 o cifră de afaceri de 44.142.412 lei, în creștere cu 83,52% față de aceeași perioadă a anului precedent și, așa cum rezultă din tabelul de mai jos, pe total activitate se înregistrează un profit brut de 597.978 lei (la 30.06.2022 se înregistra pierdere brută de 2.465.079 lei) și un profit net în suma de 506.386 lei (în perioada corespunzătoare din anul 2022 a fost înregistrată pierdere netă în suma de 2.534.131 lei).

În perioada 01.01-30.06.2023, veniturile operationale, în suma de 44.225.224 lei, au crescut cu 81,92% față de cele înregistrate în semestrul I 2022 (24.310.226 lei), în principal datorită programului de producție pentru acest an. Cheltuielile operationale, în suma de 43.851.203 lei, și în strânsă corelare cu veniturile operationale, în cele 6 luni ale anului 2023 au înregistrat de asemenea o creștere cu 62,83% față de nivelul acestora din perioada similară a anului 2022 (26.929.891 lei).

Din activitatea financiară, influențată semnificativ de evoluția cursului valutar, societatea a realizat în această perioadă un profit în suma de 223.957 lei, mai mare cu 44,88% decât cel realizat în cele 6 luni similare ale anului 2022 (154.586 lei).

În perioada 01.01-30.06.2023 societatea Santierul Naval Orșova S.A. a înregistrat următoarele rezultate financiare:

| Indicatori (lei) | Realizari cumulate la 30.06.2023 | Realizari cumulate la 30.06.2022 | Evolutie 2023/2022 % |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| Cifra de afaceri | 44.142.412 | 24.053.810 | 183,52 |
| Venituri totale | 44.704.096 | 24.504.169 | 182,43 |
| Cheltuieli totale | 44.106.118 | 26.969.248 | 163,54 |
| Profit brut/(Pierdere brută) | 597.978 | (2.465.079) | - |
| Profit net/(Pierdere netă) | 506.386 | (2.534.131) | - |

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

Presedinte al Consiliului de Administratie
Ec. Radu Claudiu Rosca

Director economic
Ec. Marilena Visescu

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE SEMESTRIALE LA 30.06.2023

OPIS

| | PAGINA |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE | 2-14 |
| 2. SITUATIA POZITIEI FINANCIARE | 15-16 |
| 3. SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL | 17-18 |
| 4. SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII | 19 |
| 5. SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE | 20 |
| 6. NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS | 21-65 |
| 7. DECLARATIA PERSOANELOR RESPONSABILE | 66 |

RAPORTUL SEMESTRIAL

PENTRU SEMESTRUL I 2023 CONFORM REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018
(anexa nr.14 din Regulament)

Data raportului: 9 August 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: 254900UXXAJ8TPIKLG79

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)



I. EVENIMENTE IMPORTANTE CARE AU AVUT LOC ÎN PRIMELE 6 LUNI PRECUM ŞI PRINCIPALELE RISCURI ŞI INCERTITUDINI PENTRU URMĂTOARELE 6 LUNI ALE EXERCITIULUI 2023. IMPLICATII ALE CONFLICTULUI DINRE RUSIA SI UCRAINA ASUPRA REZULTATELOR FINANCIARE SEMESTRIALE. TRANZACTII CU PARTI AFILIATE.

Societatea Şantierul Naval Orşova şi-a desfăşurat activitatea de producţie de la sediul principal si activitatea de prestari servicii de la sucursala Agigea, în perioada semestrului I 2023, fără întreruperi şi în concordanţă cu prevederile si obiectivele stabilite prin bugetul de venituri si cheltuieli aferent acestei perioade.

În acest semestru au fost finalizate şi livrate partenerilor străini 3 nave, respectiv doua tancuri de 110 m si o nava tanc de 86 m.

Cifra de afaceri inregistreaza o scadere cu 26,37% faţă de prevederile din BVC, dar a înregistrat o crestere cu 83,52% faţă de perioada corespunzătoare a anului trecut.

La fel ca şi în anii trecuţi veniturile au fost realizate în principal pe seama producţiei de nave de la Orsova, respectiv 86,04%. Prestările de servicii (reparaţii), al caror volum s-a situat la un nivel apropiat fata de perioada anterioara, detinand o cota de 9,46%, au fost realizate preponderent la sucursala Agigea .Salandele aflate în patrimoniul sucursalei Agigea si care , în anii precedenti, au reprezentat principala sursa de venituri a sucursalei, au fost inchiriate partial în sem.I 2023 pe piata interna, respectiv doua salande, incepand cu luna mai 2023.

Valoarea – în cifre absolute – a celor 3 nave livrate la extern a fost de 7.704.953 Euro (în perioada corespunzătoare din anul 2022 au fost livrate un număr de 2 corpuri nave în valoare de 3.870.986 Euro, construite la sediul principal).

În ceea ce priveste rezultatul activitatii societatii, la finele perioadei de raportare societatea inregistreaza profit, dar comparativ cu prevederile din BVC, atat profitul din exploatare cat si profitul brut a fost realizat sub nivelul bugetat.

Pe centre de cost situatia se prezinta astfel:

- la sediul principal profitul brut inregistrat la 30.06.2023 era de 210.145 lei, în timp ce în perioada corespunzatoare a anului trecut a fost realizat pierdere bruta de 1.958.853 lei;
- la 30.06.2023 sucursala Agigea a inregistrat un profit brut de 387.833 lei, în timp ce în perioada corespunzatoare a anului trecut a inregistrat o pierdere de 506.226 lei;

În ceea ce priveşte existenţa factorilor care au exercitat şi exercită o influenţă negativă asupra activităţii, amintim:

- Cresterea preturilor la materii prime, materiale, energie si gaze tehnice;
- Factori externi cu implicatii geopolitice , respectiv conflictul armat din Ucraina, care au dus si la pierderea unor furnizori de materii prime ;

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

- Lipsa forței de muncă calificată; deși compania a reușit prin oferirea de pachete salariale adecvate să atragă forță de muncă în domeniul construcțiilor navale, totuși, la nivelul secțiilor de producție se resimte, în continuare, lipsa oamenilor cu experiență, fapt ce a reprezentat și reprezintă un inconvenient în desfășurarea activității companiei. Acest deficit de forță de muncă este și urmarea faptului că prin modificările legislative din domeniul pensiilor au fost create condiții de pensionare unor categorii de salariați cu vechime. Totodată societatea se confruntă și cu fenomenul de imbatranire a forței de muncă, cca 52% din totalul salariaților având vârsta peste 50 de ani. Există, în continuare, o preocupare permanentă în cadrul direcției de resurse umane a societății pentru depășirea acestei situații. Chiar și în aceste condiții a fost asigurat un nivel calitativ ridicat al navelor livrate, la nivelul exigențelor cerute de partenerii externi;

- Desfasurarea activitatii la sediul principal in spatii deschise (sub cerul liber) in cea mai mare parte a anului si, prin urmare, dependenta de conditiile atmosferice nefavorabile au influentat in buna masura productivitatea muncii;

Contextul geopolitic determinat de conflictul existent dintre Rusia si Ucraina nu a avut un impact negativ semnificativ asupra situatiilor financiare interimare individuale simplificate la 30 iunie 2023.

Având în vedere circumstanțele actuale legate de conflictul armat din Ucraina, pe baza informațiilor de care dispune, societatea consideră că nu există incertitudini semnificative, conform punct 25 din IAS 1, pentru continuarea activității și nu există indicii care să conducă la o depreciere a activelor deținute, în conformitate cu IAS 36.

In perioada analizata nu au existat tranzactii cu partile afiliate.

II. INFORMATII DETALIAE PRIVIND:

1. SITUATIA ECONOMICO FINANCIARA

a) Elemente de bilanț la 30.06.2023

Activele, capitalurile și datoriile la 30.06.2023, comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, se prezintă astfel:

- lei -

| | Nr. | Sold la | | VARIATIE |
|------------------------------------|-----|------------|------------|---------------------------------|
| | | | | CRESTERE/ SCADERE |
| | rd. | 30.06.2023 | 30.06.2022 | SEM.I 2023/SEM.I 2022 (%) |
| A | B | 1 | 2 | 3 |
| ACTIVE IMOBILIZATE | | | | |
| <i>I. IMOBILIZARI CORPORALE</i> | 01 | 37.419.247 | 39.472.125 | (5,20) |
| <i>II. IMOBILIZARI NECORPORALE</i> | 02 | 86.177 | 17.495 | 392,58 |
| <i>III. IMOBILIZARI FINANCIARE</i> | 03 | 6.000 | 10.258 | (41,51) |

