

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

IAS 1.138 (a),(b), **S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.** este o societate cu sediul în România. Adresa sediului social al Societății este: Strada Tufări, nr.4, Municipiul Orșova, județul Mehedinți .

IAS 1.51(a)-(c) Situațiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru perioada 01.01-30.06.2013. Activitatea principală a Societății este **construcția de nave și structuri plutitoare (cod CAEN: 3011)**

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii**

a. Declarație de conformitate

IAS 1.16 Societatea a întocmit Situații Financiare pentru semestrul I 2013 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt ele aprobate de Uniunea Europeană, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare.

b. Bazele evaluării

Primele Situații Financiare IFRS ale Societății, au fost încheiate pentru anul 2012 cu aplicarea IFRS1- „Adoptarea pentru prima dată a IFRS” .

Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferențele existente între conturile conform Reglementărilor Contabile Românești și cele conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

În mod corespunzător, conturile conform Reglementărilor Contabile Românești au fost ajustate, în cazul în care a fost necesar, pentru a armoniza aceste situații financiare separate, în toate aspectele semnificative, cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepția următoarelor elemente semnificative din situația poziției financiare:

IAS 1.117(a)

- instrumentele financiare derivate sunt evaluate la valoarea justă;
- instrumentele financiare la valoare justă prin contul de profit sau pierdere sunt evaluate la valoarea justă ;
- activele financiare disponibile pentru vânzare sunt evaluate la valoare justă;
- investițiile imobiliare sunt evaluate la valoare justă.

a. Moneda funcțională și de prezentare

IAS 1.51(d),(e) Aceste situații financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite la 0 zecimale.

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.

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.

Acestea sunt:

- Unele completări aduse la IAS 19 Beneficiile angajaților inițiate în Mai 2012 și care intră în vigoare de la 1 ianuarie 2013 și au menirea de a îi face pe utilizatorii situațiilor financiare să înțeleagă mai bine impactul planurilor de pensii și beneficii ale angajaților asupra poziției financiare.
- Propuneri de amendamente la IFRS 9 Instrumente financiare, apărute la 28 noiembrie 2012 cu intrare în vigoare de la 1 ianuarie 2015 pentru a apropia clasificarea și măsurarea instrumentelor de standardele US pentru comparabilitate la nivel internațional
- IFRS 10 Situații financiare consolidate – obiectivul este de a revizui definiția controlului și de a îmbunătăți prezentările aferente în situațiile financiare. Proiectul a fost inițiat în mai 2011, finalizat în cursul anului 2012 și va intra în vigoare de la 1 ianuarie 2013.
-

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

- IFRS 11 Asocieri în participație înlocuiește IAS 31 Interese în asocierile în participație și SIC 13 – Entități controlate în comun și intră în vigoare de la 1 ianuarie 2013. IFRS 11 tratează în principal două aspecte din IAS 31: în primul rând, faptul că structura angajamentului era singurul factor determinant al contabilizării și, în al doilea rând faptul că entitatea avea opțiunea asupra tratamentului contabil pentru interese în entități controlate în comun. IFRS 11 aduce îmbunătățiri față de IAS 31 prin faptul că cere unei părți dintr-un acord în participație să determine tipul de acord în participație în care este implicată prin evaluarea drepturilor și obligațiilor sale apărute din respectivul acord. Cerințele de prezentare pentru aceste asocieri în participație se vor regăsi în IFRS 12 Prezentarea Intereselor în alte entități.
- Proiectul privind IFRS 12 a fost inițiat în 2011 și completat cu amendamente până în iunie 2012. Obiectivul acestui standard a fost de a publica un singur standard pentru situații consolidate, înlocuind IAS 27 Situații financiare separate și consolidate și interpretarea SIC 12 Consolidare – Entități cu scop special.
- Proiectul privind IFRS 13 Măsurarea valorii juste a fost finalizat în 12 Mai 2011 și intră în vigoare de la 1 ianuarie 2013. IFRS 13 definește valoarea justă, stabilește într-un singur IFRS un cadru de determinare al valorii juste și cere prezentări legate de măsurarea valorii juste. IFRS 13 nu determină când un activ, o datorie sau un instrument de capital al unei entități este măsurat la valoare justă. Mai degrabă, cerințele de măsurare și prezentare ale IFRS 13 se aplică atunci când un alt IFRS cere sau permite ca un element să fie măsurat la valoare justă.
- În data de 16 decembrie 2011, IASB și FASB au emis cerințe comune de informare care sunt destinate să ajute investitorii și alți utilizatori să evalueze mai bine efectul sau potențialul efect al regimului de compensare asupra poziției financiare a unei întreprinderi. Noile cerințe sunt stabilite în informații de furnizat – compensarea activelor și pasivelor financiare (Amendamente la IFRS 7). Ca parte a acestui proiect, IASB a clarificat, de asemenea, aspecte ale IAS 32 Instrumente financiare: prezentare. Amendamentele vizează inconsecvențe în practica curentă atunci când se aplică cerințele.

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 re-prezentate 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.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

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

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.

e. Informații referitoare la aplicarea pentru prima oară a unor IFRS

Societatea aplică începând cu exercițiul financiar 2012 și pentru comparabilitatea informațiilor și pentru exercițiile financiare 2010 și 2011 următoarele Standarde Internaționale de Raportare Financiară cu modificările implicite asupra politicilor contabile ale Societății.

