



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): 254900UAXJ8TPIKLXG79
Cod IBAN: RO96RNCB0181022634120001- B.C.R. Orșova
Cod IBAN: RO59BRDE260SV03176142600- B.R.D. Orșova



Rezultate financiare la 31.03.2022

Activitatea companiei Șantierul Naval Orșova SA în perioada 01 ianuarie- 31 martie 2022 a fost influențată de contextul mondial/european nefavorabil al evoluției cererii pentru construcția de nave noi, fluviale și maritime, de evoluția prețurilor acestora care a urmat o tendință descrescătoare, în condițiile în care prețurile la materii prime și materiale, energie, gaz, forță de muncă au crescut.

Societatea a realizat în primele 3 luni ale anului 2022 o cifră de afaceri de 2.211.936 lei, în descreștere cu 92,78% față de aceeași perioadă a anului precedent și, așa cum rezultă din tabelul de mai jos, pe total activitate se înregistrează o pierdere brută de 1.650.894 lei (la 31.03.2021 se înregistra un profit brut de 1.556.885 lei) și o pierdere netă în suma de 1.692.349 lei (în perioada corespunzătoare din anul 2021 a fost realizat un profit net în suma 1.512.018 lei).

În perioada 01.01-31.03.2022, veniturile operaționale, în suma de 2.463.900 lei, au scăzut cu 91,96% față de cele înregistrate la 3 luni în anul 2021 (30.654.224 lei), în principal datorită programului de producție pentru acest an, care prevede livrări de construcții noi de nave fluviale începând cu trimestrul II. Cheltuielile operaționale, în suma de 4.115.965 lei, și în strânsă corelare cu veniturile operaționale, în cele 3 luni ale anului 2022 au înregistrat de asemenea o scădere cu 86,10%, față de nivelul acestora din perioada similară a anului 2021 (29.618.608 lei).

Din activitatea financiară, societatea a realizat în această perioadă un profit în suma de 1.171 lei, cu mult mai mic decât cel realizat în cele 3 luni similare ale anului 2021 (517.269 lei).

În perioada 01.01-31.03.2022 societatea Șantierul Naval Orșova S.A. a înregistrat următoarele rezultate financiare:

Indicatori (lei)	Realizări cumulate la 31.03.2022	Realizări cumulate la 31.03.2021	Evoluție 2022/2021 %
Cifra de afaceri	2.211.936	30.654.645	(92,78)
Venituri totale	2.500.860	31.204.659	(91,98)
Cheltuieli totale	4.151.754	29.647.774	(86,00)
Profit brut/(Pierdere brută)	(1.650.894)	1.556.885	-
Profit net/(Pierdere netă)	(1.692.349)	1.512.018	-

Raportul întocmit pentru perioada ianuarie-martie 2022 poate fi consultat accesând linkul de mai jos:

Presedinte al Consiliului de Administrație
Ec. Radu Claudiu Rosca

Director economic
Ec. Marilena Visescu

RAPORT TRIMESTRIAL 31 MARTIE 2022

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



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



RAPORT TRIMESTRIAL, AFERENT TRIMESTRULUI I 2022
CONFORM LEGII NR.24/2017 ŞI A REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018
privind emitenţii de instrumente financiare şi operaţiuni de piaţă

DATA RAPORTULUI: 11.05.2022

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

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

Telefon: 0252/362399; Fax: 0252/360648

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

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

Cod LEI: 254900UXAJ8TPIKLXG79

Capital social subscris şi vărsat: 28.557.297,5 lei

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

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

A. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI LA DATA DE 31 MARTIE 2022
(ANEXA NR. 13 LA REGULAMENTUL ASF nr. 5/2018)

DENUMIREA INDICATORULUI	MOD DE CALCUL	REZULTAT
1. Indicatorul lichidităţii curente ¹⁾	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	2,7
2. Indicatorul gradului de îndatorare ²⁾	$\frac{\text{Capital împrumutat} * 100}{\text{Capital propriu}}$	0 (zero)
3. Viteza de rotaţie a debitelor -clienţi ³⁾	$\frac{\text{Sold mediu clienţi} * 90}{\text{Cifra de afaceri}}$	547 ZILE
4. Viteza de rotaţie a activelor imobilizate ⁴⁾	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	0,05

NOTĂ:

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

B. ALTE INFORMATII

În trimestrul I 2022, comparativ cu prevederile din BVC, veniturile operaționale au fost realizate în proporție de 151,09% dar mai mici cu 91,96% față de perioada corespunzătoare a anului trecut:

- Prevăzut BVC trim.I.2022	1.630.760 lei
- Realizat trim.I.2022	2.463.900 lei
- Realizat trim.I.2021	30.658.224 lei

În această perioadă, la sediul principal al societății, în concordanță cu programul de producție pentru anul 2022, nu a fost finalizată nici o construcție nouă de navă fluvială, spre deosebire de perioada corespunzătoare a anului precedent când au fost finalizate și livrate 2 nave tip Money Maker de 110 m și cea de-a doua navă tip costier, ce a făcut obiectul litigiului cu firma VEKA Shipbuilding B.V..

Veniturile realizate din alte activități de către sediul central au fost insuficiente pentru a acoperi costurile de administrație ale primului trimestru al anului 2022, fapt ce a determinat ca la 31.03.2022, să se înregistreze pierdere din activitatea operațională. Cele 5 șalande existente la sucursala Agigea nu au fost închiriate în această perioadă, pandemia COVID-19 influențând negativ activitatea economică pe acest segment de piață, iar veniturile realizate din activitatea de reparații nave nu au acoperit în totalitate costurile de exploatare ale sucursalei.

