

RAPORT TRIMESTRIAL
30 SEPTEMBRIE 2021

CUPRINS	PAGINA
Indicatori economico-financiari	2 - 4
Situația poziției financiare	5 - 6
Situația rezultatului global	7 - 8
Situația modificărilor capitalurilor proprii	9
Situația fluxurilor de trezorerie	10
Note la situațiile financiare	11 – 52



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): 254900UAXJ8TPIKLXG79
Cod IBAN: RO96RNCB0181022634120001- B.C.R. Orşova



RAPORT TRIMESTRIAL, AFERENT PERIOADEI INCHEIATE LA 30.09.2021
CONFORM LEGII NR.24/2017 ŞI A REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018
privind emitenţii de instrumente financiare şi operaţiuni de piaţă

DATA RAPORTULUI: 10.11.2021

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: 254900UAXJ8TPIKLXG79

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 –
Categoría Standard (simbol de piaţă: SNO)

A. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2021
(ANEXA NR. 13 LA REGULAMENTUL ASF nr. 5/2018)

DENUMIREA INDICATORULUI	MOD DE CALCUL	REZULTAT
1. Indicatorul lichidităţii curente ¹⁾	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	4,40
2. Indicatorul gradului de îndatorare ²⁾	$\frac{\text{Capital împrumutat} * 100}{\text{Capital propriu}}$	0 (zero)
3. Viteza de rotaţie a debitelor -clienţi ³⁾	$\frac{\text{Sold mediu clienţi} * 270}{\text{Cifra de afaceri}}$	16 ZILE
4. Viteza de rotaţie a activelor imobilizate ⁴⁾	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	1,29

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

Veniturile operaționale în cele 9 luni ale anului 2021 au fost realizate în proporție de 86,05%. Totodată acestea înregistrează o scădere cu 0,74% față de perioada corespunzătoare a anului trecut:

- Prevăzut BVC	58.124.000 lei
- Realizat 30.09.2021	50.016.895 lei
- Realizat 30.09.2020	50.392.080 lei

În conformitate cu prevederile din BVC, până la 30.09.2021 au fost finalizate și livrate partenerilor străini 5 nave, 3 nave tip Money Maker de 110 m, un tanc tip Gefo de 110 m și cea de-a doua nava costieră ce a făcut obiectul litigiului cu compania olandeză Veka Shipbuilding B.V..

Mentionăm că una dintre navele programate a fi livrată în această perioadă va fi finalizată și livrată în trim. IV, cauzele principale ce au generat această situație fiind independente de societate. Respectiv, au fost înregistrate întârzieri din partea clientului în ceea ce privește transmiterea desenelor și livrărilor de echipamente ce cadeau în sarcina sa, iar pe de altă parte au fost înregistrate întârzieri în lanțul de aprovizionare cu materii prime și materiale.

Contextul epidemiologic generat de pandemia COVID-19 a avut consecințe negative asupra rezultatului activității sucursalei, activitatea de închiriere a navelor-salanda reprezentând principala sursă de venituri a sucursalei. În perioada analizată, 3 dintre șalandele existente la sucursala Agigea nu au fost închiriate. Pentru două dintre acestea, în luna septembrie au fost găsite soluții de închiriere către parteneri interni.

Situațiile financiare individuale la 30.09.2021, 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 30.09.2021 **nu au fost auditate** de către un auditor financiar extern independent.
- Comparativ cu prevederile din BVC la 30.09.2021, situația rezultatului se prezintă astfel:
 - ◆ Rezultatul din exploatare:
 - Prevăzut BVC 2.100.000 lei
 - Realizat (676.488) lei
 - ◆ Rezultatul financiar:
 - Prevăzut BVC 150.000 lei
 - Realizat 626.844 lei
 - ◆ Rezultatul brut:
 - Prevăzut BVC 2.250.000 lei
 - Realizat (49.644) lei

In perioada similară din anul 2020, societatea a realizat un profit brut de 3.685.009 lei.

Rezultatele societatii la 30.09.2021 au fost influentate preponderent de cresterea preturilor materiilor prime si materialelor de baza dar si de nivelul scazut al cererii pe acesata piata a constructiilor de nave. Deasemenea, lipsa contractelor de inchiriere a salandelor aflate in patrimoniul sucursalei Agigea a influentat negativ activitatea acesteia, veniturile realizate din serviciile prestate nu au acoperit costurile activitatii de exploatare, la finele perioadei de raportare rezultatul activitatii sucursalei fiind negativ (pierdere bruta totala in suma de 1.268.694 lei, mai mare cu 93.36% fata de pierderea inregistrata in perioada corespunzatoare din anul 2020).

Avand in vedere situatia financiara la 30.09.2021 precum si evolutia principalilor indicatori, analizati in contextul actualului mediu economico-social generat de coronavirusul COVID-19, compania estimeaza ca, in perioada ramasa pana la finele anului, nu vor putea fi create premisele astfel incat sa fie realizate integral prevederile din BVC pe anul 2021.