IAS 1	Prezentarea situațiilor financiare	Principiile contabile fundamentale, structura și conținutul situațiilor financiare, posturile obligatorii și noțiunea de imagine fidelă.
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.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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.
IAS 16	Imobilizări corporale	Principiile și data contabilizării activelor, determinarea valorii lor contabile și principiile relative la contabilizarea amortizărilor.
IAS 17	Contracte de leasing	Definirea, pentru locatar și locator, a prelucrărilor contabile în numele contractelor de locație-finanțare și de locație simplă.
IAS 18	Venituri	Principiile de contabilizare a veniturilor activităților ordinare care provin din anumite tipuri de tranzacții și evenimente (principiul valorii juste, principiul conectării cheltuielilor la venituri, procentajul de avansare pentru servicii, schimbul de active etc.).
IAS 19	Beneficiile angajaților	Principiile de contabilizare și de publicare a avantajelor salariaților: avantaje pe termen scurt și lung, beneficii post-angajare, avantaje privind capitalurile proprii și indemnizațiile referitoare la încetarea contractului de muncă.
IAS 20	Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală	Principiile de contabilizare și de publicare a ajutoarelor publice directe sau indirecte (identificare clară, noțiunea de valoare justă, conectarea la imobilizarea subvenționată etc.).
IAS 21	Efectele variației cursurilor de schimb valutar	Definirea prelucrării contabile a activităților în străinătate, tranzacțiile în monede străine și conversia situațiilor financiare ale unei entități străine.
IAS 23	Costurile îndatorării	Definiția prelucrării contabile a costurilor îndatorării: noțiunea de activ calificat, modalitățile de încorporare a costurilor îndatorării în valoarea activelor calificate.
IAS 24	Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate	Informațiile detaliate privind relațiile și tranzacțiile cu părțile legate (persoane juridice și fizice), care exercită un control sau o influență notabilă asupra uneia dintre societățile grupului sau asupra conducerii.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

<i>Referință</i>		NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS
<i>IAS 1.112(a)</i>	2. Bazele întocmirii (continuare)	
IAS 26	Contabilizarea și raportarea planurilor de pensii	Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la regimurile (fondurile) de pensionare, distingând regimurile cu cotizații definite și cele cu prestații definite.
IAS 27	Situații financiare consolidate și individuale	Principiile referitoare la prezentarea conturilor consolidate, definirea obligației de consolidare și noțiunea de control, convergența regulilor contabile în cadrul grupului, alte principii. Situațiile financiare întocmite de Societate la data de 31 decembrie 2012 sunt situații financiare individuale nefiind cazul întocmirii de situații financiare consolidate. Societatea de Investiții Financiare Transilvania SA, cu sediul în Brașov, Str. Nicolea Iorga, Nr. 2, deține în prezent 49,9998% în capitalul social al SC Șantierul Naval Orșova SA, astfel că obligația de consolidare la nivel de grup îi revine acesteia.
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. Efectele hiperinflației asupra capitalului social ar fi generat o ajustare de natură contabilă care însă nu ar fi avut incidență asupra mărimii capitalurilor proprii și care nu ar reflecta adecvat natura juridică a deținerilor acționarilor în cadrul SC Șantierul Naval Orșova SA, putând da naștere unor confuzii în rândul acționarilor, prin prisma diferențelor care ar rezulta față de capitalul social subscris al Societății, conform actelor statutare, pe de o parte, iar pe de altă parte obținerea unor astfel de informații sunt apreciate ca fiind neredundante în contextul informării financiare globale.
IAS 31	Interese în asocierile în participație	Principii și politici de contabilizare la asociatul în participație, operații realizate sau activele sau participațiile deținute în cadrul unei asociații în participație.
IAS 32	Instrumente financiare: prezentare	Regulile de prezentare (clasificarea datoriei / capitaluri proprii, cheltuieli sau venituri / capitaluri proprii).
IAS 33	Rezultatul pe acțiune	Principiile de determinare și de reprezentare a rezultatului pe acțiune.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

IAS 36	Deprecierea activelor	Definiții cheie (valoarea recuperabilă, valoarea justă diminuată cu cheltuielile de vânzare, valoarea de utilitate, unitățile generatoare de trezorerie), momentul efectuării testului de depreciere, contabilizarea deprecierei, cazul fondului comercial.
IAS 37	Provizioane, datorii contingente și active contingente	Definirea provizioanelor și modalitățile de estimare, cazuri particulare analizate (dintre care, problema restructurărilor).
IAS 38	Imobilizări necorporale	Definiția și prelucrarea contabilă a imobilizărilor necorporale, politici de recunoaștere și de evaluare privind prelucrarea cheltuielilor de cercetare și de dezvoltare etc.
IAS 39	Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare, cu excepția anumitor dispoziții legate de contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	Principiile de recunoaștere și de evaluare referitoare la activele și datoriile financiare, definirea instrumentelor financiare derivate, contabilizarea operațiilor de acoperire, problema valorii juste etc.
IAS 40	Investiții imobiliare	Alegerea între două metode de evaluare: valoarea justă sau costul amortizat, transferurile între diferite categorii de active etc.
IFRS 1	Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară	Procedurile de urmat pentru publicarea situațiilor financiare, conform standardelor IAS/IFRS, excepții facultative și excepții obligatorii de la aplicarea retroactivă a standardelor IAS/IFRS.
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.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință 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, societatea a optat pentru modelul reevaluării.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință 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 Orșova, 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 Orșova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

În ceea ce privește tratamentul contabil al diferențelor din reevaluare, normele legale (IAS16 pct.39 și 40) prevăd următoarele:

(39) 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.