Situațiile financiare individuale la 31.03.2022, respectiv: Situația poziției financiare, Situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația modificării capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de trezorerie și Notele la situațiile financiare sunt anexate prezentului raport, cu următoarele precizări:

- cifrele din formularele de raportare sunt exprimate în lei;
- datele de raportare la 31.03.2022 **nu au fost auditate** de către un auditor financiar extern independent.
- Comparativ cu prevederile din BVC pe trimestrul I 2022, situația rezultatului se prezintă astfel:
 - ◆ Rezultatul din exploatare:
 - Prevăzut BVC -2.154.250 lei
 - Realizat -1.652.065 lei
 - ◆ Rezultatul financiar:
 - Prevăzut BVC 54.250 lei
 - Realizat 1.171 lei
 - ◆ Rezultatul brut:
 - Prevăzut BVC -2.150.000 lei
 - Realizat -1.650.894 lei

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2022

In perioada similară din anul 2021, societatea a realizat un profit brut de 1.556.885 lei.

La 31.03.2022 societatea nu avea contractate credite bancare, iar numerarul şi echivalentele de numerar erau în sumă de 31.287.304 lei.

Societatea nu avea obligaţii restante către furnizori, bugetul statului, salariaţi şi alţi creditori, toate acestea fiind achitate în termenul legal/contractual.

Compania a efectuat în trimestrul I 2022 cheltuielile pentru investiţii în suma de 471.264 lei, faţă de 250.000 lei prevăzuţi în BVC. In perioada corespunzătoare a anului trecut se înregistrau cheltuieli de această natură în valoare de 876.598 lei.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2022

Referinţă **SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE**

<i>IAS 1.10(a), 113</i>		<i>Nota</i>	31.03.2022	31.12.2021
			LEI	LEI
	Active			
	Active Imobilizate			
<i>IAS 1.54(a)</i>	Imobilizări corporale	14	40.198.852	40.533.245
	Terenuri şi amenajări la terenuri	14	1.201.941	1.201.941
	Construcţii	14	19.545.842	20.060.165
	Instalaţii tehnice şi mijloace de transport	14	15.803.346	15.641.959
	Mobilier, aparatură birotică [...]	14	60.777	64.602
	Imobilizări corporale în curs de execuţie	14	3.586.946	3.564.578
<i>IAS 1.54(c)</i>	Imobilizări necorporale	15	45.987	20.138
	Alte imobilizări necorporale	15	45.987	20.138
<i>IFRS 16, IAS 8</i>	Drepturi de utilizare a activelor închiriate	17	1.418.148	1.559.962
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanţe comerciale şi alte creanţe		541.400	541.401
<i>IAS 1.54 (b)</i>	Investitii imobiliare	18	593.773	522.236
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Creanţe privind impozitul amânat		38.674	80.129
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Imobilizate		42.836.834	43.257.111
<i>IAS 1.54 (g)</i>	Stocuri	19	35.754.671	22.400.725
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanţe comerciale şi alte creanţe	21	8.361.831	20.330.881
<i>IAS 1.55</i>	Cheltuieli înregistrate în avans	21	510.085	165.412
<i>IAS 1.54(d)</i>	Alte investiţii pe termen scurt		2.682.445	3.087.107
<i>IAS 1.54(i)</i>	Numerar şi echivalente de numerar	24	31.287.304	14.365.368
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Curente		78.596.336	60.349.493
	Total Active		121.433.170	103.606.604
	Capitaluri Proprii			
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Capital social	25	28.557.298	28.557.298
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Prime de capital		8.862.843	8.862.843
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Rezerve		54.896.946	54.896.946
	Rezultatul exerciţiului		(1.692.349)	(153.870)
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Rezultatul reportat		787.584	941.454

Șantierul Naval Orșova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2022

<i>Referință</i>		SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE (continuare)		
		<i>Nota</i>	31.03.2022 LEI	31.12.2021 LEI
	Repartizarea profitului		0	0
	Alte elemente de capitaluri proprii		(4.284.702)	(4.338.244)
	Total Capitaluri Proprii		87.127.620	88.766.427
	Datorii			
	Datorii pe Termen Lung			
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Datorii privind impozitul amânat		4.298.791	4.352.333
<i>IFRS 16, IAS 8</i>	Alte datorii, inclusiv datoria de leasing	22,23	905.912	1.047.860
<i>IAS 1.60</i>	Total Datorii pe Termen Lung		5.204.703	5.400.193
	Datorii Curente			
<i>IAS 1.54(k)</i>	Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	22	28.324.478	8.404.168
<i>IAS 1.55, 11.42(b)</i>	Venituri înregistrate în avans		3.444	3.801
<i>IAS 1.54(l)</i>	Provizioane		772.925	1.032.015
<i>IAS 1.60</i>	Total Datorii Curente		29.100.847	9.439.984
	Total Datorii		34.305.550	14.840.177
	Total Capitaluri Proprii și Datorii		121.433.170	103.606.604

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2022

<i>Referință</i>		SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL			
		Nota	31.03.2022	31.03.2021	Ajustare 03.2021+(-)
			LEI	LEI	LEI
	Activități Continue				
<i>IAS 1. 82(a)</i>	Venituri	5	2.135.501	30.588.442	
<i>IAS 1.99,103</i>	Alte venituri	6	328.399	69.782	
	Total Venituri Operaționale		2.463.900	30.658.224	
	Cheltuieli privind stocurile	7	(276.004)	(11.539.291)	
	Cheltuieli privind utilitățile	8	(387.001)	(698.302)	
	Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(1.945.535)	(9.652.100)	
	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	14,15	(413.267)	(1.304.193)	
	Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drept.utiliz. active leasing	17	(141.815)	0	(133.399)
	Câștiguri / (pierderi) din cedarea imobilizărilor		(5.011)	0	
	Ajustarea valorii activelor curente	10	9.240	2.330.959	
	Ajustări privind provizioanele		259.090	280.418	
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte cheltuieli	11	(1.215.662)	(9.036.099)	140.235
	Total Cheltuieli Operaționale		(4.115.965)	(29.618.608)	6.836
	Rezultatul Activităților Operaționale		(1.652.065)	1.039.616	6.836
	Venituri financiare	12	36.960	546.435	
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	12	(35.789)	(29.166)	(9.908)
	Rezultatul Financiar Net	12	1.171	517.269	(9.908)
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul înainte de impozitare		(1.650.894)	1.556.885	(3.072)
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13a	(41.455)	(303.118)	
	Venituri aferente impozitului pe profit amânat		0	258.251	
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul din Activități Continue		(1.692.349))	1.512.018	(3.072)
<i>IAS 1.82(f)</i>	Rezultatul Perioadei		(1.692.349)	1.512.018	(3.072)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2022