La 30.09.2021 societatea nu avea contractate credite bancare, iar numerarul și echivalentele de numerar erau în sumă de 26.543.083 lei.

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

Compania a efectuat in cele 9 luni din anul 2021 cheltuieli pentru implementarea noilor investiții in suma de 3.321.895 lei, față de 3.000.000 lei prevăzuți în BVC (grad de realizare: 110,73%). In perioada corespunzătoare a anului trecut se înregistrau cheltuieli de această natură în valoare de 2.518.706 lei.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2021

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 30.09.2021

<i>Referință</i>	Nota	30.09.2021	31.12.2020
		LEI	LEI
Active			
Active Imobilizate			
<i>IAS 1.54(a)</i>	Imobilizări corporale	14 38.063.439	37.417.314
	Terenuri și amenajări la terenuri	14 1.201.941	1.201.941
	Construcții	14 16.144.981	16.999.328
	Instalații tehnice și mijloace de transport	14 17.209.087	16.373.915
	Mobilier, aparatură birotică [...]	14 64.747	53.638
	Imobilizări corporale în curs de execuție	14 3.442.683	2.788.492
<i>IAS 1.54(b)</i>	Investitii imobiliare	508.019	508.019
<i>IAS 1.54(c)</i>	Imobilizări necorporale	15 3.992	6.192
	Alte imobilizări necorporale	15 3.992	6.192
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe	18 10.190	417.495
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Creanțe privind impozitul amânat	18 12.136	79.048
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Imobilizate	38.597.776	38.428.068
<i>IAS 1.54 (g)</i>	Stocuri	17 28.443.893	34.611.321
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe	18 7.705.861	1.185.231
<i>IAS 1.55</i>	Cheltuieli înregistrate în avans	18 190.975	130.348
<i>IAS 1.54(d)</i>	Alte investiții pe termen scurt	2.888.782	3.857.609
<i>IAS 1.54(i)</i>	Numerar și echivalente de numerar	20 26.543.083	30.825.273
<i>IFRS 5.38-40</i>	Active clasificate ca deținute pentru vânzare	18.637	18.637
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Curente	65.791.231	70.628.419
	Total Active	104.389.007	109.056.487
Capitaluri Proprii			
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Capital social	21 28.557.298	28.557.298
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Prime de capital	8.862.843	8.862.843
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Rezerve	51.863.381	51.777.818
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Rezultatul exercițiului	(559.251)	4.653.501
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Rezultatul reportat	697.040	7.743.844
	Repartizarea profitului	-	(191.823)
	Alte elemente de capitaluri proprii	(3.830.789)	(4.028.932)
	Total Capitaluri Proprii	85.590.522	97.374.549

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2021

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 30.09.2021 (continuare)

<i>Referință</i>	Nota	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
		LEI	LEI
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Datorii privind impozitul amânat	3.838.993	4.037.136
<i>IAS 1.60</i>	Total Datorii pe Termen Lung	3.838.993	4.037.136
Datorii Curente			
<i>IAS 1.54(k)</i>	Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	14.263.382	6.619.329
<i>IAS 1.55, 11.42(b)</i>	Venituri înregistrate în avans	89.051	215
<i>IAS 1.54(l)</i>	Provizioane	607.059	1.025.258
<i>IAS 1.60</i>	Total Datorii Curente	14.959.492	7.644.802
	Total Datorii	18.798.485	11.681.938
	Total Capitaluri Proprii și Datorii	104.389.007	109.056.487

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2021

**SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL LA
30.09.2021**

<i>Referință</i>	Nota	30.09.2021	30.09.2020	
		LEI	LEI	
Activități Continue				
<i>IAS 1.82(a)</i>	Venituri	5	49.315.419	47.459.102
<i>IAS 1.99,103</i>	Alte venituri	6	701.476	2.932.978
	Total Venituri Operaționale		50.016.895	50.392.080
	Cheltuieli privind stocurile	7	(17.263.361)	(17.021.444)
	Cheltuieli privind utilitățile	8	(1.134.903)	(1.019.631)
	Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(20.402.692)	(20.413.288)
	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	14,15	(2.786.078)	(2.880.719)
	Castiguri/pierderi din cedarea imobilizărilor		(1.691)	(140.650)
	Ajustarea valorii activelor curente	10	2.331.559	2.905.997
	Ajustări privind provizioanele		418.199	599.255
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte cheltuieli	11	(11.854.416)	(9.200.050)
	Total Cheltuieli Operaționale		(50.693.383)	(47.170.530)
	Rezultatul Activităților Operaționale		(676.488)	3.221.550
	Venituri financiare	12	849.139	619.488
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	12	(222.295)	(156.029)
	Rezultatul Financiar Net		626.844	463.459
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul înainte de impozitare		(49.644)	3.685.009
<i>IAS 1.82(d), IAS 12.77</i>	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	13.a	(435.859)	(440.037)
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13.a	(734.245)	(95.881)
	Cheltuieli cu impozitul specific	13.b	(6.836)	(6.836)
	Venituri aferente impozitului pe profit amanat		667.333	268.818
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul din Activități Continue		(559.251)	3.411.073
<i>IAS 1.82(f)</i>	Rezultatul Perioadei		(559.251)	3.411.073
	Alte Elemente ale Rezultatului Global			
<i>IAS 1.82(g)</i>	Reevaluarea imobilizărilor corporale		0	(142.228)
<i>IAS 1.85</i>	Alte Elemente ale Rezultatului Global,Dupa Impozitare		0	(142.228)
<i>IAS 1.82(i)</i>	Total Rezultat Global Aferent Perioadei		(559.251)	3.268.845