(40) Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, aceasta diminuată 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 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 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.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(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 aplica de o maniera 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:

<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 mărirea cheltuielilor cu amortizarea, fără a apărea diferențe temporare.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(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.

(ii) Cheltuieli de cercetare și dezvoltare

Cheltuielile de cercetare sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care sunt efectuate.

Cheltuielile aferente programelor de dezvoltare (aferente proiectării și testării unor produse noi sau îmbunătățite) sunt recunoscute ca imobilizări necorporale atunci când este probabil ca proiectul să fie lansat cu succes luând în considerare fezabilitatea comercială și tehnică iar costul poate fi măsurat în mod fiabil. Cheltuielile de dezvoltare care nu îndeplinesc criteriile menționate anterior sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care au loc. Cheltuielile de dezvoltare care au fost trecute pe cheltuieli nu sunt capitalizate în perioadele ulterioare.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(iii) *Alte imobilizări necorporale*

Toate celelalte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

(i) *Fond comercial*

Societatea nu are înregistrat fond comercial.

(ii) *Programe informatice*

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

(iii) *Cheltuieli de dezvoltare*

Cheltuielile de dezvoltare capitalizate sunt amortizate pe o bază liniară începând cu data lansării producției comerciale a produsului pe durata în care produsul va genera beneficii economice, dar nu mai mult de cinci ani.

(iv) *Alte imobilizări necorporale*

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

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

e. 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.

f. Active achiziționate în baza unor contracte de leasing

Societatea nu deține astfel de active.

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

Evaluarea stocurilor

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

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

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

Costul stocurilor

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

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

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

În ceea ce privește metoda utilizată pentru evaluarea stocurilor la ieșirea din gestiune, până la 31.12.2010 societatea a utilizat metoda costului mediu ponderat (CMP), iar începând cu 1 ianuarie 2011 a trecut la utilizarea metodei primul intrat – primul ieșit (FIFO). Schimbarea metodei de evaluare, conform celor de mai sus, a fost impusă de alinierea politicilor contabile ale societății la cele ale acționarului principal SIF Transilvania, care este acționarul principal (deține 49,9998% din capitalul social, așa cum arătat), și care întocmește situații financiare consolidate, iar societatea noastră intră în perimetrul de consolidare.

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

h. Depreciere

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

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

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

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

117(a)

i. Imobilizări corporale deținute pentru vânzare

Un activ imobilizat este clasificat ca fiind deținut în vederea vânzării, dacă valoarea sa contabilă va fi recuperată în principal printr-o tranzacție de vânzare, și nu prin utilizarea sa continuă.

Evaluarea unui astfel de activ se face la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă minus costurile generate de vânzare.

Pierderea din depreciere (sau orice castig ulterior) trebuie recunoscute în conformitate cu IFRS 5.

j. Beneficiile angajaților

Societatea face plăți către fondurile de pensii, sănătate, șomaj, indemnizații și concedii pentru întreg personalul salariat. Aceste cheltuieli sunt recunoscute în contul de profit și pierdere al perioadei la care se referă. Cu ocazia ieșirii la pensie societatea acordă sub formă de stimulent 2 salarii de încadrare pentru fiecare persoană ce își încetează raporturile contractuale cu societatea. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

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

k. Provizioane

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

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

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

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(2) Provizioane pentru litigii

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

(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).

I. Venituri

(i) Vânzarea bunurilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzări cuprind vânzările de nave și prestarile 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 scadența sau pe perioade mai scurte dacă de aceasta perioadă se leagă costurile tranzacției, când se stabilește că societatea va obține astfel de venituri.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

IAS 20.39 **m. Subvenții guvernamentale**

Societatea nu beneficiază de subvenții.

n. Plăți de leasing

Societatea nu are în derulare contracte de leasing.

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

Veniturile din dobanzi 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.

p. 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, 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.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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: *“Valoarea justă a terenurilor și clădirilor este determinată în general pe baza probelor de pe piață, printr-o evaluare efectuată în mod normal de evaluatori profesioniști și calificați. Valoarea justă a elementelor de imobilizări corporale este în general valoarea lor pe piață determinată prin evaluare. Dacă nu există probe de pe piață privind valoarea justă, din cauza naturii specializate a elementului de imobilizări corporale, iar elementul se vinde rar, doar dacă reprezintă o parte a unei activități continue, o entitate poate avea nevoie să estimeze valoarea justă prin utilizarea unei abordări bazate pe venit sau pe costul de înlocuire amortizat.”*[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]

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. De asemenea, IAS 16 “Imobilizări corporale” precizează că se pot utiliza evaluatori profesioniști și cere ca în note să se menționeze dacă a fost implicat un evaluator independent. IAS 38 “Imobilizări necorporale”, nu face nicio referire la cine estimează valoarea justă. În ceea ce privește frecvența, cele două standarde arată că reevaluările se realizează cu regularitate, astfel încât la data bilanțului valoarea contabilă să nu se deosebească de valoarea justă. În cazul în care variațiile valorii juste sunt semnificative, reevaluările se pot efectua chiar anual. În caz contrar, IAS 16 “Imobilizări corporale” arată că reevaluările pot fi efectuate o dată la 3-5 ani.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

4. Determinarea valorii juste (continuare)

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). În ceea ce privește modul în care se determină valoarea justă, IAS 40 "Investiții imobiliare" arată că aceasta trebuie să reflecte condițiile de piață la data bilanțului și prezintă diferite situații:

1. *"Cea mai bună dovadă a valorii juste este data de prețurile curente existente pe o piață activă pentru proprietăți imobiliare similare, aflate în aceeași locație și stare, care fac obiectul unor contracte similare de leasing sau de altă natură".*
2. *"În lipsa unor prețuri curente pe o piață activă de tipul celei descrise la punctul de mai sus, o entitate ia în considerare informații provenite din diverse surse, inclusiv:*
 - a. *prețurile curente pe o piață activă pentru proprietăți imobiliare diferite ca natură, stare sau locație, ajustate astfel încât să reflecte diferențele în cauză;*
 - b. *prețurile recente ale proprietăților similare de pe piețe mai puțin active, cu ajustări care să reflecte orice modificări ale condițiilor economice survenite de la data tranzacțiilor care au fost efectuate la acele prețuri;*
 - c. *previziunile actualizate ale fluxurilor de trezorerie, bazate pe estimări credibile ale fluxurilor de trezorerie viitoare, susținute de termenii oricărui contracte existente de leasing sau de altă natură și după caz, de dovezi externe, cum ar fi chirii curente de pe piață pentru proprietăți imobiliare similare, aflate în aceeași locație și stare, utilizând rate de actualizare care reflectă ipotezele curente de pe piață privind incertitudinile referitoare la valoarea și durata fluxurilor de trezorerie."***[11]**

Valoarea justă trebuie estimată la fiecare dată a bilanțului, iar variațiile valorii juste afectează rezultatul perioadei. IAS 40 „Investiții imobiliare” arată că entitate este încurajată, dar nu obligată să determine valoarea justă a unei investiții imobiliare pe baza unei evaluări realizate de un evaluator independent care deține o calificare profesională relevantă și recunoscută și care are o experiență recentă în ceea ce privește localizarea și categoria investiției imobiliare în curs de evaluare”, iar în notele la situațiile financiare trebuie menționat dacă evaluarea a fost sau nu efectuată de un evaluator independent.

În cazul activelor necurente deținute în vederea vânzării, IFRS 5 "Active necurente deținute în vederea vânzării și activități întrerupte" solicită ca la data clasificării în această structură de active și la data bilanțului acestea să fie evaluate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă minus costurile generate de vânzare. Diferențele se contabilizează în rezultatul perioadei. Standardul nu oferă alte detalii asupra modului de determinare a valorii juste, însă optica este aceeași ca în IAS 36 "Deprecierea activelor".

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

4. Determinarea valorii juste (continuare)

IAS 36 "Deprecierea activelor" tratează problema deprecierei activelor. Pentru a vedea dacă un activ este depreciat, se compară valoarea contabilă cu valoarea recuperabilă. Valoarea recuperabilă este maximum dintre valoarea justă minus costurile de vânzare (ipoteza vânzării activului) și valoarea de utilizare (ipoteza utilizării activului). Referitor la valoarea justă, IAS 36 "Deprecierea activelor" face următoarele precizări:

"Cel mai bun indiciu pentru valoarea justă a unui activ minus costurile de vânzare este prețul dintr-un contract de vânzare irevocabil din cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective, ajustat în funcție de costurile marginale care se pot atribui direct cedării activului respectiv.

Dacă nu există niciun contract de vânzare irevocabil, dar activul este comercializat pe o piață activă, valoarea justă minus costurile de vânzare este reprezentată de prețul activului pe piață minus costurile asociate cedării activului. Prețul de piață corespunzător este, de obicei, prețul actual de licitație. Atunci când prețurile de licitație nu sunt disponibile, prețul celei mai recente tranzacții poate oferi o bază de plecare pentru estimarea valorii juste minus costurile de vânzare.

Dacă nu există niciun contract de vânzare irevocabil sau activul nu este comercializat pe o piață activă, valoarea justă minus costurile de vânzare este calculată pe baza celor mai bune informații disponibile cu privire la suma pe care entitatea o poate obține la data bilanțului din cedarea unui activ în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective între părți interesate și aflate în cunoștință de cauză, după deducerea costurilor asociate cedării. Pentru a calcula această sumă, se vor lua în considerare rezultatele tranzacțiilor recente cu active similare din același sector de activitate." [12]

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).

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

5. Venituri		<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
<i>IAS 18.35(b) (i)</i>	Vânzări de bunuri	14.037.111	8.232.743
<i>IAS 18.35(b) (ii)</i>	Prestări de servicii	606.008	1.589.354
<i>IAS 18.35(b) (iv)</i>	Comisioane	-	-
<i>IAS 40.75 (f) (i)</i>	Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	28.880	28.884
Total		<u>14.671.999</u>	<u>9.850.981</u>

Cu toate că volumul vânzărilor realizate în perioada supusă analizei a fost foarte mult afectat de situația nefavorabilă de pe piața, totuși se constată o creștere față de anul precedent.

Veniturile din vânzările de bunuri realizate în semestrul I 2013 au crescut cu 70,5% față de sem.I al anului precedent, în special pe seama creșterii livrărilor intracomunitare de nave fluviale .

6. Alte venituri		<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
	Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare)	1.245.441	2.666.701
	Venituri din despăgubiri și penalități	0	1.440.767
	Alte venituri operaționale	33.630	57.681
Total		<u>1.279.071</u>	<u>4.165.149</u>

Sumele înscrise la poziția de venituri din chirii se referă în special la chiriile provenite din exploatarea navelor(salande hidroclap) în regim de închiriere, la sucursala Agigea.