<i>Referință</i>		SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL (continuare)			
		Nota	31.03.2022	31.03.2021	Ajustare
			LEI	LEI	03.2021+(-) LEI
<i>IAS 1.82 (i)</i>	Total Rezultat Global Aferent Perioadei		(1.692.349)	1.512.018	(3.072)
	Profit atribuibil				
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății		(1.692.349)	1.512.018	(3.072)
	Profitul perioadei		(1.692.349)	1.512.018	(3.072)
	Total rezultat global atribuibil				
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății		(1.692.349)	1.512.018	(3.072)
	Rezultatul pe acțiune				
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		(0.15)	0,13	(0,0002)
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		(0.15)	0,13	(0,0002)
	Activități continue				
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		(0.15)	0,13	(0,0002)
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		(0.15)	0,13	(0,0002)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2022

Referință **SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII**

IAS 1.108,109

IAS 1.108,109		Atribuibile acționarilor Societății								
		Capital social	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul exercițiului	Alte elemente de capitaluri proprii	Repartizarea profitului	Total capitaluri proprii
	Sold la 31 decembrie 2020	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>27.212.735</u>	<u>24.565.083</u>	<u>7.743.844</u>	<u>4.653.501</u>	<u>(4.028.932)</u>	<u>(191.823)</u>	<u>97.374.549</u>
	Ajustare Pierdere/Profit net al exercițiului 2019					<u>(5.849)</u>				<u>(5.849)</u>
	Ajustare Pierdere/Profit net al exercițiului 2020						<u>(18.127)</u>			<u>(18.127)</u>
	Sold la 31 decembrie 2020-retratat	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>27.212.735</u>	<u>24.565.083</u>	<u>7.737.995</u>	<u>4.635.374</u>	<u>(4.028.932)</u>	<u>(191.823)</u>	<u>97.350.573</u>
	Pierdere/Profit net al exercițiului					<u>4.635.374</u>	<u>(4.789.244)</u>			<u>(153.870)</u>
	Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Transfer în rezerve	-	-	(268.389)	85.563	(8.996)	-	(309.312)	191.823	(309.311)
	Rezerve din reevaluare	-	-	3.301.954	-	-	-	-	-	3.301.954
IAS 1.106	Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	(11.422.919)	-	-	-	(11.422.919)
	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>=</u>	<u>88.766.427</u>
IAS 1.106(d)(i)	Pierdere/Profit net al exercițiului	-	-	-	-	(153.870)	(1.537.479)	-	-	(1.692.349)
	Transfer în rezerve	-	-	-	-	-	-	53.542	-	53.542
	Sold la 31 martie 2022	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>30.246.300</u>	<u>24.650.646</u>	<u>787.584</u>	<u>(1.692.349)</u>	<u>(4.284.702)</u>	<u>=</u>	<u>87.127.620</u>

IAS 1.106

IAS 1.106(d)(i)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

<i>Referinţă</i>	SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE				
<i>IAS 1.10(d), 113</i>	Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie	Nota	2022	2021	Ajustare 2021
	Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare				
	Profitul perioadei		(1.692.349)	1.512.018	(3.072)
	Ajustări pentru:				
	Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	14,15,17	1.083.216	850.130	133.399
	Cheltuieli nete / (venituri nete) cu provizioanele		(259.090)	(280.418)	
	Ajustări pentru deprecierea activelor circulante	10	(9.240)	(2.330.959)	
	Pierderi din cedarea activelor imobilizate		5.011	0	
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13a	41.455	303.118	
	Venituri din impozitul pe profit amânat		0	(258.251)	
	Fluxuri din activități de exploatare înainte de modificarea capitalului circulant		(830.997)	(204.362)	130.327
	Modificări ale capitalului circulant				
	Modificarea stocurilor		(13.353.946)	20.425.168	
	Modificarea creanțelor comerciale și altor creanțe		12.008.096	(13.397.233)	
	Modificarea cheltuielilor în avans		(344.673)	(192.560)	
	Modificarea datoriilor comerciale și altor datorii		19.667.070	912.933	9.908
	Numerar generat / (utilizat) din / (în) activități de exploatare		17.145.550	7.543.946	140.235
	Dobânzi plătite (leasing)		(7.726)	0	(9.908)
<i>IAS 7.35</i>	Impozitul specific plătit		0	(6.835)	
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din activități de exploatare		17.137.824	7.537.111	130.327
	Fluxuri de trezorerie din activități de investiții				
<i>IAS 7.31</i>	Dobânzi încasate		3.781	7.752	
<i>IAS 7.16(a)</i>	Achiziții de imobilizări corporale și necorporale	14,15	(475.264)	(876.598)	
	Alte investiții pe termen scurt		404.662	(22.346)	
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net utilizat în activități de investiții		(66.821)	(891.192)	

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

Referinţă **SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Continuare)**

	Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie	Nota	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Ajustare</u> <u>2021</u>
	Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare				
<i>IAS 7.31</i>	Dividende plătite		(7.902)	(1.041)	
	Creșterea(rambursarea) împrumuturilor (leasing)		(141.165)	0	(130.327)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din (utilizat în) activități de finanțare		(149.067)	(1.041)	(130.327)
	Creșterea/(Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		16.921.936	6.644.878	0
	Numerar și echivalente de la 1 ianuarie		14.365.368	30.825.273	0
	Numerar și echivalente de numerar la 31 decembrie		<u>31.287.304</u>	<u>37.470.151</u>	<u>0</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.10(e) 1. Entitatea care raportează

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

IAS 1.51(a)-(c) Situaţiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 martie 2022. Activitatea principală a Societăţii este **construcţia de nave şi structuri plutitoare (cod CAEN: 3011)**.