Șantierul Naval Orșova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2021

**SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL LA
30.09.2021 (continuare)**

<i>Referință</i>	Nota	<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
		LEI	LEI
Profit atribuibil			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății	(559.251)	3.411.073
Profitul perioadei		(559.251)	3.411.073
Total rezultat global atribuibil			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății	(559.251)	3.268.845
Rezultatul pe acțiune			
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază	(0.05)	0,30
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat	(0.05)	0,30
Activități continue			
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază	(0.05)	0,30
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat	(0.05)	0,30

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2021

SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

		-lei-								
		Atribuibile acţionarilor Societăţii								
		Capital social	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul exerciţiului	Alte elemente de capitaluri proprii	Repartiz. profitului	Total capitaluri proprii
	Sold la 31 decembrie 2019	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>28.083.462</u>	<u>24.108.475</u>	<u>7.431.918</u>	<u>3.205.050</u>	<u>(4.290.219)</u>	<u>(198.765)</u>	<u>95.760.062</u>
<i>IAS 1.106(d)(i)</i>	Pierdere/Profit net al exerciţiului	-	-	-	-	3.205.050	1.448.451	-	-	4.653.501
	Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	(191.823)	(191.823)
	Transfer în rezerve	-	-	(350.964)	456.608	(151.624)	-	261.287	198.765	414.072
	Rezerve din reevaluare	-	-	(519.763)	-	-	-	-	-	(519.763)
	Dividende distribuite acţionarilor	-	-	-	-	(2.741.500)	-	-	-	(2.741.500)
	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>
<i>IAS 1.106(d)(i)</i>	Pierdere/Profit net al exerciţiului	-	-	-	-	4.653.501	(5.212.752)	-	-	(559.251)
	Transfer în rezerve	-	-	-	85.563	(277.386)	-	198.143	191.823	198.143
	Dividende distribuite acţionarilor	-	-	-	-	(11.422.919)	-	-	-	(11.422.919)
	Sold la 30 SEPTEMBRIE 2021	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>27.212.735</u>	<u>24.650.646</u>	<u>697.040</u>	<u>(559.251)</u>	<u>(3.830.789)</u>	<u>=</u>	<u>85.590.522</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

<i>IAS 1.10(d), 113</i>	Pentru exerciţiul financiar încheiat	30.09.2021	30.09.2020
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de exploatare		
	Profitul perioadei	(559.251)	3.411.073
	Ajustări pentru:		
	Amortizarea imobilizărilor corporale si necorporale	2.653.767	2.685.104
	Castiguri/pierderi din cedarea imobilizarilor	1.691	140.650
	Cheltuieli nete/ (venituri nete) cu provizioanele	(418.199)	(599.255)
	Ajustari pentru deprecierea activelor circulante	(2.331.559)	(2.905.997)
	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	435.859	440.037
	Cheltuiala cu impozitul specific	6.836	6.836
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat	734.245	95.881
	Venituri din impozitul amanat	(667.333)	(268.818)
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de exploatare inainte de modificarea capitalului circulant	(143.944)	3.005.511
	Modificari ale capitalului circulant:		
	Modificarea stocurilor	8.254.333	5.201.674
	Modificarea creanţelor comerciale şi altor creanţe	(6.210.102)	(17.987.745)
	Modificarea cheltuielilor în avans	(60.627)	(194.127)
	Modificarea datoriilor comerciale şi altor datorii	7.829.877	12.386.539
	Numerar generat din activităţi de exploatare	9.669.537	2.411.852
<i>IAS 7.35</i>	Impozitul pe profit/specific plătit	(442.856)	(522.477)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din activităţi de exploatare	9.226.681	1.889.375
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de investiţii		
<i>IAS 7.31</i>	Dobânzi încasate	19.911	83.349
<i>IAS 7.16(a)</i>	Achiziţii de imobilizări corporale si necorporale	(3.321.895)	(2.526.574)
	Alte investitii pe termen scurt	968.827	3.819.691
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net utilizat în activităţi de investiţii	(2.333.157)	1.376.466
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de finanţare		
<i>IAS 7.17(d)</i>	Dividende platite	(11.175.714)	(2.669.407)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din (utilizat în) activităţi de finanţare	(11.175.714)	(2.669.407)
	Creşterea/Descrerea netă a numerarului şi a echivalentelor de numerar	(4.282.190)	596.434
	Numerar şi echivalente de numerar la 1 ianuarie	30.825.273	13.939.382
	Numerar şi echivalente de numerar la 30 septembrie	26.543.083	14.535.816

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

IAS 1.51(a)-(c) Situaţiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru perioada 01.01-30.09.2021 Activitatea principală a Societăţii este **construcţia de nave şi structuri plutitoare (cod CAEN: 3011)**.