Scăderea veniturilor din chirii la 30.06.2013, comparativ cu aceeași perioadă a anului 2012 este urmarea faptului că în timp ce în anul 2012 șalandele existente la sucursală au putut fi închiriate, în acest an acestea – datorită condițiilor de piață – nu au putu fi închiriate decât parțial.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

7. Cheltuieli cu stocurile

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
Cheltuieli cu materiile prime	4.391.677	2.604.475
Cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	3.654.425	2.017.603
Cheltuieli cu materiale auxiliare	2.884.362	1.257.745
Cheltuieli privind combustibilul	318.995	313.309
Cheltuieli privind piesele de schimb	252.508	291.228
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	198.560	155.321
Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar	74.224	88.401
Cheltuieli privind materiale nestocate	79.504	42.823
Cheltuieli privind mărfurile	60.451	73.756
Reduceri comerciale primite	(902)	(8355)
Total	<u>8.259.379</u>	<u>4.818.703</u>

8. Cheltuieli cu utilitățile

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
Cheltuieli cu energia	613.415	360.941
Cheltuieli cu apa	28.428	23.053
Cheltuieli cu gaz	0	0
Alte cheltuieli	18.420	7.026
Total	<u>660.263</u>	<u>391.020</u>

IAS 1.104

9. Cheltuieli cu personalul

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
Cheltuieli cu salariile	4.168.160	3.408.946
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	1.177.382	927.316
Total	<u>5.345.542</u>	<u>4.336.262</u>
Număr mediu de salariați	402	415

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

10. Ajustarea valorii activelor curente

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
Pierderi din creanțe și debitori diverși	0	0
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru activelor curente	0	0
Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente	(23.760)	(32.395)
Total	<u>(23.760)</u>	<u>(32.395)</u>

IAS 1.97

11. Alte cheltuieli

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	52.815	474.827
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii	161.066	45.886
Cheltuieli cu primele de asigurare	166.949	290.386
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	20.809	82.298
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	16.908	24.679
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	1.051.110	1.026.209
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	625.176	1.162.491
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	24.440	27.694
Cheltuieli cu serviciile bancare	103.905	126.026
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.666.360	892.126
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	117.649	143.321
Cheltuieli cu protecția mediului	13.859	9.751
Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale	0	0
Pierderi din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare	0	0
Alte cheltuieli operaționale	19.143	24.416
Total cheltuieli	<u>4.040.189</u>	<u>4.330.110</u>

În ceea ce privește cheltuielile cu transportul de bunuri și persoane, acestea se referă la transportul navelor fluviale construite la sediul principal, de la Orșova la punctul de predare indicat în contractele comerciale, respectiv Regensburg sau Rotterdam.

Cheltuielile cu deplasările și detașările se referă în principal la indemnizațiile în valută convenite echipajelor de pe navele închiriate, pe perioada cât acestea au fost închiriate la extern.

În cursul anului 2012, și parțial în anul 2013, în vederea finalizării celor două costiere a căror construcție a început în anul 2011, Societatea a subcontractat o bună parte din lucrările de construcție și vopsitorie cu firme specializate; toate aceste operațiuni au fost derulate la sucursala din Agigea și se regasesc la poziția de Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți din tabelul de mai sus, și dețin o pondere însemnată în cifrele respective.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
IFRS 7.20 (b) Venituri din dobânzi aferente creditelor și creanțelor	-	-
IFRS 7.20 (b) Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	27.222	79.890
IAS 21.52 (a) Venituri din diferențe de curs	811.547	484.907
Alte venituri financiare	17.980	62.350
Câștiguri din recuperarea creanțelor comerciale	-	-
Total venituri financiare	856.749	627.147
IAS 7.20 (b) Cheltuieli cu dobânzile	70.192	81.470
IAS 21.52 (a) Cheltuieli din diferențe de curs	784.319	465.709
Alte cheltuieli financiare	-	50.780
Provizioane pentru deprecierea creanțelor comerciale	-	-
Total cheltuieli financiare	854.511	597.959
Rezultat financiar net	<u>2.238</u>	<u>29.188</u>

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

- veniturile din dobânzi sunt aferente depozitelor bancare constituite în cursul anului, iar în cadrul acestora ponderea o dețin dobânzile aferente unui depozit în sumă de 630.000 Euro, constituit drept garanție la BRD pentru garantarea unui plafon global de 4.000.000 Euro;
- cheltuielile cu dobânzile aferente creditelor bancare contractate în semestrul I 2013 înregistrează o scădere față de anul 2012, ca urmare a faptului că în acest an s-a înregistrat o mai bună ritmicitate a încasărilor care a contribuit la rambursarea operativă a creditelor angajate.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

13. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2013</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a) Perioada curentă	-	-
IAS 12.80 (b) Ajustări ale perioadelor precedente	-	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat		
IAS 12.80 (c) Înregistrarea inițială și reluarea diferențelor temporare	93.122	0
IAS 12.80 (g) Modificarea diferențelor temporare nerecunoscute anterior	-	-
IAS 12.80 (f) Recunoașterea pierderilor fiscale nerecunoscute anterior	-	-
Cheltuiala totală cu impozitul pe profit	93.122	0
IAS 12.81 (c) Reconcilierea cotei de impozitare efective		
Profitul perioadei	(3.265.390)	(385.634)
Cheltuiala totală cu impozitul pe profit	93.122	-
Profit după impozitare	(3.358.512)	(385.634)
Cheltuieli nedeductibile	135.239	54.388
Venituri neimpozabile	315.158	271.542
Stimulente fiscale	-	-
Recunoașterea unor pierderi fiscale nerecunoscute anterior	-	-
Amortizarea reevaluărilor după 2004	330.700	200.964
Pierderile anului curent pentru care nu au fost recunoscute creanțe privind impozitul amânat	3.207.731	(401.824)
Modificări în diferențe temporare nerecunoscute	-	-
Ajustări ale perioadelor precedente	-	-