IAS 1.112(a) 2. Bazele întocmirii

a. Declaraţie de conformitate

IAS 1.16 Societatea a întocmit Situaţii Financiare Individuale Trimestriale pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 martie 2022 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 11 mai 2022.

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

IAS 1.117(a)

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

a. Moneda funcţională şi de prezentare

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

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

b. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

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

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

- Nota 18 – Investiții imobiliare;
- Nota 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 IFRS 4 “Contracte de asigurare”, apărute în 25 Iunie 2020, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2021.”
- Amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 4 și IFRS 16 “Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii”, apărute la 27 August 2020, cu intrare în vigoare de la 1 Ianuarie 2021.”
- 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.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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 31.03.2022

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

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

e. Standardele și Interpretările valabile în perioada curentă

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

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

IAS 19	Beneficiile angajaţilor	Principiile de contabilizare şi de publicare a avantajelor salariaţilor: avantaje pe termen scurt şi lung, beneficii post-angajare, avantaje privind capitalurile proprii şi indemnizaţiile referitoare la încetarea contractului de muncă, cu revizuirile efectuate în 2011 aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IAS 20	Contabilitatea subvenţiilor guvernamentale şi prezentarea informaţiilor legate de asistenţa guvernamentală	Principiile de contabilizare şi de publicare a ajutoarelor publice directe sau indirecte (identificare clară, noţiunea de valoare justă, conectarea la imobilizarea subvenţionată etc.).
IAS 21	Efectele variaţiei cursurilor de schimb valutar	Definirea prelucrării contabile a activităţilor în străinătate, tranzacţiile în monede străine şi conversia situaţiilor financiare ale unei entităţi străine.
IAS 23	Costurile îndatorării	Definiţia prelucrării contabile a costurilor îndatorării: noţiunea de activ calificat, modalităţile de încorporare a costurilor îndatorării în valoarea activelor calificate.
IAS 24	Prezentarea informaţiilor privind părţile afiliate	Informaţiile detaliate privind relaţiile şi tranzacţiile cu părţile legate (persoane juridice şi fizice), care exercită un control sau o influenţă notabilă asupra uneia dintre societăţile grupului sau asupra conducerii.
IAS 26	Contabilizarea şi raportarea planurilor de pensii	Definirea principiilor de evaluare şi de informare referitoare la regimurile (fondurile) de pensionare, distingând regimurile cu cotizaţii definite şi cele cu prestaţii definite.
IAS 27	Situaţii financiare consolidate şi individuale	Principiile referitoare la prezentarea conturilor consolidate, definirea obligaţiei de consolidare şi noţiunea de control, convergenţa regulilor contabile în cadrul grupului, alte principii. Situaţiile financiare întocmite de Societate la data de 31 decembrie 2014 sunt situaţii financiare individuale nefiind cazul întocmirii de situaţii financiare consolidate. Societatea de Investiţii Financiare Transilvania SA, cu sediul în Braşov, Str. Nicolea Iorga, Nr. 2, deţine în prezent 49,9998% în capitalul social al SC Şantierul Naval Orşova SA, astfel că obligaţia de consolidare la nivel de grup îi revine acesteia.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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 datorii / capitaluri proprii, cheltuieli sau venituri / capitaluri proprii).
IAS 33	Rezultatul pe acțiune	Principiile de determinare și de reprezentare a rezultatului pe acțiune.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

a. Moneda străină

(i) Tranzacții în monedă străină

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

b. Instrumente financiare

(ii) Capital social

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

c. Imobilizări corporale

IAS 16.73 (a) **(i) Recunoaștere și evaluare**

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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.

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 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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

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

valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezerva din reevaluare sau rezervă recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii.

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

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

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

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

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

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

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

(iv) Derecunoașterea

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută:

- la cedare, sau

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

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

d. Imobilizări necorporale

(1) Cost

(i) *Programe informatice*

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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, căsuță 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.

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

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

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

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

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

Drepturile de utilizare a activelor

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

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

f. Investiții imobiliare

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

- (a) a fi utilizată pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative; sau
- (b) a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

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

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

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

g. Stocuri

Stocurile reprezintă active:

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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 şi alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producţie sau prestarea de servicii.

Evaluarea stocurilor

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

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanţ la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obţine 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 achiziţiei şi prelucrării, precum şi alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma şi în locul în care se găsesc în prezent.

Diferenţele de preţ faţă de costul de achiziţie sau de producţie trebuie evidenţiate distinct în contabilitate, fiind recunoscute în costul activului.

În ceea ce priveşte metoda utilizată pentru evaluarea stocurilor la ieşirea 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 ieşit (FIFO).

Costul produselor finite şi în curs de execuţie include materialele, forţa de muncă şi cheltuielile de producţie indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac ajustări pentru stocuri cu mişcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza preţului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare şi cheltuielile de vânzare.

h. Depreciere

(i) Active financiare (inclusiv creanţe)

Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat dacă şi numai dacă există indicii obiective cu privire la deprecierea apărută ca rezultat al unui sau mai multor evenimente ce au avut loc după recunoaşterea iniţială 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 exerciţiu financiar, societatea analizează dacă există indicii obiective potrivit cărora un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Pierdere este dată de diferenţa dintre valoarea contabilă a activului şi valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata dobânzii efective a activului financiar la momentul iniţial.

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

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

i. Beneficiile angajaţilor

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

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

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

j. Provizioane

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

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

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

(2) Provizioane pentru litigii

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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.