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii**

a. Declaraţie de conformitate

IAS 1.16 Societatea a întocmit Situaţii Financiare Individuale pentru perioada 01.01-30.09.2021 în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară așa cum sunt ele aprobate de Uniunea Europeană, aplicabile societăţilor comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, conform Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societăţile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată a Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară şi Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, cu modificările şi completările ulterioare.

IAS.10.17 Situaţiile financiare au fost autorizate pentru emiteră de către Consiliul de Administraţie la 10 noiembrie 2021.

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;
- Mijloace de transport naval.

b. Moneda funcţională şi de prezentare

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

c. 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.

d. 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 2022.”
- Amendamente la IAS 16, Imobilizari corporale :incasari inainte de utilizarea prevazuta, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2022.”
- Amendamente la IAS 37, Contracte oneroase-Costul realizarii unui contract, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2022.”
- Imbunatatiri anuale la standardele IFRS 2018-2020, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2022.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

e. 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 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.

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

f. Standardele și Interpretările valabile în perioada curentă

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

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 30.09.2021

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 32	Instrumente financiare: prezentare	Regulile de prezentare (clasificarea datoriei / capitaluri proprii, cheltuieli sau venituri / capitaluri proprii).
IAS 33	Rezultatul pe acțiune	Principiile de determinare și de reprezentare a rezultatului pe acțiune.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

IAS 36	Deprecierea activelor	Definiții cheie (valoarea recuperabilă, valoarea justă diminuată cu cheltuielile de vânzare, valoarea de utilitate, unitățile generatoare de trezorerie), momentul efectuării testului de depreciere, contabilizarea deprecierei, cazul fondului comercial.
IAS 37	Provizioane, datorii contingente și active contingente	Definirea provizioanelor și modalitățile de estimare, cazuri particulare analizate (dintre care, problema restructurărilor).
IAS 38	Imobilizări necorporale	Definiția și prelucrarea contabilă a imobilizărilor necorporale, politici de recunoaștere și de evaluare privind prelucrarea cheltuielilor de cercetare și de dezvoltare etc.
IAS 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.

Șantierul Naval Orșova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referință 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 acestora.
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 30.09.2021

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

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

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

a. Moneda străină

(i) Tranzacții în monedă străină

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

b. Instrumente financiare

(ii) Capital social

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

c. Imobilizări corporale

IAS 16.73 (a) (i) Recunoaștere și evaluare

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

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.

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 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.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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 aplica 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:

<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.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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.

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

Toate celelalte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(2) Amortizare

(i) *Programe informatice*

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

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

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

e. 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. 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.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

Evaluarea stocurilor

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

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

Costul stocurilor

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

g. 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.

h. Beneficiile angajaților

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

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

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

i. 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.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

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

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

(2) Provizioane pentru litigii

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

(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).

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

j. Venituri

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 această perioadă se leagă costurile tranzacției, când se stabilește că societatea va obține astfel de venituri.

IFRS 7.20,24 **k. 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 imoblizări 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.

l. 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 .

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

Recunoaşterea activelor şi datoriilor referitoare la impozitul amânat

Impozitul pe profit amânat este stabilit, folosind metoda bilanţului, bazat pe diferenţele temporare apărute între bazele fiscale ale activelor şi datoriilor şi valoarea lor, din situaţiile 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 diferenţa temporară.

4. **Determinarea valorii juste**

Anumite politici contabile ale Societăţii şi cerinţe de prezentare a informaţiilor necesită determinarea valorii juste atât pentru activele şi datoriile financiare cât şi pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării şi/sau prezentării informaţiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când este cazul, informaţii 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 şi a celor necorporale, evaluarea la valoarea justă este o opţiune. Evaluarea la valoarea justă se face pe categorii de active şi este tratată ca o reevaluare. Plusurile din reevaluare afectează direct capitalurile proprii, cu excepţia cazului în care anterior s-a recunoscut o pierdere din reevaluare în rezultatul exerciţiului. Pierderile din reevaluare afectează rezultatul exerciţiului, cu excepţia cazului în care există un plus de valoare contabilizat anterior direct în capitalurile proprii. Există însă diferenţe între cele două structuri de active în ceea ce priveşte modul de determinare a valorii juste.

IAS 16 „Imobilizări corporale” arată că: *„După recunoaşterea 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 şi orice pierderi acumulate din depreciere. Reevaluările trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebeşte semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanţului.” [9]*

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

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 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

5. Venituri		<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
<i>IAS 18.35(b) (i)</i>	Vânzări de bunuri	46.011.815	44.761.985
<i>IAS 18.35(b) (ii)</i>	Prestări de servicii	3.303.604	2.697.117
Total		<u>49.315.419</u>	<u>47.459.102</u>

Veniturile realizate în perioada 01.01-30.09.2021 sunt mai mari cu 3,91% față de cele ale perioadei corespunzătoare a anului trecut, în principal pe seama creșterii veniturilor din vânzarea navelor construite la sediul principal din Orșova. În această perioadă, Societatea a finalizat și a predat clienților externi un număr de 5 nave (4 nave în perioada corespunzătoare a anului 2020). Dintre acestea, 4 nave au fost construite și finalizate în acest an, iar una este cea de-a doua navă tip costier, care a făcut obiectul litigiului cu firma olandeză VEKA.