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale

		<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Mașini și echipamente</u>	<u>Mobilier și accesorii</u>	<u>În curs de execuție</u>	<u>Total</u>
	Cost sau cost presupus					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2012	29.369.539	63.960.241	431.123	2.430.768	96.191.671
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziții	3.906	481.013	-	89.378	574.297
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	4.917.400	26.604.991	4.692	-	31.527.083
	Reevaluare	-	-	-	-	-
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 decembrie 2012	23.605.961	42.427.259	426.431	2.520.146	68.979.797
	Reevaluare neta	(850.084)	4.590.996	-	-	3.740.912
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2013	23.605.961	42.427.259	426.431	2.520.146	68.979.797
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziții	-	1.096.444	-	-	1.096.444
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	-	-
IAS 16.73 (d)	Sold la 30 iunie 2013	23.605.961	43.523.703	426.431	2.520.146	70.076.241
	Amortizare și pierderi din depreciere					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2012	3.364.084	51.950.462	376.605	-	55.691.151
IAS 16.73 (d)(vii)	Amortizarea în cursul anului	1.553.315	2.176.329	20.392	-	3.750.036
IAS 16.73 (d)(vi)	Pierderi din depreciere	-	(196.821)	-	-	(196.821)
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	4.917.399	26.366.736	4.692	-	31.288.827
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 decembrie 2012	-	27.563.234	392.305	-	27.955.539

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

		<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Mașini și echipamente</u>	<u>Mobilier și accesorii</u>	<u>În curs de execuție</u>	<u>Total</u>
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2013	-	27.563.234	392.305	-	27.955.539
IAS 16.73 (d)(vii)	Amortizarea în cursul anului	798.822	949.917	9.981	-	1.758.720
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	-	-	-	-	-
IAS 16.73 (d)	Sold la 30 iunie 2013	798.822	28.513.151	402.286	-	29.714.259
IAS 1.78 (a)	Valori contabile nete					
	Sold la 1 ianuarie 2012	<u>26.005.455</u>	<u>12.009.779</u>	<u>54.518</u>	<u>2.430.768</u>	<u>40.500.520</u>
	Sold la 31 decembrie 2012	<u>23.605.961</u>	<u>14.864.025</u>	<u>34.126</u>	<u>2.520.146</u>	<u>41.024.258</u>
	Sold la 1 ianuarie 2013	<u>23.605.931</u>	<u>14.864.025</u>	<u>34.126</u>	<u>2.520.146</u>	<u>41.024.258</u>
	Sold la 30 iunie 2013	<u>22.807.139</u>	<u>15.010.552</u>	<u>24.145</u>	<u>2.520.146</u>	<u>40.361.982</u>

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16

14. Imobilizări corporale (continuare)

Terenurile, la 30 iunie 2013, au o valoare contabilă de 1.220.578 lei și reprezintă o suprafață de 90.925 mp, din care:

- 90.715 mp la sediul din Orșova și
- 210 mp la sediul Sucursalei Agigea, județul Constanța.

Societatea are definitivată situația cadastrală pentru întreaga suprafață deținută în proprietate.

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 Orșova, în schimb Sucursala Agigea a efectuat o reevaluare pentru mijloacele fixe din grupa Construcții și nave maritime, înainte de realizarea fuziunii, pe vechea denumire: S.C. 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 Orșova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenți. Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societății a fost cea a eliminării amortizării din valoarea contabilă a activelor. Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezervă din reevaluare sau rezerva din reevaluare recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii.

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

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16

14. Imobilizări corporale (continuare)

La 31 decembrie 2012, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orșova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenți. Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societății a fost cea a eliminării amortizării din valoarea contabilă a activelor. Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezervă din reevaluare sau rezerva din reevaluare recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere de 6.739 lei.

Pierderi din depreciere și reluări ulterioare

Cu ocazia reevaluării la 31.12.2012 a fost efectuat și testul de depreciere pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea, iar în urma prelucrării datelor respective a rezultat o depreciere în valoare de 6.739,17 lei. În anul anterior, valoarea depreciierilor constatate a fost de 203.560 lei. La 30.06.2013 nu s-a efectuat testul de depreciere

Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

Pentru garantarea facilității de credit multi-produs în sumă de 1.900.000 EUR acordate de Banca Comercială Română SA, societatea a constituit următoarele:

- ipoteca de rangul I asupra terenului în suprafață totală de 67.659 mp înscris în Registrul de Carte Funciară sub numerele 50432 și 50434, cu drumuri de acces, platforme tehnologice betonate, cale ridicare/ lansare, platforme betonate cu construcții ușoare (magazii metalice, parcări, etc.);
- garanție reală mobilă fără deposedare asupra unor mijloace fixe, respectiv 3 macarale portal, mașina de debitat, doc plutitor, mașina automată de debitat, prese hidraulice, 2 stații sablare, traversă magnetică, traversă cu 2 brațe, autoturisme Volkswagen Touareg, Land Rover și remorca auto;
- garanție reală mobilă fără deposedare asupra unui stoc de materii prime - tabla.