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

IAS 1.112(a)
117(a)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

m. Impozit pe profit

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

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

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

Recunoașterea activelor și datoriilor referitoare la impozitul amânat

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

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

4. Determinarea valorii juste

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

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

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

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

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

4. Determinarea valorii juste (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

5. Venituri

		<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
<i>IAS 18.35(b) (i)</i>	Vânzări de bunuri	0	29.527.361
<i>IAS 18.35(b) (ii)</i>	Prestări de servicii	2.135.501	1.061.081
	Total	<u>2.135.501</u>	<u>30.588.442</u>

Veniturile pe primele 3 luni ale anului 2022 sunt mai mici cu 93,02% fata de cele ale perioadei corespunzătoare a anului trecut. In aceasta perioada, in concordanta cu programul de productie, nu a fost finalizata nici o nava fluviala (in trim.I al anului trecut au fost livrate 3 nave, intre acestea numaradu-se si cea de-a doua nava tip costier ce a facut obiectul litigiului cu firma VEKA). Prestarile de servicii, in principal reparatiile de nave, au înregistrat o crestere cu 101,26%, cresterea importanta a veniturilor din aceasta activitate fiind realizata de sucursala Agigea.

6. Alte venituri

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare)	76.435	66.203
Alte venituri operaționale	251.964	3.579
Total	<u>328.399</u>	<u>69.782</u>

In perioada 01.01 - 31.03.2022 aceste venituri se situează la un nivel superior celui realizat în perioada corespunzătoare a anului precedent (crestere cu 370,61%). Sumele realizate in aceasta perioada si înscrise la poziția de venituri din chirii sunt in principal aferente contractelor de inchiriere spatii aflate in patrimoniul sucursalei Agigea. In ceea ce priveste suma inregistrata la pozitia Alte venituri operationale, aceasta este datorata in special veniturilor suplimentare realizate din relatia cu firma Veka.

Cele 5 şalande din evidenţa sucursalei nu au fost închiriate în primele 3 luni ale acestui an.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

7. Cheltuieli cu stocurile

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Cheltuieli cu materiile prime	139.079	6.219.594
Cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	77.412	5.055.904
<i>Cheltuieli cu materiale auxiliare</i>	<i>70.073</i>	<i>4.316.527</i>
<i>Cheltuieli privind combustibilul</i>	<i>3.487</i>	<i>318.260</i>
<i>Cheltuieli privind piesele de schimb</i>	<i>2.331</i>	<i>290.139</i>
<i>Cheltuieli privind alte materiale consumabile</i>	<i>1.521</i>	<i>130.978</i>
Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar	39.752	180.484
Cheltuieli privind materiale nestocate	16.889	77.105
Cheltuieli privind mărfurile	2.943	6.259
Reduceri comerciale primite	(71)	(55)
Total	<u>276.004</u>	<u>11.539.291</u>

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

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

8. Cheltuieli cu utilitățile

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Cheltuieli cu energia	381.464	681.113
Cheltuieli cu apa	5.537	17.189
Total	<u>387.011</u>	<u>698.302</u>

În trim.I 2022, cheltuielile cu utilitățile, în corelație cu producția realizată, au cunoscut de asemenea o scădere față de trim.I 2021 (cu 44,58%), dar menționăm că tarifele de aprovizionare au cunoscut o creștere însemnată.

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

IAS 1.104 **9. Cheltuieli cu personalul**

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Cheltuieli cu salariile	1.836.361	8.944.013
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	109.174	708.087
Total	<u>1.945.535</u>	<u>9.652.100</u>

In perioada 01.01-31.03.2022 cheltuielile cu personalul au cunoscut o scadere cu 56,83% față de perioada corespunzătoare din anul 2021.

Precum în cazul celorlalte categorii de cheltuieli, și în prezentarea cheltuielilor cu personalul, un factor de influență în această creștere îl reprezintă metoda de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora. Prin urmare, această descreștere se datorează în principal volumului producției realizate și vandute în acest trimestru comparativ cu perioada corespunzătoare a anului trecut. În aceeași proporție cu scaderea cheltuielilor cu salariile au scăzut și cheltuielile privind contribuția asiguratorie de muncă, cu asigurările și protecția socială.

10. Ajustarea valorii activelor curente

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Pierderi(Profit) din creanțe și debitori diverși	0	(444)
Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente	(9240)	(2.330.515)
TOTAL	(9.240)	(2.330.959)

Sumele prezentate mai sus se referă la ajustarea depreciierilor aferente altor creanțe efectuate în trim.I 2022.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.97	11. Alte cheltuieli			
		<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>	<u>Ajustare</u> 2021 +(-)
	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	32.942	184.119	
	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	17.438	859.255	(140.235)
	Cheltuieli cu primele de asigurare	26.650	43.029	
	Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	5.223	4.485	
	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	5.342	6.678	
	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	26.597	3.404.938	
	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	3.513	3.798	
	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	13.082	13.656	
	Cheltuieli cu serviciile bancare	27.992	12.182	
	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	757.964	4.154.499	
	Cheltuieli cu alte impozite și taxe	109.759	97.981	
	Cheltuieli cu protecția mediului	4.353	1.933	
	Chelt. cu activele imobilizate detinute in vederea vanzarii	-	-	
	Alte cheltuieli operaționale	184.807	249.546	
	Total cheltuieli	<u>1.215.662</u>	<u>9.036.099</u>	<u>(140.235)</u>

In perioada 01.01-31.03.2022 se constata o scadere la pozitia Alte cheltuieli, factorii principali de influență în această scadere fiind volumul productiei vandute, in aceasta perioada nefiind livrata nici o nava (3 nave livrate in trim.I 2021), si metodei de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora.

In ceea ce priveste cheltuielile cu chiriile, mentionam ca, urmare a reanalizarii la finele anului 2021 a contractului de chirie pentru terenul de la sucursala Agigea, proprietate a CNAPMC, si a reevaluarii cerintelor IFRS 16, aceasta cheltuiala a fost ajustata corespunzator pentru anul 2021.