În continuare piața construcțiilor de nave fluviale/maritime este deficitară, dar societatea are acoperită capacitatea de producție până la finele anului.

Deși nu reprezintă un procent semnificativ în cifra de afaceri, prestările de servicii au înregistrat o creștere cu 22,49%, iar această creștere față de anul precedent s-a realizat în special pe seama activității de reparații de nave de la sucursala Agigea. Principalul client a fost Navrom Galați.

Aceste prezentări sunt efectuate de Societate în conformitate cu IFRS 8.

6. Alte venituri

	<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare)	630.768	1.508.451
Venituri din vânzarea de active	-	1.407.032
Alte venituri operaționale	70.708	17.495
Total	<u>701.476</u>	<u>2.932.978</u>

Sumele înscrise la poziția de venituri din chirii se referă în special la chiriile provenite din închirierea de spații existente la sucursala Agigea.

În perioada analizată aceste venituri se situează la un nivel inferior celui realizat în perioada corespunzătoare a anului precedent, 3 din cele 5 șalande din evidența sucursalei nefiind închiriate în cele 9 luni ale anului 2021, aceste venituri fiind influențate de efectele pandemiei COVID-19. În luna septembrie, pentru două șalande, au fost găsite soluții de închiriere către pateneri interni.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

7. Cheltuieli cu stocurile

	<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
Cheltuieli cu materiile prime	10.688.017	9.330.404
Cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	6.081.631	7.105.354
<i>Cheltuieli cu materiale auxiliare</i>	5.304.428	6.232.187
<i>Cheltuieli privind combustibilul</i>	393.728	369.394
<i>Cheltuieli privind piesele de schimb</i>	249.530	332.662
<i>Cheltuieli privind alte materiale consumabile</i>	133.945	171.111
Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar	347.230	388.856
Cheltuieli privind materiale nestocate	130.235	181.701
Cheltuieli privind mărfurile	16.428	15.333
Reduceri comerciale primite	(180)	(204)
Total	<u>17.263.361</u>	<u>17.021.444</u>

În cele 9 luni ale anului 2021 ponderea semnificativă în totalul cheltuielilor cu stocurile este deţinută de materiile prime (tabla navală) și materialele auxiliare (profile, tevi). Pe total, se constată o creștere a cheltuielilor cu 1,42% față de anul precedent, această creștere fiind datorată creșterii prețurilor materiilor prime dar și faptului că veniturile din vânzarea navelor au înregistrat de asemenea o creștere cu 2,79%.

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

8. Cheltuieli cu utilitățile

	<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
Cheltuieli cu energia	1.100.519	992.364
Cheltuieli cu apa	34.384	27.267
Total	<u>1.134.903</u>	<u>1.019.631</u>

În perioada 01.01-30.09.2021, cheltuielile cu utilitățile au cunoscut o creștere față de anul trecut (cu 10,90%), aceasta în condițiile în care producția realizată (veniturile) au crescut, dar și tarifele de aprovizionare au cunoscut o ușoară creștere.

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.104 **9. Cheltuieli cu personalul**

	<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
Cheltuieli cu salariile	18.673.578	19.140.066
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	1.729.114	1.273.222
Total	<u>20.402.692</u>	<u>20.413.288</u>
 Numar mediu de salariați	 354	 373

În perioada analizată din anul 2021, cheltuielile salariale s-au menținut la un nivel apropiat celui realizat în perioada corespunzătoare din anul 2020, în condițiile în care salariile de încadrare ale personalului Societății, începând cu luna octombrie 2020, au fost majorate cu suma brută de 250 lei/salariat - decizia CA nr.9/02.10.2020 iar producția realizată și livrată a cunoscut o ușoară creștere. În același context, constatăm o reducere a numărului mediu de personal cu 5,09% față de perioada similară din anul 2020.

Precum în cazul celorlalte categorii de cheltuieli, și în prezentarea cheltuielilor cu personalul, un factor de influență în această creștere îl reprezintă metoda de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora.