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

| | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-------------------|-------------------|----------------|
| IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVEI LUATE IN LEASING | | 04 | 780.146 | 1.276.333 | (38,88) |
| V. INVESTITII IMOBILIARE | | 05 | 596.638 | 593.773 | 0,48 |
| ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd.01 la 05) | | 06 | 38.888.208 | 41.369.984 | (6,00) |
| ACTIVE CIRCULANTE | | | | | |
| I. STOCURI | | 07 | 43.165.219 | 50.132.232 | (13,90) |
| II. CREANTE | | 08 | 12.438.413 | 19.032.052 | (34,64) |
| III. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT | | 09 | 5.491.442 | 2.484.100 | 121,06 |
| IV. CASA SI CONTURI LA BANCI | | 10 | 5.883.710 | 9.924.363 | (40,71) |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd.07 la 10) | | 11 | 66.978.784 | 81.572.747 | (17,89) |
| CHELTUIELI IN AVANS | | 12 | 385.908 | 450.387 | (14,32) |
| DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN | | 13 | 22.928.202 | 31.239.364 | (26,60) |
| ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.11 +12 -13-18) | | 14 | 44.434.827 | 50.624.047 | (12,23) |
| TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.06 +14) | | 15 | 83.323.035 | 91.994.031 | (9,43) |
| DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN | | 16 | 4.148.356 | 5.011.531 | (17,22) |
| PROVIZIOANE | | 17 | 575.934 | 643.164 | (10,45) |
| VENITURI IN AVANS | | 18 | 1.663 | 159.723 | (98,96) |
| CAPITAL SI REZERVE | | | | | |
| I CAPITAL (rd. 20 la 22) | | | | | |
| din care: | | 19 | 24.651.234 | 24.326.094 | 1,34 |
| -capital subscris varsat | | 20 | 28.557.298 | 28.557.298 | - |
| -alte elemente de capitaluri (ct.103) | Sold C | 21 | | | |
| | Sold D | 22 | 3.906.064 | 4.231.204 | (7,68) |
| II. PRIME DE CAPITAL | | 23 | 8.862.843 | 8.862.843 | - |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE | | 24 | 29.304.680 | 30.246.300 | (3,11) |
| IV. REZERVE (ct.1061+1063+1068) | | 25 | 18.596.499 | 24.650.646 | (24,56) |
| V. REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPTIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (CT.117) | SOLD C | 26 | - | 787.584 | - |
| | SOLD D | 27 | 3.322.897 | - | - |
| VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (CT.121) | SOLD C | 28 | 506.386 | - | - |
| | SOLD D | 29 | - | 2.534.131 | - |
| Repartizarea profitului | | 30 | - | - | - |
| CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 19+23+24+25+26-27+28-29-30) | | 31 | 78.598.745 | 86.339.336 | (8,97) |
| Patrimoniul public (ct.1026) | | 32 | | | |
| CAPITALURI - TOTAL (rd.31+32) | | 33 | 78.598.745 | 86.339.336 | (8,97) |

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

Din datele de mai sus se desprind următoarele concluzii:

- Activele immobilizate înregistrează pe total o scădere cu 6,00%.

In structura, imobilizarile corporale au scăzut cu 5,20% datorită în principal amortizării activelor iar imobilizarile necorporale au crescut cu 392,58% urmare achiziţiei unui nou soft informatic;

- Activele circulante cunosc o scădere, pe total, cu 17,89%.

In structura, constatăm o scădere pe seama stocurilor cu 13,90% (au înregistrat scădere atât stocurilor de materii prime şi materiale necesare finalizării construcţiilor noi proiectate pentru acest an, dar de altă parte constatăm şi reducerea stocului de producţie în curs de execuţie); Creanţele înregistrează o scădere cu 34,64% faţă de perioada corespunzătoare din anul 2022, datorită în principal faptului că societatea a încasat creanţele restante de la compania Veka, astfel că la finele perioadei de raportare figura neincasată ultima navă livrată (încasată în cursul lunii iulie); Disponibilităţile băneşti ale societăţii au înregistrat de asemenea o diminuare semnificativă, acestea fiind influenţate de cele prezentate mai sus;

- Cheltuielile în avans au scăzut cu 14,32%, (în anul 2022 au fost efectuate şi de către sucursala cheltuieli cu certificarea salandelor);
- Datoriile cu termen de plată până la un an înregistrează o scădere însemnată cu 26,60%, datorită în principal reducerii datoriilor comerciale . Datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an cunosc de asemenea o scădere cu 17,22% şi se referă la impozitul amanat, constituit urmare reevaluării imobilizărilor corporale, respectiv la datoriile aferente drepturilor de utilizare a activelor închiriate în conformitate cu IFRS 16 ;
- Pe total societate, capitalurile proprii înregistrează scădere cu 8,97% faţă de perioada corespunzătoare din anul 2022. In structura se remarcă o scădere a rezervelor din reevaluare cu 3,11% (societatea a efectuat reevaluarea a două grupe de active la finele anului trecut, fiind înregistrată descreştere din reevaluare), şi de asemenea o scădere cu 24,56% a altor rezerve datorită distribuirii, la finele anului 2022, de dividend brut de 0,53 lei/acţiune, respectiv din profitul reconstituit prin trecerea sumei din soldul la 31.12.2021 al contului “Alte rezerve” în contul de dividende, ca urmare a revenirii asupra repartizării aprobate de AGOA în anii precedenţi a profitului net;

Urmarea celor de mai sus, totalul activului/pasivului la finele semestrului I 2023 înregistrează o scădere faţă de perioada corespunzătoare a anului trecut, respectiv de la 123.393.118 lei la 30.06.2022 la 106.252.900 lei, la 30.06.2023.

Alte informaţii privind activele, datoriile şi capitalurile proprii se găsesc în Notele la situaţiile financiare interimare individuale simplificate încheiate la 30.06.2023, ataşate prezentului raport.

b) Contul de profit şi pierdere.

Veniturile operaţionale pe primele 6 luni au însumat 44.225.224 lei (la 30.06.2021 acestea totalizau 24.310.226 lei), şi aveau următoarea structură:

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

| | | |
|---|-------------------------------------------------|----------------|
| - | Vânzări de bunuri (construcţii corpuri de nave) | 38.052.483 lei |
| - | Prestări servicii | 4.555.449 lei |
| - | Venituri din chirii | 986.554 lei |
| - | Alte venituri operaţionale | 630.738 lei |

Comparativ cu anul precedent se înregistrează o creștere a veniturilor operaţionale cu 81,92%, în timp ce cheltuielile aferente au înregistrat o creștere cu 62,83%. Astfel, la finele perioadei de raportare, compania înregistrează profit din activitatea operaţională .

Profitul brut la 30.06.2023, în suma totală de 597.978 lei, în structură se prezintă astfel:

- 374.021 lei- Profit din activitatea de exploatare
- 223.957 lei- Profit din activitatea financiara

Faţă de prevederile din BVC se poate constata că desi veniturile operationale au fost realizate în proportie de 73,77%, profitul brut din activitatea operationalaa fost realizat in proportie de 14,13%. Nerealizarea veniturilor bugetate a fost urmare decalarii termenelor de livrare pentru doua constructii noi de nave (intarzierile inregistrate fiind independente de societate si s-au datorat pe de o parte clientilor care au furnizat cu intarziere documentatiile tehnice dar si furnizorului de materie prima care a livrat cu intarziere o parte din reperele comandate). Cheltuielile operationale au depasit nivelul bugetat, o influenta semnificativa fiind datorata atat cresterilor de preturi la materii prime si materiale, dar si cresterii altor cheltuieli cu prestatorii externi. In ceea ce priveste activitatea sucursalei, veniturile realizate din activitatea de reparatii nave s-au situat la un nivel apropiat de cel realizat in semestrul I 2022. Incepand cu luna mai 2023 au fost gasiti, pentru o perioada de 6 luni- cu posibilitate de prelungire, pateneri pentru exploatarea a doua salande , ceea ce a dus la realizarea de venituri suplimentare din chirii si acoperirea astfel a cheltuielilor operationale, respectiv inregistrarea de catre sucursala, la 30.06.2023, de profit in suma bruta de 387.833 lei..

In ceea ce priveste activitatea financiara a companiei, societatea a realizat un profit ce a depasit atat nivelul bugetat cat si pe cel realizat in perioada similara din anul 2022. În proporție de peste 80%, încasările companiei sunt exprimate în euro, si provin din livrări de nave în spațiul intracomunitar. Acest fapt a determinat ca societatea să fie expusă în permanența riscului valutar (paritatea leu/euro). In prima jumătate a anului 2023, aceasta paritate a fost fluctuanta, iar, pentru a se proteja împotriva deprecierei cursului valutar, societatea a incheiat tranzacții de tip hedging. Câștigurile din diferențe de curs valutar au fost inregistrate atât din reevaluarea disponibilităților in valuta cât si urmare tranzacțiilor de tip hedging. Astfel, din activitatea financiară se înregistrează un profit de 223.957 lei (in anul anterior s-a înregistrat un profit de 154.586 lei.

In tabelul de mai jos, sunt redade în mod sintetic realizările la 30.06.2023, comparativ cu 30.06.2022 și cu prevederile din bugetul de venituri și cheltuieli.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

- lei -

| DENUMIRE INDICATOR | REALIZAT | | PREVAZUT IN B.V.C. SEM.I 2023 | % | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------|-----------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 | | 2023/2022 | Realiz./ BVC |
| CIFRA DE AFACERI | 44.142.412 | 24.053.810 | 59.952.550 | 183,52 | 73,63 |
| VENITURI DIN EXPLOATARE | 44.225.224 | 24.310.226 | 59.952.550 | 181,92 | 73,77 |
| CHELTUIELI DIN EXPLOATARE | 43.851.203 | 26.929.891 | 57.306.248 | 162,83 | 76,52 |
| PROFIT/PIERDERE DIN EXPLOATARE | 374.021 | (2.619.665) | 2.646.301 | - | 14,13 |
| VENITURI FINANCIARE | 478.872 | 193.943 | 225.000 | 246,91 | 212,83 |
| CHELTUIELI FINANCIARE.. | 254.915 | 39.357 | 180.000 | 647,70 | 141,62 |
| PROFIT DIN ACT. FINANCIARA | 223.957 | 154.586 | 45.000 | 144,88 | 497,68 |
| PROFIT/PIERDERE BRUTA TOTALA | 597.978 | (2.465.079) | 2.691.301 | - | 22,22 |
| Impozit pe profit (impozit amanat/venit din impozitul pe profit amanat) | (91.592) | (69.052) | (138.754) | 132,64 | 66,01 |
| 26PROFIT/PIERDERE NET(A) | 506.386 | (2.534.131) | 2.552.547 | - | 19,84 |

Alte informații privind veniturile și cheltuielile se găsesc în Notele la situațiile financiare interimare individuale simplificate încheiate la 30.06.2023, atașate prezentului raport.

c) cash flow

Pe tot parcursul semestrului I 2023 societatea a avut surse proprii de finanțare suficiente, astfel încat sa nu fie necesara contractarea de credite bancare. Numerarul și echivalentul de numerar la 30.06.2023 totaliza 5.883.710 lei (la 30.06.2022: 9.924.363 lei)

Pentru garantarea avansurilor încasate de la clienți, deschideri de acreditive pentru furnizori și scrisori de garanție de bună execuție, la 30 iunie 2023, compania avea contractate prin BRD următoarele plafoane aprobate, acestea fiind la același nivel cu cele de anul trecut :

- 1.500.000 Euro plafon multi- opțiuni și multi-devize la BRD-GSG.
- 2.069.000 USD plafon pentru acoperirea riscului valutar.