Suma inregistrata la pozitia Alte cheltuieli operationale include in mare parte cheltuielile ocazionate de litigiul cu firma VEKA referitor la incasarea sumelor restante.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

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

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

		<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>	Ajustare 2021 +(-)
<i>IFRS 7.20 (b)</i>	Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	1.372	7.755	
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Venituri din diferenţe de curs	35.588	538.680	
	Total venituri financiare	36.960	546.435	
<i>IAS 7.20 (b)</i>	Cheltuieli cu dobânzile aferente contr. de leasing	7.726	-	9.908
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Cheltuieli din diferenţe de curs	28.063	29.166	
	Total cheltuieli financiare	35.789	29.166	9.908
	Rezultat financiar net	<u>1.171</u>	<u>517.269</u>	(9.908)

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

- veniturile din dobânzi sunt aferente depozitelor bancare şi disponibilitatilor din contul curent;
- datorita evolutiei cursului valutar, veniturile din diferente de curs au fost mai mari decat cheltuielile din diferente de curs, dar s-au situat la un nivel mai scazut decat cele inregistrate in perioada similara din anul 2021 .
- In ceea ce priveste cheltuielile cu dobanzile, mentionam ca, urmare a reanalizarii la finele anului 2021 a contractului de chirie pentru terenul de la sucursala Agigea, proprietate a CNAPMC, si a reevaluarii cerintelor IFRS 16, aceasta cheltuiala a fost ajustata corespunzator pentru anul 2021.
- in perioada analizata din anul 2022 societatea nu a avut contractate credite bancare, astfel incat nu a inregistrat dobanzi cu acest titlu.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

13a. Cheltuiala cu impozitul pe profit

		<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
	a) Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a)	Perioada curentă	-	-
IAS 12.80 (b)	Ajustări ale perioadelor precedente		
	b) Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat		
IAS 12.80 (c)	Înregistrarea inițială și reluarea diferențelor temporare	41.455	303.118
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)	41.455	303.118
IAS 12.81 (c)	Reconcilierea cotei de impozitare efective		
	Profitul(Pierdere) perioadei	-1.650.894	1.586.286
	Cheltuieli nedeductibile	11.380	247.680
	Venituri neimpozabile	264.855	2.610.933
	Elemente similare veniturilor (amortiz.reeval.dupa 2003)	334.637	207.502
	Deducere rezerva legala	-	-
	Profit impozabil	-	-
	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	-	-
	Sume reprezentand sponsorizare/mecenat	-	-
	Bonificatie OUG 33/2020	-	-
	Profitul(Pierdere) dupa impozitare	-1.650.894	1.586.286

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. Pentru anul 2022, cheltuiala cu impozitul specific datorat pentru această activitate este în sumă de 13.672 lei.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale

		Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total
	Cost sau cost presupus					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2022	21.262.106	56.035.571	508.922	3.564.578	81.371.177
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziții	-	585.538	-	72.045	657.583
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	-	21.790	-	49.677	71.467
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2022	21.262.106	56.599.319	508.922	3.586.946	81.957.293
	Amortizare și pierderi din depreciere					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2022	0	40.393.612	444.320	-	40.837.932
IAS 16.73 (d)(vii)	Amortizarea în cursul anului	514.323	420.754	3.825	-	938.902
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	-	18.393	-	-	18.393
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2022	514.323	40.795.973	448.145	-	41.758.441
IAS 1.78 (a)	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2022	<u>21.262.106</u>	<u>15.641.959</u>	<u>64.602</u>	<u>3.564.578</u>	<u>40.533.245</u>
	Sold la 31 martie 2022	<u>20.747.783</u>	<u>15.803.346</u>	<u>60.777</u>	<u>3.586.946</u>	<u>40.198.852</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

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

Terenurile, la 31 martie 2022, au o valoare contabilă de 1.201.941 lei și reprezintă o suprafață de 86.000 mp, din care:

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

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

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

Reevaluarea imobilizărilor corporale

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

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

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

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

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

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

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

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

La 31 decembrie 2012, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor şi mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât şi la sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenţi. Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societăţii 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 descreşterii.

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

La 31 decembrie 2013, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât şi la sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenţi. Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societăţii 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 descreşterii.

Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere la sfârşitul 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 independenţi şi bazându-se pe aceleaşi reguli privind înregistrarea diferenţelor rezultate.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

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

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

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

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

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

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 deprecieri totală la sfârșitul anului 2021 de 435.721,16 lei (la 31.12.2020 această deprecieri a fost de 406.522,02 lei).

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

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

Conform IFRS 13, evaluarea la valoare justă a activelor de natura imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval a presupus luarea în considerare a caracteristicilor activelor pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului la data evaluării. Stabilirea valorii juste s-a realizat de către un evaluator extern independent și este asimilată nivelului 2 prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste la data de 31 decembrie 2021. La nivelul Societății nu a fost cazul schimbării nivelului prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste. De asemenea, valoarea maximă de utilizare pentru activele evaluate la valoarea justă nu diferă de valoarea curentă de utilizare.

Pierderi din deprecieri și reluări ulterioare

La finele anului 2021, pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea, a fost efectuat și testul de depreciere, fiind recunoscută o depreciere totală de 435.721,16 lei, depreciere care se menține și la 31 martie 2022.

Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

Pentru garantarea plafonului global multi-opțiuni și multi-devize, în valoare de 1.540.000 EUR (la același nivel ca la finele anului 2021), 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 Nouă, 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 depozitare asupra unui depozit la termen în valoare de 401.201 EUR.
- Cesiune de creanțe cu titlu de garanție asupra încasărilor în valoare totală de 17.383.360 EUR, rezultând din contractele comerciale încheiate de Societate cu terții, contracte neîncasate la 31.03.2022.

Imobilizări corporale în curs de execuție

La 31.03.2022 societatea are obiective de investiții nefinalizate (în principal lucrări de modernizare a calei de lansare de la sucursala Agigea) în suma de 3.586.946 lei (3.157.481 lei la 31.03.2021).