10. Ajustarea valorii activelor curente

	<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
Pierderi(Profit) din active, creanțe și debitori diverși	(2.331.559)	(2.905.997)
Total	<u>(2.331.559)</u>	<u>(2.905.997)</u>

Suma prezentată mai sus se referă la ajustarea depreciilor aferente stocurilor și altor creanțe efectuate în perioada analizată, urmare a valorificării prin vânzare și a celui de-al doilea costier, respectiv au fost reluate la venituri sumele pentru care, în anii anteriori, au fost constituite depreciere.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.97

11. Alte cheltuieli

	<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	364.816	88.740
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriiile	1.313.281	636.371
Cheltuieli cu primele de asigurare	114.220	103.698
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	13.351	20.020
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	22.695	24.787
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	3.558.939	1.936.834
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	19.557	12.965
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	41.135	35.031
Cheltuieli cu serviciile bancare	38.407	39.535
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	5.778.942	5.427.513
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	287.301	308.215
Cheltuieli cu protecția mediului	5.261	3.879
Chelt. cu activele imobilizate detinute în vederea vanzării	-	249.305
Alte cheltuieli operaționale	296.511	313.157
Total cheltuieli	<u>11.854.416</u>	<u>9.200.050</u>

În perioada 01.01-30.09.2021 nivelul cheltuielilor de mai sus a înregistrat creștere cu 28,85% față de perioada similară din anul precedent, și în cazul acestor categorii de cheltuieli, un factor de influență în aceste creșteri îl reprezintă metoda de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora.

Vom explica mai jos câteva din pozițiile ce dețin o pondere semnificativă în total cheltuieli:

- Se remarcă o creștere importantă a cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile, Societatea acordând o atenție deosebită reparării utilajelor de transport și ridicare din patrimoniu. În perioada analizată, au fost efectuate cheltuieli însemnate cu repararea salandelor aflate în patrimoniul sucursalei Agigea, urmare încheierii unor noi contracte de închiriere a acestora (pentru 2 salande), respectiv pentru pregătirea în vederea închirierii (înca 2 salande).
- Cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriiile înregistrează o creștere însemnată în special ca urmare a costurilor de această natură acumulate de-a lungul perioadei de execuție/stationare a celui de-al doilea costier, până la valorificarea acestuia;
- Cheltuielile cu transportul de bunuri și persoane, cheltuieli care sunt în strânsă legătură cu volumul veniturilor din vânzări, se referă în special la transportul celor 4 nave fluviale construite la sediul principal (3 nave în perioada similară din anul 2020), pe ruta: Orșova – Rotterdam, sau alte puncte de predare din Olanda, indicate în contractele comerciale. Precizăm că, în conformitate cu prevederile contractuale, transferul dreptului de proprietate se efectuează odată cu predarea navelor în aceste puncte, pe toată perioada transportului navele fiind asigurate prin grija Societății, conform clauzelor contractuale. O influență semnificativă în creșterea acestora a reprezentat-o, ca și în cazul cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriiile, cheltuielile de această natură acumulate de cel de-al doilea costier;
- Volumul prestațiilor efectuate de terți a crescut față de perioada similară din anul 2020, dar Societatea a apelat în mai mică măsură la subcontractori sau la externalizarea

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

11. Alte cheltuieli (continuare)

lucrărilor de vopsitorie navală. În ceea ce priveşte onorariile auditorilor, incluse în suma totală de la această poziţie, se constată că nivelul acestora este apropiat de cel din anul anterior. Concret, în perioada analizată, acestea au înregistrat următoarele valori: 48.358 lei, inclusiv TVA. onorarii către auditorii statutare (47.747 lei, inclusiv TVA, în perioada corespunzătoare din anul precedent), iar pentru serviciile de audit intern sumele plătite în perioada 01.01-30.09.2021 au fost de 21.081, inclusiv TVA (20.747 lei, inclusiv TVA, în perioada corespunzătoare din anul precedent).

- În ceea ce priveşte poziţia privind alte cheltuieli operationale, acestea se referă cu precădere la cheltuielile ocazionate de derularea litigiului cu firma VEKA , cu precizarea că pentru creanţele generate de acest litigiu au fost constituite în anii precedenţi deprecieri, astfel încât nu au fost influenţe semnificative în situaţia profitului sau a pierderii şi a altor elemente ale rezultatului global.

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

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

		<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
<i>IFRS 7.20 (b)</i>	Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	17.431	50.344
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Venituri din diferenţe de curs	831.708	569.144
	Total venituri financiare	849.139	619.488
<i>IAS 7.20 (b)</i>	Cheltuieli cu dobânzile	-	-
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Cheltuieli din diferenţe de curs	222.295	156.029
	Total cheltuieli financiare	222.295	156.029
	Rezultat financiar net	<u>626.844</u>	<u>463.459</u>

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

- veniturile din dobânzi sunt aferente depozitelor bancare şi disponibilitatilor din contul curent;
- datorită evoluţiei cursului valutar, veniturile din diferenţe de curs au fost mai mari decât cheltuielile din diferenţe de curs .
- în perioada analizată din anul 2021 societatea nu a avut contractate credite bancare, astfel încât nu a înregistrat dobânzi cu acest titlu.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

13a. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
a) Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a) Perioada curentă	435.859	440.037
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	734.245	95.881
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)	1.170.104	535.918
IAS 12.81 (c) Reconcilierea cotei de impozitare efective		
Profitul perioadei	38.281	3.775.061
Cheltuieli nedeductibile	297.052	276.236
Venituri neimpozabile	2.748.714	3.521.081
Elemente similare veniturilor (amortiz.reeval.dupa 2003)	640.064	1.107.461
Alte sume impozabile	4.497.433	1.680.115
Deducere rezerva legala	-	184.249
Profit impozabil	2.724.116	3.133.543
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	435.859	501.367
Sume reprezentand sponsorizare/mecenat	-	12.437
Bonificatie OUG 33/2020	-	48.893
Profitul dupa impozitare	(397.578)	3.335.024

Desi in perioada analizata compania a inregistrat un profit impozabil nesemnificativ (38.281 lei), cheltuiala cu impozitul pe profitul curent este de 435.859 lei, urmare a impozitarii sumelor distribuite sub forma de dividende din rezultatului reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare .

In ceea ce priveste cheltuiala cu impozitul amanat, cresterea fata de anul precedent este datorata diferentelor temporare intre baza fiscala si cea contabila generata de recunoasterea veniturilor aferente livrarilor de constructii nave .

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 2021, 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 30.09.2021

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 2021	21.336.506	55.393.007	469.450	2.788.492	79.987.455
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziții	290.539	2.343.250	33.915	2.552.725	5.220.429
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	18.662	126.630	-	1.898.534	2.043.826
IAS 16.73 (d)	Sold la 30 septembrie 2021	21.608.383	57.609.627	503.365	3.442.683	83.164.058
	Amortizare și pierderi din depreciere					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2021	3.135.237	39.019.092	415.812	-	42.570.141
IAS 16.73 (d)(vii)	Amortizarea în cursul anului	1.143.331	1.485.229	22.806	-	2.651.366
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	17.107	103.781	-	-	120.888
IAS 16.73 (d)	Sold la 30 septembrie 2021	4.261.461	40.400.540	438.618	-	45.100.619
IAS 1.78 (a)	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2021	<u>18.201.269</u>	<u>16.373.915</u>	<u>53.638</u>	<u>2.788.492</u>	<u>37.417.314</u>
	Sold la 30 septembrie 2021	<u>17.346.922</u>	<u>17.209.087</u>	<u>64.747</u>	<u>3.442.683</u>	<u>38.063.439</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

Terenurile, la 30 septembrie 2021, 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 a scos la vânzare prin licitație două terenuri deținute în zona Gratca, de 937 mp și respectiv 3.988 mp, conform deciziei administratorilor din 16.02.2017. La momentul luării acestei decizii ele au fost retratate în mod corespunzător ca active imobilizate deținute în vederea vânzării (cont 311), în această poziție regasindu-se și la 30.09.2021.

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 Orșova, cât și la

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

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 30.09.2021

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 aceluiși 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.

La 31 decembrie 2020, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiși evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. În adunarea generală ordinară a acționarilor, rezultatele acestei reevaluări au fost prezentate ca punct distinct pe ordinea de zi

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

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

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

Conform IFRS 13, evaluarea la valoare justă a activelor de natura imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval a presupus luarea în considerare a caracteristicilor activelor pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului la data evaluării. Stabilirea valorii juste s-a realizat de către un evaluator extern independent și este asimilată nivelului 2 prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste la data de 31 decembrie 2019, data raportării financiare. La nivelul 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.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

Pierderi din depreciere și reluări ulterioare

La finele anului 2020, pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea, a fost efectuat și testul de depreciere, fiind recunoscută o depreciere totală de 406.522 lei, aferentă altor mijloace fixe decât clădirile. Această depreciere se regăsește la același nivel și la data de 30.09.2021.

Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

Pentru garantarea plafonului global multi-opțiuni și multi-devize, în valoare de 1.500.000 EUR (2.000.000 EUR în anul 2020), 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 Compressoare și Remiza PSI, Grupul de exploatare, Cantina, Clădirea Comasată, toate împreună cu terenul aferent, imobile evaluate conform Raportului de Monitorizare Garanții la 1.512.800 EUR valoare de piață, înregistrate în Registrul de Carte Funciara sub numerele 1133, 1146, 1121, 1145, 1134, 1135 și 1132;
- garanție reală mobilă cu deposedare asupra unui depozit la termen în valoare de 401.201 EUR.
- Cesiune de creanțe cu titlu de garanție asupra încasărilor în valoare totală de 9.471.000 EUR, rezultând din contractele comerciale încheiate de Societate cu terții, contracte neîncasate la 30.09.2021.

Imobilizări corporale în curs de execuție

La 30.09.2021 societatea are obiective de investiții nefinalizate (în principal lucrări de modernizare a calei de lansare de la sucursala Agigea) în suma de 3.442.683 lei (4.374.107 lei la 30.09.2020). O pondere însemnată în cadrul acestora o reprezintă lucrările de modernizare a calei de lansare de la sucursala Agigea, incluzând și înlocuirea carucioarelor până.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