Din plafonul multi-opțiuni și multi-devize, la finele semestrului I 2023 era emisa o scrisoare de garanție în favoarea Companiei Naționale de Administrare a Porturilor Maritime Constanța, în valoare totala de 206.024,70 lei.

Garantarea acestor plafoane s-a efectuat prin utilizarea acelorași tipuri de garantii, ca in anii trecuti, respectiv cos comun de garantii: ipoteca imobiliara, ipoteca mobiliara asupra creantelor, depozit colateral in Euro).

Societatea nu avea obligații restante la finele semestrului I 2023, toate obligațiile fiind achitate la termen sau compensate, atat față de bugetul statului și bugetul asigurarilor sociale, cat și față de salariați, acționari, terti și alți creditori.

Societatea nu a avut contractate credite pentru investiții în această perioadă.

2. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII ŞANTIERUL NAVAL ORSOVA

Aşa cum am arătat, în perioada analizată societatea a finalizat și livrat, din activitatea de la sediul principal din Orsova, clienților externi intracomunitari, un număr de 3 nave tip tanc, de 110 și 86 m lungime.

Din cele 5 salande hidroclap de la Sucursala Agigea, care în anii trecuți au reprezentat sursa principală de venit de la nivelul acestei subunități, au fost închirate două, pe o perioadă de 6 luni, începând cu luna mai 2023.

O analiză în structură a veniturilor este prezentată în Note la situațiile financiare interimare individuale simplificate (Notele 5 și 6), care fac parte integrantă din acest raport.

În condițiile actuale deosebit de dificile când se menține cererea scăzută pe segmentul de nave fluviale pe care activează compania, la nivelul conducerii s-au găsit soluții pentru a asigura continuitatea activității în perioada următoare, portofoliul de comenzi asigurându-ne acoperirea capacității de producție de la sediul principal din Orsova pentru întreg anul 2023 și trimestrul I al anului 2024. Acest volum de comenzi asigură, în mod echitabil, încărcarea forței de muncă de care dispune în prezent societatea dar și subcontractarea unor lucrări.

Chiar dacă compania are acoperită cu contracte o bună parte din perioada următoare, pe piața navelor fluviale se produc modificări continue. Aceste modificări vizează atât nivelul cererii cât și prețul la care se contractează. De asemenea, conflictul militar din Ucraina poate avea în perioada următoare un impact semnificativ asupra economiei europene și globale.

Din punct de vedere al structurii cererii privind construcția de nave fluviale, pe segmentul de piață pe care acționează societatea, nu putem vorbi de mutații majore, în prezent fiind solicitate în special navele tanc pentru transport produse chimice, petroliere, gaze și alte mărfuri lichide.

Numărul mediu de salariați la 30 iunie 2023 era de 337 salariați (la 30.06.2022 acesta era de 345 salariați).

2.1. Dintre factorii de incertitudine pentru perioada următoare amintim.

- volatilitatea și evoluția cursului valutar – LEI/EURO –, rezultatele societății depinzând foarte mult de o eventuală fluctuație, imprevizibilă, a parității celor două monede;
- recrutarea forței de muncă calificată, în special sudori, lacuși constructori și vopsitori industriali, precum și instabilitatea forței de muncă;
- evoluția prețului la metal, și în special la tabla navală, precum și modul în care această evoluție este în concordanță cu evoluția prețului la navele fluviale;
- sistemul de creditare practicat de băncile finanțatoare externe și reglementările specifice privind condițiile pe care trebuie să le îndeplinească navele fluviale și politicile de susținere comunitară în acest domeniu;
- lipsa perspectivei privind închirierea tuturor salandelor din patrimoniul sucursalei;

- consecințele conflictului militar în curs din Ucraina ,care pot determina întreruperi în lanțurile de aprovizionare dar și inflația ridicată a prețurilor, ce ar putea duce la o deteriorare semnificativă a creșterii economice.

2.2. Cheltuielile de investiții

Pe primul semestru din acest an, investițiile au fost realizate în proporție de 32,20% comparativ cu prevederile din BVC, și în proporție de 119,09% comparativ cu semestrul I 2022 . Valoarea totală a cheltuielilor de această natură însumează 872.590 lei, față de 2.710.000 lei cât au fost bugetate și 732.721 lei realizate în semestrul I 2022.

Aceste cheltuieli au fost efectuate în proporție de 68,69% la sediul principal și 31,31% la sucursala Agigea, fiind achiziționate noi utilaje și echipamente de lucru. În ceea ce privește proiectul de modernizare a calei de lansare din patrimoniul sucursalei Agigea, proiectul începe în urmă cu peste 5 ani, finalizarea acestuia este estimată să se realizeze până la finele acestui an.

Societatea a dispus de surse proprii pentru finanțarea acestor cheltuieli de investiții.

2.3. Evenimente, tranzacții și schimbări economice care afectează semnificativ veniturile din activitatea de bază.

În perioada analizată societatea **nu a avut tranzacții sau schimbări economice** care să afecteze semnificativ veniturile din activitatea de bază.

2.3.1. Aspecte privind riscurile provocate de conflictul armat din Ucraina

În ceea ce privește riscul provocat de conflictul din Ucraina, precizăm că deși societatea nu are expunere directă, a pierdut unul dintre potențialii furnizori de materii prime (tabla navală).

Situațiile financiare interimare individuale simplificate la 30.06.2023 nu au fost auditate.

3. SCHIMBĂRI CARE AFECTEAZĂ CAPITALUL SOCIAL ȘI ADMINISTRAREA SOCIETĂȚII ȘANTIERUL NAVAL ORȘOVA.

Capitalul social al societății Șantierul Naval Orșova SA, înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Mehedinți, nu a avut modificări în cursul semestrului I 2023, fiind egal cu cel de la 31.12.2022, respectiv de 28.557.297,5 lei. Capitalul social este divizat în

Şantierul Naval Orşova S.A. Situafii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

11.422.919 acţiuni comune, nominative a câte 2,5 RON fiecare. O acţiune deţinută dă dreptul acţionarului respectiv la un vot în adunarea generală.

Registrul acţionarilor este ținut de DEPOZITARUL CENTRAL S.A. Bucureşti.
Structura acţionarilor la sfârşitul semestrului I 2023, comparativ cu 30.06.2022, nu a înregistrat modificări în ceea ce priveşte acţionarii semnificativi, prezentandu-se astfel:

| | | | |
|-----------------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|
| Transilvania Investments Alliance | 5.711.432 acţiuni | 49,9998% | 14.278.580 lei |
| Infinity Capital Investments | 3.200.337 acţiuni | 28,0168% | 8.000.843 lei |
| S.I.F. Muntenia | 1.504.600 acţiuni | 13,1718% | 3.761.500 lei |
| Alti acţionari | 1.006.550 acţiuni | 8,8116% | 2.516.375 lei |
| TOTAL | 11.422.919 acţiuni | 100,0000 % | 28.557.298 lei |

Evoluţia preţului acţiunilor societăţii şi volumul de tranzacţionare, la Bursa de Valori Bucureşti, în ultimii 5 ani, intervalul iulie 2018 – iulie 2023, este redată în graficul de mai jos (partea de sus redă evoluţia preţului de tranzacţionare, iar în partea de jos volumul de acţiuni tranzacţionate):

Published on TradingView.com, July 25, 2023 13:05:57 EEST
BVB:SNO, M O:4,6000 H:4,8200 L:4,5400 C:4,8200



TradingView

Din acest grafic se poate constata că preţul acţiunilor SNO a avut o evoluție crescătoare, înregistrând o valoare maximă în anul 2021 de peste 7 lei/acțiune. În prezent valoarea de tranzacționare a unei acțiuni este de 4,80 lei/acțiune dar lichiditatea din aceasta perioadă se menține

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

la un nivel scazut. Precizam ca cresterea insemnata, inregistrata in luna iunie 2021, a fost urmare a propunerii CA si Hotararii AGOA privind distribuirea dividendelor pentru anul 2020.

In cursul semestrului I 2023, s-au produs modificări în componenţa Consiliul de administratie. Consiliul de Administratie al societatii Santierul Naval Orsova S.A., intrunit in sedinta din data de 06.06.2023, luand act de incetarea mandatului de administrator al domnului Sperdea Mircea Ion ca urmare a renuntarii la mandat incepand cu data de 01.06.2023, a decis numirea d-lui Chindris Gheorghe in functia de administrator provizoriu, pentru un mandat cuprins intre 06.06.2023 si data intrunirii AGOA.

Astfel, componenta Consiliului de Administratie la data de 30.06.2023 este urmatoarea:

- DOMNUL ROSCA RADU-CLAUDIU, cetăţean român, in varsta de 50 ani, de profesie economist. La 30.06.2023 nu detinea actiuni la societate;;
- DOMNUL ENESCU RADU-VALENTIN, cetatean român, in varsta de 53 ani, de profesie inginer. La 30.06.2023 nu detinea actiuni la societate;
- DOAMNUL CHINDRIS GHEORGHE, avand dubla cetătenie, româna si americana, in varsta de 63 ani, de profesie inginer. La 30.06.2023 nu detinea actiuni la societate;
- DOMNUL ZOESCU MIHAI, cetatean român, in varsta de 43 ani, de profesie economist. La 30.06.2022 nu detinea actiuni la scietate;
- DOMNUL MIHAI CONSTANTIN-MARIAN , cetăţean român, in varsta de 56 ani, de profesie avocat. La 30.06.2022 nu detinea actiuni la societate;

In perioada 01.01-30.06.2023 au avut loc doua adunari generale ordinare ale actionarilor.

Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor din data de 20.04.2023 a avut ca puncte pe ordinea de zi urmatoarele:

1. Alegerea secretariatului de şedinţă format din trei membri, respectiv d-na Maria Cîrstoiu, d-na Carmen Incă şi d-nul Horia Ciorecan, acţionari cu datele de identificare disponibile la sediul societăţii, însărcinat cu verificarea prezenţei acţionarilor, îndeplinirea formalităţilor cerute de lege şi actul constitutiv pentru ţinerea adunării generale, numărarea voturilor exprimate în cadrul şedinţei adunării generale şi întocmirea procesului-verbal de şedinţă.
2. Prezentarea raportului privind rezultatele reevaluării imobilizărilor corporale din grupa nave. Aprobarea înregistrării diferenţelor din reevaluare(descreştere) în valoare de 836.984,15 lei în evidenţele contabile la 31.12.2022.

3. Prezentarea, dezbateră şi aprobarea situaţiilor financiare anuale, aferente exerciţiului financiar 2022, întocmite în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, pe baza Raportului de gestiune al Consiliului de Administraţie şi a Raportului auditorului financiar statutar.
4. Prezentarea şi supunerea votului consultativ a Raportului de remunerare aferent exerciţiului financiar 2022.
5. Descărcarea de gestiune a administratorilor pentru exerciţiul financiar 2022.
6. Stabilirea remuneraţiilor cuvenite administratorilor pentru exerciţiul financiar 2023, valabile de la data prezentei Adunări Generale Ordinare a Acţionarilor şi până la data următoarei Adunări Generale Ordinare a Acţionarilor.
7. Aprobarea indicatorilor şi obiectivelor de performanţă pentru exerciţiul financiar 2023, anexă la contractul de administrare şi de mandat.
8. Aprobarea proiectului Bugetului de Venituri şi Cheltuieli şi a programului de investiţii pe anul 2023, conform propunerii administratorilor.
9. Aprobarea efectuării în exerciţiul financiar 2023 a înregistrării contabile la ”venituri” a dividendelor neridicate timp de mai mult de 3 ani de la data exigibilităţii, pentru care dreptul la dividend se stinge prin prescripţie, respectiv dividendele aferente exerciţiului financiar 2018 existente în sold ca neplătite la data de 31.12.2022, în sumă de 62.455,91 lei.
10. Aprobarea datei de 16 mai 2023 ca dată de înregistrare şi a ex-date 15 mai 2023 pentru identificarea acţionarilor asupra cărora se răsfrâng efectele hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acţionarilor .
11. Împuternicirea d-lui Mircea Ion Sperdea, director general al societăţii, pentru semnarea hotărârii Adunării Generale Ordinare a acţionarilor (AGOA) şi a oricăror alte acte necesare punerii în executare a hotărârii AGOA şi de a efectua formalităţile de publicitate şi înregistrare a acesteia.
12. Aprobarea implementării “Politicilor în vederea asigurării unui management eficient al societăţii.”
13. Aprobarea încheierii Actului Adicional la Contractul de Administrare încheiat cu membrii Consiliului de Administraţie, conform proiectului de Act Adicional prezentat de acţionarul Transilvania Investments Alliance.

Adunarea Generală Ordinară a Acţionarilor din data de 29.05.2023 a avut ca puncte pe ordinea de zi următoarele:

1. Alegerea secretariatului de şedinţă format din trei membri, respectiv d-na Maria Cîrstoiu, d-na Carmen Incă şi d-nul Horia Ciorecan, acţionari cu datele

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

de identificare disponibile la sediul societăţii, însărcinat cu verificarea prezenţei acţionarilor, îndeplinirea formalităţilor cerute de lege şi actul constitutiv pentru ţinerea adunării generale, numărarea voturilor exprimate în cadrul şedinţei adunării generale şi întocmirea procesului-verbal de şedinţă.

2. Aprobarea remuneraţiilor fixe convenite administratorilor pentru exerciţiul financiar 2023, conform art.19 (2) din Actul Constitutiv, la nivelul aprobat de acţionari pentru exerciţiul financiar 2022.
3. Împuternicirea d-lui Mircea Ion Sperdea, director general al societăţii, pentru semnarea hotărârii Adunării Generale Ordinare a acţionarilor (AGOA) şi a oricăror alte acte necesare punerii în executare a hotărârii AGOA şi de a efectua formalităţile de publicitate şi înregistrare a acesteia.

Hotărârile nr. 56/20.04.2023 si 57/29.05.2023 adoptate cu aceste ocazii, au fost date publicităţii şi au fost comunicate, în termen legal, la ASF Bucureşti şi Bursa de Valori Bucureşti, conform cerinţelor legale.

4. TRANZACTII SEMNIFICATIVE

In perioada semestrului I 2023 compania Santierul Naval Orsova S.A. nu a înregistrat tranzacţii cu persoane care acţionează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 30.06.2023

| <i>Referință</i> | Nota | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------|------|--------------------|--------------------|
| | | LEI | LEI |
| Active | | | |
| Active Imobilizate | | | |
| <i>IAS 1.54(a)</i> | 14 | 37.419.247 | 38.759.783 |
| | 14 | 1.201.941 | 1.201.941 |
| | 14 | 18.752.242 | 19.796.944 |
| | 14 | 15.719.040 | 16.464.094 |
| | 14 | 85.217 | 76.778 |
| | 14 | 1.660.807 | 1.220.026 |
| <i>IAS 1.54(c)</i> | 15 | 86.177 | 27.779 |
| | 15 | 86.177 | 27.779 |
| <i>IFRS 16, IAS 8</i> | 17 | 780.146 | 1.109.377 |
| <i>IAS 1.54(h)</i> | | 6.000 | 8.956 |
| <i>IAS 1.54(b)</i> | 18 | 596.638 | 596.638 |
| <i>IAS 1.54(o), 56</i> | | 24.177 | 115.769 |
| <i>IAS 1.60</i> | | 38.912.385 | 40.618.302 |
| <i>IAS 1.54 (g)</i> | 19 | 43.165.219 | 50.813.700 |
| <i>IAS 1.54(h)</i> | 21 | 12.414.236 | 1.987.659 |
| <i>IAS 1.55</i> | 21 | 385.908 | 161.622 |
| <i>IAS 1.54(d)</i> | | 5.491.442 | 3.485.023 |
| <i>IAS 1.54(i)</i> | 24 | 5.883.710 | 8.852.408 |
| <i>IAS 1.60</i> | | 67.340.515 | 65.300.412 |
| | | 106.252.900 | 105.918.714 |
| Capitaluri Proprii | | | |
| <i>IAS 1.54(r), 78(e)</i> | 25 | 28.557.298 | 28.557.298 |
| <i>IAS 1.54(r), 78(e)</i> | | 8.862.843 | 8.862.843 |
| <i>IAS 1.55, 78(e)</i> | | 47.901.179 | 47.901.179 |
| <i>IAS 1.54(r), 78(e)</i> | | 506.386 | (4.215.117) |
| <i>IAS 1.55, 78(e)</i> | | (3.322.897) | 892.220 |
| | | (3.906.064) | (4.014.451) |
| | | 78.598.745 | 77.983.972 |

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE LA 30.06.2023 (continuare)

| <i>Referinţă</i> | Nota | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| | | LEI | LEI |
| Datorii | | | |
| Datorii pe Termen Lung | | | |
| <i>IAS 1.54(o), 56</i> | | 3.923.536 | 4.031.923 |
| <i>IFRS 16, IAS 8</i> | 22,23 | 224.820 | 555.829 |
| <i>IAS 1.60</i> | | 4.148.356 | 4.587.752 |
| Datorii Curente | | | |
| <i>IAS 1.54(k)</i> | 22 | 22.928.202 | 21.665.023 |
| <i>IAS 1.55, 11.42(b)</i> | | 1.663 | 2.375 |
| <i>IAS 1.54(l)</i> | | 575.934 | 1.679.592 |
| <i>IAS 1.60</i> | | 23.505.799 | 23.346.990 |
| | | 27.654.155 | 27.934.742 |
| | | 106.252.900 | 105.918.714 |