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

IAS 38 **15. Imobilizări necorporale**

<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c),</i> <i>(e)</i>		Alte imobilizări	Total
	Cost		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2022	1.094.898	1.094.898
<i>IAS 38.118(e)</i>	Achiziții	29.961	29.961
	Ieșiri de imobilizări necorporale	4.180	4.180
<i>IAS 38.118</i>	Sold la 31 martie 2022	1.120.679	1.120.679
	Amortizare și pierderi din deprecieri		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2022	1.074.760	1.074.760
<i>IAS</i> <i>38.118(e)(vi)</i>	Amortizarea în cursul anului	2.499	2.499
	Ieșiri de mijloace fixe	2.567	2.567
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 31 martie 2022	1.074.692	1.074.692
	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 31 martie 2022	<u>45.987</u>	<u>45.987</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2022

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

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

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

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

Alte investiții	31.03.2022			31.03.2021		
	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă
Investiții pe termen lung						
Acțiuni deținute la Kritom	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0
Alte titluri deținute pe termen Lung	0	0	0	0	0	0
Total investiții pe termen lung	<u>684.495</u>	<u>684.495</u>	<u>0</u>	<u>684.495</u>	<u>684.495</u>	<u>0</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2022

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

IAS 39

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

În anul 1993, Servicii Construcții Maritime S.A. („SCM”), societate absorbită de către Şantierul Naval Orşova S.A. în cursul exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2008, a constituit împreună cu Societatea Anonimă „Domiki Kritis”, cu sediul în Creta o societate mixtă cu numele „Kritom Shipping Company”, cu sediul în oraşul Iraclio, Creta. 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 acţiuni a 293 euro/acţiune,
- SCM, la acea vreme deţinea 2.058 acţiuni, respectiv 602.994 euro (49%), iar Domiki Kritis deţinea 2.142 acţiuni 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 acţiuni), din care:

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

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

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

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

Conform IFRS 13, evaluarea la valoare justă a activelor de natura investițiilor financiare pe termen scurt a presupus luarea în considerare a caracteristicilor acestora pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului la data evaluării. Stabilirea valorii juste s-a realizat conform informațiilor existente pe piața interbancară și este asimilată nivelului 1 prevăzut de IFRS 13 .

La 31 martie 2022, Societatea avea constituite ajustări pentru depreciere în totalitate a acestor titluri, adică la nivelul de 684.495 lei, astfel că valoarea netă la 31 martie 2022 era de 0 lei (la 31 martie 2021 se înregistra aceeași situație).

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2022

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

IFRS 16 **17. Active aferente dreptului de utilizare**

Începând cu anul 2019 a devenit aplicabil IFRS 16 Contracte de leasing. Având în vedere că societatea are anumite contracte de închiriere, în calitate de locatar, cu termen de 12 luni sau mai puțin și contracte de închiriere cu valoare mica, aplica pentru aceste contracte excepția pentru recunoașterea contractelor de leasing pe termen scurt și a contractelor de leasing cu valoare mica. Precizăm că societatea, la sediul sucursalei Agigea, deține drept de utilizare asupra terenului care se afla în proprietatea Companiei Naționale Administrarea Porturilor Maritime Constanta. Contractul de chirie încheiat în acest sens cu CNAPMC (septembrie 2019) este valabil până în anul 2038 dar conține clauze privind renegocierea tarifului din 5 în 5 ani și o valoare a chiriei indexabila anual.

Analiza inițială a clauzelor acestui contract a determinat Societatea să aplice excepția permisă de IFRS, respectiv să considere că sunt întrunite condițiile de a recunoaște anual acest contract ca și contract nou de leasing.

În anul 2021, după reanalizarea contractului, societatea a concluzionat că modificarea anuală de tarif nu reprezintă o modificare semnificativă a contractului, și a decis reevaluarea cerințelor IFRS 16. Prin urmare a încadrat contractul cu CNAPMC sub incidența standardului IFRS 16 și a înregistrat un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie de leasing în corespondență.

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

	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	0	0
La 31 martie 2022	2.738.935	2.738.935
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 perioadei	141.814	141.815
La 31 martie 2022	1.320.787	1.320.787
Valoare contabila neta		
La 31 decembrie 2019	2.377.179	2.377.179
La 31 decembrie 2020	1.950.983	1.950.983
La 31 decembrie 2021	1.559.962	1.559.962
La 31 martie 2022	1.559.962	1.418.148

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2022

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 40 18. Investiții imobiliare

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
IAS 40.76(a)	Sold la 1 ianuarie	522.236	508.019
IAS 40.76(f)	Achiziții	71.537	0
IAS 40.76(d)	Transfer de la imobilizări corporale	0	0
IAS 40.76(d)	Cedări/deprecieri, transfer la imob. Corporale	0	14.217
	Sold la 31 decembrie	<u>593.773</u>	<u>522.236</u>

Începand cu luna septembrie 2019 sucursala Agigea procedat la închirierea unei clădiri situate în Constanța, denumită „Sediul central”, către societățile City Protect și Protect Instal. Perioada de închiriere, conform contractelor în vigoare, se încheie în data de 31.12.2023.

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 31.12.2021 investiția imobiliară a fost reevaluată de către un evaluator extern independent. Metoda de evaluare folosită a fost abordarea prin venit.

19. Stocuri

		31.03.2022	31.03.2021
IAS 1.78 (c),2.36(b)	Materii prime și materiale	10.923.736	6.300.445
IAS 1.78(c), 2.36(b)	Producția în curs de execuție	25.420.881	10.755.888
	Ajustări deprecieri	(589.946)	(783.275)
	Stocuri la valoare netă	<u>35.754.671</u>	<u>16.291.695</u>

IAS 1.104,2.36(e)(f) Pentru stocurile cu o vechime mai mare de 2 ani (pentru stocurile de tabla cu o vechime mai mare de 3 ani), existente în sold la finele anului 2021 si care se mentin si la data de 31.03.2022, compania a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o deprecieri totală de 589.946 lei.

Fata de perioada corespunzatoare a anului trecut, se constata o crestere a stocurilor (cu 119,46%), in principal pe seama productiei in curs de executie. Stocurile de materii prime si materiale, in corelare directa cu productia contractata, de asemenea sunt la un nivel mai mare decat cel inregistrat in perioada corespunzatoare a anului precedent.