Pentru garantarea plafonului global multi-opțiuni și multi-devize, în valoare de 4.000.000 EUR, pus la dispoziție de BRD-GSG SA, societatea a constituit următoarele:

- ipotecă de rangul I asupra următoarelor imobile din patrimoniu: Hala de Reparații, Hala Noua, Centrala Termică, Stația de Compresoare și Remiza PSI, Grupul de exploatare, Cantina, Clădirea Comasată, toate împreună cu terenul aferent, imobile evaluate conform Raportului de Monitorizare Garanții la 1.925.600 EUR valoare de piață, înregistrate în Registrul de Carte Funciara sub numerele 1133, 1146, 1121, 1145, 1134, 1135 și 1132;
- garanție reală mobilă cu deposedare asupra unui depozit la termen în valoare de 630.000 EUR.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință 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>		Fond comercial	Brevete și mărci	Costuri de dezvoltare	Alte imobilizări	Total
	Cost					
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2012	-	-	-	1.110.923	1.110.923
<i>IAS 38.118(e)</i>	Achiziții	-	-	-	24.658	24.658
<i>IAS 38.118</i>	Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-	-	-
<i>IAS 38.118</i>	Sold la 31 decembrie 2012	-	-	-	1.135.581	1.135.581
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2012	-	-	-	1.135.581	1.135.581
<i>IAS 38.118(e)</i>	Achiziții	-	-	-	1.258	1.258
<i>IAS 38.118</i>	Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-	-	-	-
<i>IAS 38.118</i>	Sold la 30 iunie 2013	-	-	-	1.136.839	1.136.839
	Amortizare și pierderi din depreciere					
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2012	-	-	-	1.102.760	1.102.760
<i>IAS</i> <i>38.118(e)(vi)</i>	Amortizarea în cursul anului	-	-	-	16.812	16.812
<i>IAS</i> <i>38.118(e)(iv)</i>	Pierderi din depreciere	-	-	-	-	-
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS</i> <i>38.118</i>	Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	-	-
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 31 decembrie 2012	-	-	-	1.119.572	1.119.572

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 38 **15. Imobilizări necorporale (continuare)**

<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c),</i> <i>(e)</i>		<u>Fond comercial</u>	<u>Brevete și mărci</u>	<u>Costuri de dezvoltare</u>	<u>Alte imobilizări</u>	<u>Total</u>
	Amortizare și pierderi din deprecieri					
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2013	-	-	-	1.119.572	1.119.572
<i>IAS</i> <i>38.118(e)(vi)</i>	Amortizarea în cursul anului	-	-	-	8.468	8.468
<i>IAS</i> <i>38.118(e)(iv)</i>	Pierderi din deprecieri	-	-	-	-	-
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS</i> <i>38.118</i>	Ieșiri de mijloace fixe Sold la 30 iunie 2013	-	-	-	1.128.040	1.128.040
	Valori contabile					
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2012	-	-	-	<u>8.163</u>	<u>8.163</u>
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 31 decembrie 2012	-	-	-	<u>16.009</u>	<u>16.009</u>
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2013	-	-	-	16.009	16.009
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 30 iunie 2013	-	-	-	8.799	8.799

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

Alte investiții	30.06.2013			30.06.2012		
	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă
Investiții pe termen lung						
Acțiuni deținute la Kritom	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0
Alte titluri deținute pe termen lung	0	0	0	0	0	0
Total investiții pe termen lung	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0
Investiții pe termen scurt						
Depozite bancare pe termen scurt deținute până la scadență	3.352.776	0	3.352.776	3.860.381	0	3.860.381
Total investiții pe termen scurt	3.352.776	0	<u>3.352.776</u>	3.860.381	0	<u>3.860.381</u>

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 39

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

În anul 1993, S.C. Servicii Construcții Maritime S.A. („SCM”), societate absorbită de către S.C. Șantierul Naval Orșova 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 orașul Iraclio, Creta. Ponderea deținută de către SCM la capitalul Kritom Shipping Company era de 49%. Conform datelor existente în evidența Societății, firma Kritom și-a majorat în două rânduri capitalul social, fără a consulta SCM, astfel încât a fost angajat un avocat care să verifice legalitatea majorărilor de capital social.

Societatea Anonimă „Domiki Kritis” prezintă valoarea totală a capitalului social al „Kritom Shipping Company” la nivelul sumei de 1.923.545 euro, format din 6.565 acțiuni, în valoare de 293 euro fiecare, iar structura pe cei doi acționari:

- Societatea Anonimă „Domiki Kritis”: 4.505 acțiuni, reprezentând 68,62% din capitalul social;
- Societatea: 2.060 acțiuni, reprezentând 31,38% din capitalul social.

La 30 iunie 2013, Societatea avea constituite ajustări pentru depreciere în totalitate a acestor titluri, adică la nivelul de 684.495 lei, astfel că valoarea netă era de 0 lei.

Investitiile pe termen scurt se referă la depozite bancare constituite fie pentru garantarea plafonului global acordat de BRD, fie din disponibilitățile existente la un moment dat în vederea obținerii unei dobânzi cât mai avantajoase.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 40 **17. Investiții imobiliare**

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
IAS 40.76(a) Sold la 1 ianuarie	896.800	1.061.130
IAS 40.76(f) Achiziții	-	-
IAS 40.76(d) Transfer de la imobilizări corporale	-	-
IAS 40.76(d) Cedări/deprecieri	-	104.570
Sold la 30 iunie 2013	<u>896.800</u>	<u>896.800</u>

În iunie 2009 sucursala Agigea a procedat în baza contractului nr.1683 la închirierea unei clădiri situată în Constanța și care este denumită "Sediul central" către S.C. City Protect. Contractul de închiriere respectiv a fost prelungit prin actul adițional nr.8 până la data de 31.12.2013.