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

**SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI
GLOBAL LA 30.06.2023**

| | | Nota | 30.06.2023 LEI | 30.06.2022 LEI |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| | Activități Continue | | | |
| <i>IAS 1. 82(a)</i> | Venituri | 5 | 43.155.858 | 23.898.479 |
| <i>IAS 1.99,103</i> | Alte venituri | 6 | 1.069.366 | 411.747 |
| | Total Venituri Operaționale | | 44.225.224 | 24.310.226 |
| | Cheltuieli privind stocurile | 7 | (20.637.091) | (9.548.112) |
| | Cheltuieli privind utilitățile | 8 | (946.928) | (817.145) |
| | Cheltuieli cu beneficiile angajaților | 9 | (14.043.801) | (10.665.520) |
| | Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor | 14,15 | (2.265.312) | (1.587.781) |
| | Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drept.utiliz. active leasing | 17 | (329.232) | (283.630) |
| | Câștiguri / (pierderi) din cedarea imobilizărilor | | (7.161) | (5.011) |
| | Ajustarea valorii activelor curente | 10 | 0 | 9.479 |
| | Ajustări privind provizioanele | | 1.103.658 | 388.851 |
| <i>IAS 1.99, 103</i> | Alte cheltuieli | 11 | (6.725.336) | (4.421.022) |
| | Total Cheltuieli Operaționale | | (43.851.203) | (26.929.891) |
| | Rezultatul Activităților Operaționale | | 374.021 | (2.619.665) |
| | Venituri financiare | 12 | 478.872 | 193.943 |
| <i>IAS 1.82(b)</i> | Cheltuieli financiare | 12 | (254.915) | (39.357) |
| | Rezultatul Financiar Net | 12 | 223.957 | 154.586 |
| <i>IAS 1.85</i> | Rezultatul înainte de impozitare | | 597.978 | (2.465.079) |
| <i>IAS 1.82(d), IAS 12.77</i> | Cheltuiala cu impozitul pe profit curent | 13.a | 0 | 0 |
| | Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat | 13.a | (91.592) | (62.216) |
| | Cheltuieli cu impozitul specific | 13.b | 0 | (6.836) |
| | Venituri aferente impozitului pe profit amânat | | 0 | 0 |
| <i>IAS 1.85</i> | Rezultatul din Activități Continue | | 506.386 | (2.534.131) |
| <i>IAS 1.82(f)</i> | Rezultatul Perioadei | | 506.386 | (2.534.131) |

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

-lei-

IAS 1.108,109

| | | Atribuibile acţionarilor Societăţii | | | | | | | | |
|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Capital social | Prime de capital | Rezerva din reevaluare | Rezerve | Rezultatul reportat | Rezultatul exerciţiului | Alte elemente de capitaluri proprii | Repartizarea profitului | Total capitaluri proprii | |
| | 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 exerciţiului | | | | <u>(153.870)</u> | <u>(4.061.247)</u> | | | | <u>(4.215.117)</u> |
| | Transfer în rezerve | - | - | (104.636) | (6.054.147) | 6.158.783 | 323.793 | - | - | 323.793 |
| | Rezerve din reevaluare | - | - | (836.984) | - | - | - | - | - | (836.984) |
| IAS 1.106 | Dividende distribuite acţionarilor | - | - | - | - | (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> |
| IAS 1.106(d)(i) | Pierdere/Profit net al exerciţiului | - | - | - | - | (4.215.117) | 4.721.503 | - | - | 506.386 |
| | Transfer în rezerve | - | - | - | - | - | 108.387 | - | - | 108.387 |
| | Sold la 30 iunie 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>506.386</u> | <u>(3.906.064)</u> | = | <u>78.598.745</u> |

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

| SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE | | | |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>IAS 1.10(d), 113</i> | Pentru exerciţiul financiar încheiat | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| | Fluxuri de trezorerie din activităţi de exploatare | | |
| | Profitul perioadei | 506.386 | (2.534.131) |
| | Ajustări pentru: | | |
| | Amortizarea imobilizărilor corporale si necorporale | 2.562.838 | 2.168.432 |
| | Ajustari pentru deprecierea activelor imobilizate(net) | 0 | (56.116) |
| | Castiguri/pierderi din cedarea imobilizarilor | 7.161 | 5.011 |
| | Cheltuieli nete/ (venituri nete) cu provizioanele | (1.103.658) | (388.851) |
| | Ajustari pentru deprecierea activelor circulante | 0 | (9.479) |
| | Cheltuieli cu impozitul specific | 0 | 6.836 |
| | Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat | 91.592 | 62.216 |
| | Fluxuri de trezorerie din activităţi de exploatare înainte de modificarea capitalului circulant | 2.064.319 | (746.082) |
| | Modificari ale capitalului circulant: | | |
| | Modificarea stocurilor | 7.648.481 | (27.731.507) |
| | Modificarea creanţelor comerciale şi altor creanţe | (10.318.844) | 1.966.623 |
| | Modificarea cheltuielilor în avans | (224.286) | (284.975) |
| | Modificarea datoriilor comerciale şi altor datorii | 1.111.882 | 22.799.395 |
| | Numerar generat din activităţi de exploatare | 281.552 | (3.996.546) |
| <i>IAS 7.31.32</i> | Dobanzi platite | (34.116) | (14.746) |
| <i>IAS 7.35</i> | Impozitul pe profit/specific plătit | 0 | (6.835) |
| <i>IAS 7.10</i> | Numerar net din activităţi de exploatare | 247.436 | (4.018.127) |
| | Fluxuri de trezorerie din activităţi de investiţii | | |
| <i>IAS 7.31</i> | Dobânzi încasate | 74.540 | 6.257 |
| <i>IAS 7.16(a)</i> | Achiziţii de imobilizări corporale si necorporale | (872.590) | (736.989) |
| | Alte investitii pe termen scurt | (2.006.419) | 603.007 |
| <i>IAS 7.10</i> | Numerar net utilizat în activităţi de investiţii | (2.804.469) | (127.725) |
| | Fluxuri de trezorerie din activităţi de finanţare | | |
| <i>IAS 7.17(d)</i> | Cresterea(Rambursarea) imprumuturilor | (331.009) | (283.038) |
| <i>IAS 7.17(d)</i> | Dividende platite | (80.656) | (12.115) |
| <i>IAS 7.10</i> | Numerar net din (utilizat în) activităţi de finanţare | (411.665) | (295.153) |
| | Creşterea/Descreşterea netă a numerarului şi a echivalentelor de numerar | (2.968.698) | (4.441.005) |
| | Numerar şi echivalente de la 1 ianuarie | 8.852.408 | 14.365.368 |
| | Numerar şi echivalente de numerar la 30 iunie | 5.883.710 | 9.924.363 |

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

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 perioada 01.01-30.06.2023. 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 pentru perioada 01.01-30.06.2023 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 emitere de către Consiliul de Administraţie la 9 august 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 30.06.2023

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 – Clasificarea investițiilor imobiliare;
- Nota 23 – 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.

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 30.06.2023

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 Ministerului 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 30.06.2023

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 30.06.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

| | | |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IAS 19 | Beneficiile angajaţilor | Principiile de contabilizare și de publicare a avantajelor salariaţilor: 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 Braşov, 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 30.06.2023

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 30.06.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.112(a) **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 30.06.2023

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 30.06.2023

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 30.06.2023

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 30.06.2023

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 30.06.2023

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 30.06.2023

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 30.06.2023

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 durată 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 30.06.2023

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 30.06.2023

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 unui 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 30.06.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

i. Beneficiile angajaților

Societatea face plăți către fondurile de pensii, sănătate, șomaj, indemnizații și concedii pentru întreg personalul salariat. Aceste cheltuieli sunt recunoscute în contul de profit și pierdere al perioadei la care se referă. Cu ocazia ieșirii la pensie societatea acordă sub formă de stimulent (prima de sfârșit de carieră) între 1 și 4 salarii de încadrare pentru fiecare persoană ce își încetează raporturile contractuale cu societatea.

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

În cursul anului, conform contractului colectiv de muncă, în funcție de posibilitățile societății, angajații pot beneficia de premii, ajutoare bănești pentru decese în familie, boli grave și incurabile, etc.

j. Provizioane

Provizioanele se recunosc în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

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

Datoria Societății privind concediile anuale ale angajaților se recunoaște proporțional cu durata concediilor neefectuate până la sfârșitul anului curent. La data bilanțului este creat un provizion pentru obligația estimată pentru concediile aferente anului, neefectuate la această dată, provizion care cuprinde atât valoarea efectivă a concediilor neefectuate, cât și contribuțiile sociale aferente; de asemenea pentru ieșirea la pensie a salariaților care îndeplinesc condițiile de pensionare societatea își constituie un provizion funcție de prevederile contractului colectiv de muncă și perioada pe care acesta este valabil.

(2) Provizioane pentru litigii

Pentru acele procese aflate pe rol, în care societatea are calitatea de pârât și pentru care instanțele nu au pronunțat o hotărâre rămasă definitivă și executorie, Societatea constituie provizioane la nivelul sumelor în discuție. În același mod sunt tratate și sumele plătite de societate clienților, pentru eventualele pagube produse navelor pe timpul transportului și pentru care nu s-a reușit recuperarea acestora pe cale amiabilă de la societatea de asigurări care a emis polița de asigurare și pentru care există un proces pe rol.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

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 30.06.2023

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]

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 30.06.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

5. Venituri

| | <u>30.06.2023</u> | <u>30.06.2022</u> |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| IAS 18.35(b) (i) Vânzări de bunuri | 38.052.483 | 19.145.545 |
| IAS 18.35(b) (ii) Prestări de servicii | 5.103.375 | 4.752.934 |
| Total | <u>43.155.858</u> | <u>23.898.479</u> |

Veniturile pe primele 6 luni ale anului 2023 sunt mai mari cu 80,58% fata de cele ale perioadei corespunzătoare a anului trecut, in principal datorita cresterii veniturilor din vanzarea navelor construite la sediul principal din Orsova. În aceasta perioada, Societatea a finalizat și a predat clienților externi, in conformitate cu programul de productie, un număr de 3 nave (2 nave in perioada corespunzatoare a anului 2022).

În continuare piața construcțiilor de nave fluviale/maritime este deficitară, dar societatea are acoperita capacitatea de productie pana la finele anului.

Deși nu reprezintă un procent semnificativ în cifra de afaceri, prestările de servicii au înregistrat o creștere cu 7,37%, iar această creștere față de anul precedent s-a realizat în special pe seama activității de reparații de nave de la sucursala Agigea. Principalul client a fost Navrom Galați. Aceste prezentări sunt efectuate de Societate în conformitate cu IFRS 8.

.