20. Active imobilizate deținute în vederea vânzării

		<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
		lei	Lei
IAS 1.104,2.36(e,g)	Sold la începutul perioadei	-	18.637
IAS 1.104, 2.36(e,g)	Ieșiri prin vânzare	-	-
	Sold la sfârșitul perioadei	0	18.637

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

20. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (continuare)

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

În cursul anului 2021 au fost vândute ultimele active reclasificate în aceasta categorie, respectiv cele două terenuri deținute de societate în zona Gratca, Orşova.

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

		31.03.2022	31.03.2021
IAS 1.78 (b)	Creanțe comerciale în relație cu părți afiliate	-	-
	Împrumuturi către directori	-	-
IAS 1.78 (b)	Creanțe comerciale	7.255.529	13.442.261
	Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(166.620)	(166.620)
IFRS 7.8(c)	Credite și creanțe comerciale nete	7.088.909	13.275.641
	Creanțe – total	2.363.081	1.958.737
	Debitori diverși	346.361	317.877
	Furnizori – debitori	28.638	27.469
	TVA de recuperat și neexigibilă	1.124.321	441.618
	Ajustare pentru alte creanțe	(396.290)	(304.633)
	Cheltuieli înregistrate în avans	510.085	322.908
	Alte creanțe	749.966	1.153.498
	Total	9.451.990	15.234.378

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

	31.03.2022	31.03.2021
La 1 ianuarie	166.620	166.620
Reluarea deprecierei	-	-
Deprecieri constituite	-	-
Sold la sfârșitul perioadei	<u>166.620</u>	<u>166.620</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2022

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

22. Datorii comerciale și alte datorii

	31.03.2022	31.03.2021	Ajustare 31.03.2021
Datorii comerciale – termen scurt	7.274.448	1.420.800	527.870
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	1.387.480	1.768.954	
Furnizori – facturi nescise	652.123	-	
Clienți- creditori	17.821.176	3.053.247	
Alte datorii	1.189.251	922.627	
 Datorii comerciale – termen lung	 905.912	 -	 1.366.761
Total	<u>29.230.390</u>	<u>7.165.628</u>	<u>1.894.631</u>

23. Imprumuturi

Obligații de leasing

Contracte de leasing financiar

La 31 martie 2022 Societatea nu are încheiate contracte de leasing financiar.

Contracte de leasing operațional

Totalul angajamentelor cuprinse în contractul de leasing încheiat cu Compania Națională Administrația Porturilor Maritime Constanța la 31 martie 2022, recunoscut în conformitate cu IFRS 16, este de 1.451.129 lei. La actualizarea plăților de leasing, întrucât societatea nu are alte credite contractate, a utilizat rata dobânzii de politică monetară a BNR, de 2%.

Scadența datoriilor de leasing se prezintă astfel:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anul inițial	-	-
Anul 1	-	-
Anul 2	-	525.239
Anul 3	568.917	568.917
Anul 4	580.401	580.401
Anul 5	442.976	442.976
 Total	 1.592.294	 2.117.533
 Sold datorie 31 martie	 1.451.129	 1.894.631
Pe termen lung	881.191	1.366.761
Pe termen scurt	569.938	527.870

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

24. Numerar și echivalente de numerar (lei)

	31.03.2022	31.03.2021
Conturi la bănci în lei	1.001.184	2.681.576
Conturi la bănci în valută (euro)	30.273.182	34.776.654
Casa în lei	12.790	11.838
Casa în valută	-	-
Alte valori	148	83
Total	<u>31.287.304</u>	<u>37.470.151</u>

25. Capital și rezerve

Capital social

IFRS 7.7
IAS
1.79(a)(i),(iii) Structura acționarilor la 31 martie 2022 nu a suferit modificări față de cea existentă la data de 31.12.2021 sau cea de la data de referință 02.04. 2022, dată aleasă pentru AGOA din 15 aprilie 2022, respectiv :

	Număr <u>de acțiuni</u>	<u>Suma</u> (lei)
SIF 3 Transilvania	5.711.432	14.278.580
SIF 5 Oltenia	3.200.337	8.000.843
SIF 4 Muntenia	1.504.600	3.761.500
Alți acționari persoane fizice și juridice	1.006.550	2.516.375
	<u>11.422.919</u>	<u>28.557.298</u>

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

Acțiunile societății sunt nominative, dematerializate, ordinare și indivizibile.

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

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

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

În perioada 01.01-31.03.2022 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2022

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

26. Beneficiile angajaților

a) Salarizarea directorilor și administratorilor

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în primele 3 luni ale anului 2022.

Cheltuiala cu salariile:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2021</u> (lei)
Administratorilor	149.499	146.934
Directorilor	296.763	324.746
	<u>446.262</u>	<u>471.680</u>

Componența Consiliului de Administrație la 31.03.2022 așa cum a rezultat în urma exprimării voturilor acționarilor în cadrul AGOA, începând cu data de 28.12.2021, este următoarea:

Domnul Rosca Radu-Claudiu – președinte
 Domnul Enescu Radu-Valentin – vicepreședinte
 Domnul Sperdea Mircea-Ion – membru
 Domnul Zoescu Mihai - membru
 Domnul Mihai Constantin-Marian – membru

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

Salarii de plată la sfârșitul perioadei:

	<u>31 martie 2022</u> (lei)	<u>31 martie 2021</u> (lei)
Administratori	29.154	28.653
Directori	31.037	30.002
	<u>60.191</u>	<u>58.655</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2022

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

25. Beneficiile angajaților (continuare)

b) Salariați

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

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2022</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2021</u>
Personal administrativ	46	46
Personal direct productiv	249	263
Personal indirect productiv	60	61
	<u>355</u>	<u>370</u>

Administrator
Ec.Radu Claudiu Rosca

Întocmit
Ec. Marilena Visescu