O altă clădire denumită "Clădire comasată" a fost închiriată de sucursala Agigea societății Nedis Sed SRL Constanța, în baza contractului de închiriere nr.1213 din 13.07.2010, care ulterior a fost modificat în sensul prelungirii duratei de închiriere (act adițional nr.3/07.01.2013) până la 31.12.2013.

18. Stocuri

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
IAS 1.78 (c),2.36(b) Materii prime și materiale	14.751.589	14.422.661
IAS 1.78(c), 2.36(b) Producția în curs de execuție	36.149.640	33.618.950
IAS 1.78(c), 2.36(b) Semifabricate	-	-
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse finite	2.910	29.051
IAS 1.78(c), 2.36(b) Mărfuri	-	-
Ajustări depreciere	6.941.765	717.166
Stocuri la valoare netă	<u>43.962.374</u>	<u>47.353.496</u>

IAS 1.104,2.36(e)(f) Pentru stocurile cu o vechime mai mare de 2 ani, fără mișcare, compania a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o depreciere totală de 6.941.765 lei. Din această valoare totală, suma de 6.302.380 lei, privește deprecierea producției în curs de fabricație aferentă a 2 comenzi externe, și a fost calculată ca diferență între costurile estimate pentru comenzile respective și prețul de contract.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
IAS 1.78 (b) Creanțe comerciale în relație cu părți afiliate	-	-
Împrumuturi către directori	-	-
IAS 1.78 (b) Creanțe comerciale	7.664.620	9.876.090
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	3.294.745	542.000
IFRS 7.8(c) Credite și creanțe nete	4.369.875	9.334.090
Pe termen lung		
Curente		
Creanțe – total	2.454.828	5.091.258
Debitori diverși	1.275.613	1.306.241
Furnizori – debitori	89.385	462.108
TVA de recuperat și neexegibilă	803.752	3.305.090
Ajustare pentru alte creanțe	146.202	134.493
Cheltuieli înregistrate în avans	74.880	14.276
Alte creanțe	357.400	138.036
Total	6.824.703	14.425.348

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

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
La 1 ianuarie	3.294.745	574.395
Reluarea deprecierei	-	32.395
Deprecieri constituite	-	-
Sold la sfârșitul perioadei	3.294.745	542.000

20. Numerar și echivalente de numerar

	<u>30.06.2013</u>	<u>30.06.2012</u>
Conturi la bănci în lei	105.249	171.950
Conturi la bănci în valută	160.820	1.459.352
Casa în lei	11.842	12.977
Casa în valută	-	-
Alte valori	21.144	23.152
Total	299.055	1.667.431

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

21. Capital și rezerve

Capital social

IFRS 7.7
IAS
1.79(a)(i),(iii) Structura capitalului social la data de 30 iunie 2013 este următoarea:

	Număr de acțiuni	Suma (lei)
SIF 3 Transilvania	5.711.432	14.278.580
SIF 4 Muntenia	1.504.600	3.761.500
SIF 5 Oltenia	1.150.000	2.875.000
Alți acționari persoane fizice și juridice	3.056.887	7.642.218
	<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.

Comparativ cu structura acționariatului existentă la 31 decembrie 2012, nu sunt modificări majore, în sensul că acționarii care dețin peste 10% din acțiunile emitentului au rămas aceiași, singurele modificări fiind la alți acționari persoane juridice și fizice.

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 cursul anului 2012 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

22. Beneficiile angajaților

a) Salarizarea directorilor și administratorilor

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în cursul semestrului I 2013.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

22. Beneficiile angajaților (continuare)

Cheltuiala cu salariile:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u> (lei)
Administratorilor	134.880	129.495
Directorilor	329.753	354.381
	464.633	483.876

Componența Consiliului de Administrație este următoarea:

Domnul Mihai Fercală – președinte

Domnul Firu Floriean – membru

Domnul Lucian Ionescu – membru

Domnul Marian Dinu – membru

Domnul Dan Voiculescu – membru

Indemnizațiile și alte drepturi acordate administratorilor sunt prevăzute în art. 35 din Actul constitutiv și în contractele de administrare ce au fost aprobate în adunarea generală a acționarilor din data de 25 martie 2011, iar salariile și alte drepturi cuvenite conducerii executive au fost stabilite de Consiliul de Administrație, cu încadrarea în limitele prevăzute la art. 35 din Actul Constitutiv și respectiv din Contractul de mandat încheiat între Consiliul de administrație și directorul general.

S.C. Șantierul Naval Orșova S.A.
Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2013

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

23. Beneficiile angajaților (continuare)

Salarii de plată la sfârșitul perioadei:

	<u>30 iunie 2013</u> (lei)	<u>30 iunie 2012</u> (lei)
Administratori	15.862	15.402
Directori	8.017	19.460
	23.879	34.862

b) Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2013</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2012</u>
Personal administrativ	49	52
Personal direct productiv	290	310
Personal indirect productiv	63	53
	402	415

Administrator	Întocmit
Dr. Ec. Mihai Fercală	Ec. Gheorghe Caraiman