6. Alte venituri

| | <u>30.06.2023</u> | <u>30.06.2022</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare) | 986.554 | 155.331 |
| Alte venituri operaționale | 82.811 | 256.416 |
| Total | <u>1.069.366</u> | <u>411.747</u> |

In perioada 01.01 - 30.06.2023 aceste venituri se situează la un nivel superior celui realizat în perioada corespunzătoare a anului precedent (crestere cu 159,71%). Sumele realizate in aceasta perioada si înscrise la poziția de venituri din chirii sunt aferente contractelor de inchiriere spatii aflate in patrimoniul sucursalei Agigea dar si din inchirierea, incepand cu luna mai 2023, a doua salande. In ceea ce priveste pozitia Alte venituri operationale, constatam o scadere a sumei realizate in semestrul I 2023 comparativ cu perioada corespunzatoare din anul precedent (in anul 2022 au fost inregistrate venituri suplimentare din relatia cu firma Veka).

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

| 7. Cheltuieli cu stocurile | <u>30.06.2023</u> | <u>30.06.2022</u> |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cheltuieli cu materiile prime | 14.523.159 | 5.992.914 |
| Cheltuieli cu materiale consumabile, din care: | 5.742.749 | 3.168.426 |
| <i>Cheltuieli cu materiale auxiliare</i> | 5.277.897 | 2.915.968 |
| <i>Cheltuieli privind combustibilul</i> | 180.834 | 124.890 |
| <i>Cheltuieli privind piesele de schimb</i> | 183.810 | 82.793 |
| <i>Cheltuieli privind alte materiale consumabile</i> | 100.208 | 44.774 |
| Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar | 255.929 | 153.482 |
| Cheltuieli privind materiale nestocate | 115.118 | 83.269 |
| Cheltuieli privind mărfurile | 5.206 | 150.210 |
| Reduceri comerciale primite | (5.070) | (188) |
| Total | <u>20.637.091</u> | <u>9.548.112</u> |

În sem.I 2023 ponderea semnificativă în totalul cheltuielilor cu stocurile este deţinută de materiile prime (tabla navală) și materialele auxiliare (profile, tevi). În perioada analizată se constată o creștere a cheltuielilor, cu 116,14% față de anul precedent, această creștere fiind corelată și cu faptul că și veniturile din vânzarea navelor au înregistrat o creștere cu 98,75%.

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>30.06.2023</u> | <u>30.06.2022</u> |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cheltuieli cu energia | 924.678 | 801.364 |
| Cheltuieli cu apa | 22.250 | 15.781 |
| Total | <u>946.928</u> | <u>817.145</u> |

În semestrul I 2023, cheltuielile cu utilitățile, în corelație cu producția realizată, au cunoscut deasemenea o creștere față de semestrul I 2022 (cu 15,88%), dar menționăm că tarifele de aprovizionare au cunoscut o usoară 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 30.06.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.104 **9. Cheltuieli cu personalul**

| | <u>30.06.2023</u> | <u>30.06.2022</u> |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cheltuieli cu salariile | 12.833.350 | 9.730.002 |
| Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii | 1.210.451 | 935.518 |
| Total | <u>14.043.801</u> | <u>10.665.520</u> |
| Numar mediu de salariați | 337 | 345 |

În perioada analizată din anul 2023, cheltuielile salariale au cunoscut o creștere cu 31,67% față de perioada corespunzătoare din anul 2022. Această creștere se datorează atât creșterii volumului producției realizate și livrate în sem.I al anului 2023 dar și majorării salariilor de încadrare ale personalului Societății, începând cu luna mai 2023, cu un procent mediu de 10% respectiv majorării, începând cu luna ianuarie 2023, a valorii tichetului de masă de la 25 lei/tichet de masă la 30 lei/tichet de masă..

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.

10. Ajustarea valorii activelor curente

| | <u>30.06.2023</u> | <u>30.06.2022</u> |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pierderi(Profit) din creanțe și debitori diverși | - | (3.714) |
| Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente | - | (5.765) |
| Total | <u>(9.479)</u> | <u>(9.479)</u> |

Sumele prezentate mai sus se referă la ajustarea depreciierilor aferente altor creanțe și la profitul realizat din reactivarea unor debitori. În semestrul I 2023 nu au fost efectuate astfel de operațiuni.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

| IAS 1.97 | 11. Alte cheltuieli | <u>30.06.2023</u> | <u>30.06.2022</u> |
|----------|--------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile | 80.025 | 100.026 |
| | Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile | 37.386 | 42.114 |
| | Cheltuieli cu primele de asigurare | 47.699 | 62.682 |
| | Cheltuieli cu comisioanele și onorariile | - | 9.674 |
| | Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate | 20.073 | 11.603 |
| | Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal | 781.224 | 722.958 |
| | Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări | 22.564 | 20.752 |
| | Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații | 26.667 | 24.742 |
| | Cheltuieli cu serviciile bancare | 31.648 | 69.956 |
| | Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți | 5.380.502 | 2.930.612 |
| | Cheltuieli cu alte impozite și taxe | 216.086 | 219.562 |
| | Cheltuieli cu protecția mediului | 5.689 | 8.747 |
| | Chelt. cu despăgubiri, amenzi și penalități | 3.090 | 649 |
| | Alte cheltuieli operaționale | 72.683 | 196.945 |
| | Total cheltuieli | <u>6.725.336</u> | <u>4.421.022</u> |

În perioada 01.01-30.06.2023 nivelul cheltuielilor de mai sus a înregistrat creștere cu 52,12% față de perioada similară din anul precedent, factorii principali de influență în această creștere fiind volumul producției vândute, în această perioadă fiind livrate 3 nave (2 nave livrate în sem.I 2022) și al prestațiilor realizate.

Remarcăm în structura o creștere a cheltuielilor cu serviciile prestate de terți cu 83,60% datorită faptului că în perioada analizată Societatea a apelat în mai mare măsură la subcontractorii atât pentru activitatea de construcții nave cât și pentru activitatea de reparații nave. În ceea ce privește onorariile auditorilor, incluse în suma totală de la această poziție, se constată că nivelul acestora este apropiat de cel din anul anterior. Concret, acestea au înregistrat următoarele valori: 48.726 lei, inclusiv TVA. onorarii către auditorii statutare (49.055 lei, inclusiv TVA, în perioada corespunzătoare din anul 2022) iar pentru serviciile de audit intern sumele plătite în perioada 01.01-30.06.2023 au fost de 10.620 lei, inclusiv TVA (10.584 lei, inclusiv TVA, în perioada corespunzătoare din anul precedent).

În ceea ce privește poziția Alte cheltuieli, precizăm că în suma înregistrată în anul 2022 sunt cuprinse cu precădere cheltuielile ocazionate de derularea litigiului cu firma VEKA.

Și în cazul acestor categorii de cheltuieli, un factor de influență în aceste creșteri îl reprezintă metoda de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2023

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>30.06.2023</u> | <u>30.06.2022</u> |
|----------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>IFRS 7.20 (b)</i> | Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare | 87.978 | 6.662 |
| <i>IAS 21.52 (a)</i> | Venituri din diferențe de curs | 390.894 | 187.281 |
| | Total venituri financiare | 478.872 | 193.943 |
| <i>IFRS 16</i> | Cheltuieli cu dobânzile aferente contr. de leasing | 34.116 | 14.746 |
| <i>IAS 21.52 (a)</i> | Cheltuieli din diferențe de curs | 220.799 | 80.727 |
| | Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare | - | (56.116) |
| | Total cheltuieli financiare | 254.915 | 39.357 |
| | Rezultat financiar net | <u>223.957</u> | <u>154.586</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 mai ridicat decat 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 30.06.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

13a. Cheltuiala cu impozitul pe profit

| | <u>30.06.2023</u> | <u>30.06.2022</u> |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| a) Cheltuiala cu impozitul pe profit curent | | |
| IAS 12.80 (a) Perioada curentă | 0 | 0 |
| 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 | 91.592 | 62.216 |
| 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) | 91.592 | 62.216 |
| IAS 12.81 (c) Reconcilierea cotei de impozitare efective | | |
| Profitul (Pierdere) perioadei | 597.978 | (2.397.503) |
| Cheltuieli nedeductibile | 16.082 | 18.638 |
| Venituri neimpozabile | 1.103.658 | 450.732 |
| Elemente similare veniturilor (amortiz.reeval.dupa 2003) | 677.417 | 669.000 |
| Pierdere fiscala an 2022 | 1.761.405 | 0 |
| Profit impozabil (Pierdere fiscala) | (1.573.586) | (2.160.597) |
| Cheltuiala cu impozitul pe profit curent | - | - |
| Sume reprezentand sponsorizare/mecenat | - | - |
| Bonificatie OUG 33/2020 | - | - |
| Profitul dupa impozitare | 597.978 | (2.397.503) |

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 datorează 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 simplificade conforme cu IFRS la 30.06.2023

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 | - | 472.967 | - | 309.430 | 782.397 |
| IAS 16.73 (e)(ii) | Ieșiri de mijloace fixe | - | 21.790 | - | 49.677 | 71.467 |
| IAS 16.73 (d) | Sold la 30 iunie 2022 | 21.262.106 | 56.486.748 | 508.922 | 3.824.331 | 82.082.107 |
| | Amortizare și pierderi din depreciere | | | | | |
| IAS 16.73 (d) | Sold la 1 ianuarie 2022 | - | 40.393.612 | 444.320 | - | 40.837.932 |
| IAS 16.73 (d)(vii) | Amortizarea în cursul anului | 1.028.645 | 843.274 | 7.584 | - | 1.879.503 |
| IAS 16.73 (d)(ii) | Ieșiri de imobilizări corporale | - | 18.393 | - | - | 18.393 |
| IAS 16.73 (d) | Sold la 30 iunie 2022 | 1.028.645 | 41.218.493 | 451.904 | - | 42.699.042 |
| 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 30 iunie 2022 | <u>20.233.461</u> | <u>15.268.255</u> | <u>57.018</u> | <u>3.824.331</u> | <u>39.383.065</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 | 8.300 | 419.045 | 17.058 | 801.819 | 1.246.222 |
| IAS 16.73 (e)(ii) | Ieșiri de mijloace fixe | 8.316 | 474.424 | - | 361.038 | 843.778 |
| IAS 16.73 (d) | Sold la 30 iunie 2023 | 23.081.953 | 58.204.322 | 552.828 | 1.660.807 | 83.499.910 |
| | Amortizare și pierderi din depreciere | | | | | |
| 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 | 1.045.841 | 1.164.099 | 8.619 | - | 2.218.559 |
| IAS 16.73 (d)(ii) | Ieșiri de imobilizări corporale | 1.155 | 474.424 | - | - | 475.579 |
| IAS 16.73 (d) | Sold la 30 iunie 2023 | 3.127.770 | 42.485.282 | 467.611 | - | 46.080.663 |
| 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 30 iunie 2023 | <u>19.954.183</u> | <u>15.719.040</u> | <u>85.217</u> | <u>1.660.807</u> | <u>37.419.247</u> |

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale simplificade conforme cu IFRS la 30.06.2023

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

Terenurile, la 30 iunie 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 valoarea 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

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16

14. Imobilizări corporale (continuare)

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.

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 Orșova, 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 Orșova, 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).

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16

14. Imobilizări corporale (continuare)

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 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).

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

IAS 16

14. Imobilizări corporale (continuare)

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 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. În adunarea generală ordinară a acționarilor, rezultatele acestei reevaluări au fost prezentate ca punct distinct pe ordinea de zi.

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. În adunarea generală ordinară a acționarilor, rezultatele acestei reevaluări au fost prezentate ca punct distinct pe ordinea de zi.

La 31 decembrie 2021, 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 Agigea 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 Agigea 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).

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situații financiare individuale simplificade conforme cu IFRS la 30.06.2023

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

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:

- 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 2019, data raportării financiare. La nivelul

Socetății 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 30 iunie 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 30.06.2022), 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 Compresoare 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 16.922.627 EUR, rezultând din contractele comerciale încheiate de Societate cu terții, contracte neîncasate la 30.06.2023.

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

IAS 16 **14. Imobilizări corporale (continuare)**

Imobilizari corporale in curs de executie

La 30.06.2023 societatea are obiective de investitii nefinalizate in suma de 1.660.807 lei (3.824.331 lei la 30.06.2022). O pondere insemnata in cadrul acestora o reprezinta lucrarile de modernizare a calei de lansare de la sucursala Agigea, incepute in urma cu mai mult de 5 ani, incluzand si inlocuirea carucioarelor pana.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale simplificăte conforme cu IFRS la 30.06.2023

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> | Sold la 1 ianuarie 2022 | 1.094.898 | 1.094.898 |
| <i>IAS 38.118(e)</i> | Achiziții | 4.269 | 4.269 |
| | Ieșiri de imobilizări necorporale | 80.593 | 80.593 |
| <i>IAS 38.118</i> | Sold la 30 iunie 2022 | 1.018.574 | 1.018.574 |
| | Amortizare și pierderi din depreciere | | |
| <i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS 38.118</i> | Sold la 1 ianuarie 2022 | 1.074.760 | 1.074.760 |
| <i>IAS 38.118(e)(vi)</i> | Amortizarea în cursul anului | 5.299 | 5.299 |
| | Ieșiri de imobilizări necorporale | 78.980 | 78.980 |
| <i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i> | Sold la 30 iunie 2022 | 1.001.079 | 1.001.079 |
| | Valori contabile | | |
| <i>IAS 38.118(c)</i> | Sold la 1 ianuarie 2022 | <u>20.138</u> | <u>20.138</u> |
| <i>IAS 38.118(c)</i> | Sold la 30 iunie 2022 | <u>17.495</u> | <u>17.495</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> | Sold la 1 ianuarie 2023 | 1.033.977 | 1.033.977 |
| <i>IAS 38.118(e)</i> | Achiziții | 73.445 | 73.445 |
| | Ieșiri de imobilizări necorporale | - | - |
| <i>IAS 38.118</i> | Sold la 30 iunie 2023 | 1.107.422 | 1.107.422 |
| | Amortizare și pierderi din depreciere | | |
| <i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS 38.118</i> | Sold la 1 ianuarie 2023 | 1.006.198 | 1.006.198 |
| <i>IAS 38.118(e)(vi)</i> | Amortizarea în cursul anului | 15.047 | 15.047 |
| | Ieșiri de imobilizări necorporale | - | - |
| <i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i> | Sold la 30 iunie 2023 | 1.021.245 | 1.021.245 |
| | Valori contabile | | |
| <i>IAS 38.118(c)</i> | Sold la 1 ianuarie 2023 | <u>27.779</u> | <u>27.779</u> |
| <i>IAS 38.118(c)</i> | Sold la 30 iunie 2023 | <u>86.177</u> | <u>86.177</u> |

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 39

16. Alte investiții, inclusiv instrumente financiare derivate

Titlurile de valoare sunt recunoscute in situatiile financiare in conformitate cu IAS 27 (revizuit in 2010), IAS 36 (revizuit in 2009), IAS 39 (revizuit in 2009) si IFRS 7 (emis in 2008). Din coroborarea prevederilor din cele 4 standarde societatea a adoptat urmatoarea politica de recunoastere si evaluare a actiunilor si titlurile de valoare:

- investitiile in filiale, entitati controlate in comun si entitati asociate sunt recunoscute la valoarea de cost;
- investitii pe termen scurt detinute pentru vanzare necotate la bursa sunt inregistrate la cost, pentru deprecierea de valoare efectuandu-se ajustari (tratamentul pentru deprecierea acestor titluri de valoare este stabilit de catre IAS 39 paragraful 63);
- investitii pe termen scurt detinute pentru vanzare cotate la bursa sunt inregistrate la valoarea justa (valoarea din ultima zi de tranzactionare a anului), eventualele castiguri sau pierderi urmand a fi recunoscute in situatia capitalurilor. Daca exista dovezi obiective a depreciarii (asa cum sunt prezentate in paragraful 59 al IAS 39), precum si in cazul pierderilor si castigurilor de curs valutar, pierderea de valoare va fi recunoscuta in contul de profit.

| Alte investiții | 30.06.2023 | | | 30.06.2022 | | |
|----------------------------------------|-------------------|------------------------|---------------|-------------------|------------------------|---------------|
| | 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 | 684.495 | 684.495 | 0 | 684.495 | 684.495 | 0 |

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2022

Referinţă 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. Ponderea 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 deținea 2.058 acțiuni, respectiv 602.994 euro (49%), iar Domiki Kritis deținea 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 și situației de look down în care se află Grecia, 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 pentru a contacta o firmă de avocatură care urmează 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 1 prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste la data de 31 decembrie, data raportării financiare.

La 30 iunie 2023, Societatea avea constituite ajustări pentru depreciere în totalitate a acestor titluri, adică la nivelul de 684.495 lei, astfel că valoarea netă la 30 iunie 2023 era de 0 lei (la 30 iunie 2022 se înregistra aceeași situație).

Factorii care au contribuit la constituirea acestor deprecieri 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.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2022

Referinţă 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 drepturilor de utilizare a activului recunoscut și mișcările perioadei:

Mai jos sunt prezentate valorile contabile ale drepturilor de utilizare a activului recunoscut și mișcările perioadei:

| | Total drepturi de utilizare a terenurilor | Total drepturi de utilizare a activelor |
|-------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Cost | | |
| 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 30 iunie 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 | 329.231 | 329.231 |
| La 30 iunie 2023 | 2.075.463 | 2.075.463 |
| Valoare contabila neta | | |
| La 31 decembrie 2019 | <u>2.377.179</u> | <u>2.377.179</u> |
| La 31 decembrie 2020 | <u>1.950.983</u> | <u>1.950.983</u> |
| La 31 decembrie 2021 | <u>1.559.962</u> | <u>1.559.962</u> |
| La 31 decembrie 2022 | <u>1.109.377</u> | <u>1.109.377</u> |
| La 30 iunie 2023 | <u>780.146</u> | <u>780.146</u> |

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2022

Referinţă 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 | 596.638 | 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 30 iunie | <u>596.638</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. In anul 2022, Societatea a efectuat o serie de lucrari de modernizare la aceasta investitie imobiliara.

19. Stocuri

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| IAS 1.78 (c),2.36(b) Materii prime și materiale | 11.374.923 | 27.152.200 |
| IAS 1.78(c), 2.36(b) Producția în curs de execuție | 32.464.668 | 23.569.180 |
| IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse reziduale | - | 798 |
| Ajustări depreciere | (674.372) | (589.946) |
| Stocuri la valoare netă | <u>43.165.219</u> | <u>50.132.232</u> |

IAS 1.104,2.36(e)(f) Pentru stocurile de materii prime si materiale 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, fără mișcare, compania a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o depreciere totală de 674.372 lei, care se mentine la aceeasi valoare si la 30.06.2023.

Fata de perioada corespunzatoare a anului trecut, se constata o scadere a stocurilor (cu 13,90%), in principal pe seama stocurilor de materii prime si materiale, in corelare directa cu productia contractata, dar remarcam si o crestere insemnata si a productiei in curs de executie (cu 37,74%).

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2022

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

20. Active imobilizate deţinute în vederea vânzării

În anul 2017 societatea, urmare deciziei administratorilor, a reclasificat o serie de active în Active imobilizate deţinute în vederea vânzării; acestea au fost evaluate la data reclasificării la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă netă și valoarea justa minus costurile generate de vânzare.

În cursul anului 2021 au fost vândute ultimele active reclasificate în aceasta categorie, respectiv cele doua terenuri deţinute de societate în zona Gratca, Orşova.
 La data de 30.06.2023 societatea nu mai detine astfel de active.

21. Creanţe comerciale și asimilate, alte creanţe și cheltuieli în avans

| | | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|---------------------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>IAS 1.78 (b)</i> | Creanţe comerciale în relație cu părți afiliate | - | - |
| | Împrumuturi către directori | - | - |
| <i>IAS 1.78 (b)</i> | Creanţe comerciale | 11.094.130 | 15.341.281 |
| | Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale | (166.620) | (166.620) |
| <i>IFRS 7.8(c)</i> | Credite și creanțe comerciale nete | 10.927.510 | 15.174.661 |
| | Creanțe – total | 1.872.634 | 4.289.865 |
| | Debitori diverși | 448.286 | 346.872 |
| | Furnizori – debitori | - | 28.638 |
| | TVA de recuperat și neexegibilă | 1.302.179 | 3.738.467 |
| | Ajustare pentru alte creanțe | (513.248) | (340.174) |
| | Cheltuieli înregistrate în avans | 385.908 | 450.387 |
| | Alte creanțe | 249.509 | 65.675 |
| | Total | 12.800.144 | 19.464.526 |

În ceea ce privește creanțele comerciale, la 30.06.2023 acestea sunt la un nivel inferior celor înregistrate la finele perioadei corespunzătoare din anul precedent, dar sunt aferente livrarilor curente de bunuri și servicii, cu scadențe în perioada imediat următoare.

Referitor la suma reprezentând TVA de recuperat, aceasta este mai mică decât cea înregistrată în perioada corespunzătoare din anul 2022.

În perioada 01-30.06.2023 nu au fost înregistrate mișcări ale conturilor de depreciere ale Societății aferente ajustărilor creanțelor comerciale

Creanțele analizate în această notă nu includ creanțele prezentate în categoria activelor imobilizate.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

22. Datorii comerciale și alte datorii

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Datorii comerciale – termen scurt | 5.254.668 | 7.914.134 |
| Asigurări sociale și alte impozite și taxe | 1.595.992 | 2.996.842 |
| Furnizori – facturi nesosite | 1.752.631 | 1.356.336 |
| Clienți- creditori | 12.490.161 | 17.281.523 |
| Alte datorii | 1.834.750 | 1.690.529 |
| Datorii comerciale – termen lung | 224.820 | 766.238 |
| Total | <u>23.153.022</u> | <u>32.005.602</u> |

Datoriile comerciale se referă la obligațiile de plată către furnizori, în scadere față de perioada similară a anului 2022, și avansuri încasate de la clienți, de asemenea mai mici față de perioada corespunzătoare din anul anterior. Remarcăm de asemenea o scadere și a obligațiilor privind asigurările sociale și alte impozite și taxe datorate la bugetul de stat, soldul acestora la 30.06.2023 reprezentând datorii curente a caror achitare, prin compensare sau plată a fost efectuată după data de 30 iunie 2023.

23. Imprumuturi

Obligații de leasing

Contracte de leasing financiar

La 30 iunie 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 30 iunie 2023, recunoscut în conformitate cu IFRS 16, este de 827.907 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:

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2022

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

23. Imprumuturi (continuare)

| | <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 30 iunie | 827.907 | 1.309.256 |
| Pe termen lung | 171.200 | 738.294 |
| Pe termen scurt | 656.707 | 570.962 |

24. Numerar și echivalente de numerar

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Conturi la bănci în lei | 2.291.603 | 2.195.807 |
| Conturi la bănci în valută | 3.576.908 | 7.714.163 |
| Casa în lei | 8.668 | 8.005 |
| Alte valori | 6.531 | 6.388 |
| Total | <u>5.883.710</u> | <u>9.924.363</u> |

Totalul sumelor în numerar și echivalent de numerar au cunoscut o scadere față de perioada precedentă (cu 40,71%). Un principal factor de influență în această diminuare îl reprezintă distribuția, la finele anului trecut, de dividende conform Hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.55/24.11.2022.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2022

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. Capital și rezerve

Capital social

IFRS 7.7 Structura acționarilor la 30 iunie 2023 nu a suferit modificari fata de cea existenta la data de
IAS referinta de 04.04.2023, dată aleasa pentru AGOA din 20 aprilie 2023, respectiv :
1.79(a)(i),(iii)

| | Număr de acțiuni | Suma (lei) |
|--------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Transilvania Investments Alliance | 5.711.432 | 14.278.580 |
| Infinity Capital Investments | 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 |
| | 19,7543 | |
| | <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 fiecaruia 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 01.01-30.06.2023 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

26. Beneficiile angajaților

a) Salarizarea directorilor și administratorilor

Pentru exercitarea activității de administrare Societatea este obligată să plătească administratorilor o remunerație lunară fixă, stabilită prin actul constitutiv sau hotărârea adunării generale a acționarilor, după caz, și o remunerație variabilă în raport de modul de realizare a obiectivelor și indicatorilor de performanță, anexa la contractul de administrare.

Şantierul Naval Orşova S.A. Situăţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2022

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

26. Beneficiile angajaţilor (continuare)

Remuneraţia lunară fixă a administratorilor pentru perioada 01 ianuarie -30 iunie 2023 a fost în sumă de 298.532 lei iar pentru perioada corespunzătoare din anul precedent a fost în suma de 298.998 lei, în conformitate cu prevederile Actului constitutiv.

Pentru anul 2022 nu a fost aprobată remuneraţia variabilă pentru administratori și director general.

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în primele 6 luni ale anului 2023.

Cheltuiala cu salariile:

| | Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2023</u> (lei) | Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2022</u> (lei) |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Administratorilor | 298.532 | 298.998 |
| Directorilor | 651.436 | 597.823 |
| | <u>949.968</u> | <u>896.821</u> |

În cursul semestrului I 2023, s-au produs modificări în componența Consiliului de administrație. Consiliul de Administrație al societății Șantierul Naval Orșova S.A., întrunit în ședința din data de 06.06.2023, luând act de încetarea mandatului de administrator al domnului Sperdea Mircea Ion ca urmare a renunțării la mandat începând cu data de 01.06.2023, a decis numirea d-lui Chindris Gheorghe în funcția de administrator provizoriu, pentru un mandat cuprins între 06.06.2023 și data intrunirii AGOA.

Astfel, componența Consiliului de Administrație la 30.06.2023 este următoarea:

Domnul Rosca Radu-Claudiu – președinte

Domnul Enescu Radu-Valentin – vicepreședinte

Domnul Chindris Gheorghe – 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 28 decembrie 2021, respectiv în Adunarea Generală a Acționarilor din data de 29 mai 2023, iar salariul și alte drepturi convenite 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.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2022

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

26. Beneficiile angajaţilor (continuare)

. Mandatul actualului Consiliul de Administraţie se încheie la 28 decembrie 2025 iar cel a directorului general se incheie in data de 09.11.2026.

Salarii de plată la sfârşitul perioadei:

| | <u>30 iunie 2023</u> (lei) | <u>30 iunie 2022</u> (lei) |
|----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Administratori | 28.879 | 29.154 |
| Directori | 28.007 | 31.221 |
| | <u>56.886</u> | <u>60.375</u> |

b) Salariaţi

Numărul mediu de angajaţi în perioada analizata a fost după cum urmează:

| | Exerciţiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2023</u> | Exerciţiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2022</u> |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Personal administrativ | 46 | 49 |
| Personal direct productiv | 227 | 234 |
| Personal indirect productiv | 64 | 62 |
| | <u>337</u> | 345 |

Şantierul Naval Orşova S.A. Situăţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2022

Referinţă *NOTE LA SITUAŢII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

27. Alte informatii, implicatii ale conflictului dintre Rusia si Ucraina asupra raportului semestrial

În contextul actual generat de conflictul armat ce se desfăsoară pe teritoriul Ucrainei și restricțiilor impuse la nivel internațional Federației Ruse pe baza informațiilor de care dispune, societatea consideră că nu există incertitudini semnificative, conform punct 25 din IAS 1, pentru continuarea activității și nu există indicii care să conducă la o depreciere a activelor deținute, în conformitate cu IAS 36. Ne confruntăm totuși cu incertitudini în planul economico-financiar care pot determina evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiar bugetați de Societate.

Societatea dispune de suficiente resurse financiare proprii pentru a fi asigurată stabilitatea financiară, nu există risc de lichiditate sau influențe negative asupra fluxurilor de numerar.

Conducerea societății are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al factorilor prezentați mai sus asupra performanței financiare și luarea de măsuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

Situațiile financiare individuale conforme cu IFRS întocmite pentru perioada 01.01-30.06.2023 au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 9 august 2023 și au fost semnate de către:

Administrator
Ec.Radu Claudiu Rosca

Întocmit
Ec. Marilena Visescu

DECLARAŢIE

Subsemnaţii ec. Radu-Claudiu Rosca – Preşedintele Consiliului de Administraţie şi ec. Marilena Visescu – director economic ai societăţii Şantierul Naval Orşova SA, cu sediul administrativ în Municipiul Orşova, strada TUFARI, nr.4, Jud.Mehedinţi, declarăm că după cunoştinţele noastre, situaţia financiar – contabilă semestrială, aferentă semestrului I 2023, care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile (IFRS), oferă o imagine corectă şi conformă cu realitatea a activelor, obligaţiilor, poziţiei financiare, contului de profit şi pierdere ale societăţii mai sus indicate.

Precizăm că societatea nu are filiale.

Declarăm de asemenea că Raportul Consiliului de Administraţie al societăţii Şantierul Naval Orşova SA, întocmit pentru semestrul I al anului 2023, prezintă în mod corect şi complet informaţiile furnizate pentru această perioadă.

Preşedintele Consiliului de Administraţie,
Ec. Radu-Claudiu Rosca

Director economic,
Ec. Marilena Visescu