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 2021	1.077.700	1.077.700
<i>IAS 38.118(e)</i>	Achiziții	202	202
<i>IAS 38.118</i>	Ieșiri de imobilizări necorporale Sold la 30 septembrie 2021	-	-
		1.077.902	1.077.902
	Amortizare și pierderi din deprecieri		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2021	1.071.508	1.071.508
<i>IAS</i> <i>38.118(e)(vi)</i>	Amortizarea în cursul anului	2.402	2.402
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS</i> <i>38.118</i>	Ieșiri de mijloace fixe Sold la 30 septembrie 2021	-	-
		1.073.910	1.073.910
	Valori contabile		
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2021	<u>6.192</u>	<u>6.192</u>
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 30 septembrie 2021	<u>3.992</u>	<u>3.992</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

Alte investiții	30.09.2021			30.09.2020		
	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă
Investiții pe termen lung						
Acțiuni deținute la Kritom	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0
Alte titluri deținute pe termen Lung	0	0	0	0	0	0
Total investiții pe termen lung	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2021

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 acțiuni a 293 euro/acțiune,
- SCM, la acea vreme deținea 2.058 acțiuni, respectiv 602.994 euro (49%), iar Domiki Kritis deținea 2.142 acțiuni în valoare de 627.606 euro (51%)

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

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

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

În momentul de față, pe baza informațiilor de care dispunem, firma este în activitate dar din lipsa contractelor, ca efect al pandemiei și situației de look down în care se află Grecia, nu realizează venituri.

Pentru a putea obține mai multe informații în legătură cu situația actuală a companiei Kritom și clarificarea tuturor aspectelor de administrare, Şantierul Naval Orşova a contactat o firmă de avocatură care urmează să ne reprezinte în instanță și să susțină interesele noastre ca acționar.

Conform IFRS 13, evaluarea la valoare justă a activelor de natura investițiilor financiare pe termen scurt a presupus luarea în considerare a caracteristicilor acestora pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului la data evaluării. Stabilirea valorii juste s-a realizat conform informațiilor existente pe piața interbancară și este asimilată nivelului 1 prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste la data de 31 decembrie, data raportării financiare.

La 30 septembrie 2021, Societatea avea constituite ajustări pentru depreciere în totalitate a acestor titluri, adică la nivelul de 684.495 lei, astfel că valoarea netă la 30 septembrie 2021 era de 0 lei (la 30 septembrie 2020 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 30.09.2021

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

17. Stocuri

	30.09.2021	30.09.2020
IAS 1.78 (c), 2.36(b) Materii prime și materiale	9.950.636	7.726.793
IAS 1.78(c), 2.36(b) Producția în curs de execuție	19.276.532	28.062.015
IAS 1.78(c), 2.36(b) Active imobilizate detinute în vederea vânzării	18.637	68.853
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse finite	-	-
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse aflate la terti	-	8.221.563
IAS 1.78(c), 2.36(b) Mărfuri	-	-
Ajustări depreciere	(783.275)	(4.122.781)
Stocuri la valoare netă	<u>28.462.530</u>	<u>39.956.446</u>

IAS 1.104, 2.36(e)(f) Pentru stocurile de materii prime și materiale cu o vechime mai mare de 2 ani (pentru stocurile de tabla cu o vechime mai mare de 3 ani), existente în sold la finele anului 2020, fără mișcare, compania a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o depreciere totală de 783.340 lei, care se menține la o valoare apropiată, respectiv 783.275 lei, și la 30.09.2021. Fata de perioada corespunzătoare a anului precedent, se constată o scădere însemnată datorată reluării la venituri a deprecierei constituite în anii precedenți pentru producția în curs de execuție aferentă celor două costiere.

La 30.09.2021 societatea avea înregistrate active imobilizate detinute în vederea vânzării în valoare de 18.637 lei, reprezentând 2 terenuri aflate în patrimoniul la sediul principal din Orșova. La aceste imobilizări au fost întocmite rapoartele de evaluare, și este stabilită procedura de vânzare.

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

	30.09.2021	30.09.2020
IAS 1.78 (b) Creanțe comerciale în relație cu părți afiliate	-	-
Împrumuturi către directori	-	-
IAS 1.78 (b) Creanțe comerciale	5.975.985	19.212.720
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(166.620)	(166.620)
IFRS 7.8(c) Credite și creanțe comerciale nete	5.809.365	19.046.100
Creanțe – total	2.087.471	1.088.212
Debitori diverși	324.022	529.304
Furnizori – debitori	155.235	837
TVA de recuperat și neexegibilă	888.745	596.777
Ajustare pentru alte creanțe	(304.633)	(461.825)
Cheltuieli înregistrate în avans	190.975	261.246
Alte creanțe	833.127	161.873
Total	7.896.836	20.134.312

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2021

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

18. Creanțe comerciale și asimilate, alte creanțe și cheltuieli în avans (continuare)

În ceea ce privește creanțele comerciale, la 30.09.2021 acestea sunt la un nivel inferior celor înregistrate la finele perioadei corespunzătoare din anul precedent, nu au fost înregistrate miscări ale conturilor de depreciere ale Societății aferente ajustărilor creanțelor comerciale. Se constată însă diminuarea conturilor de depreciere pentru Alte creanțe, în special pe seama reluării la venituri a depreciierilor constituite pentru cheltuielile cu arbitrii/avocații implicați în litigiul cu compania Veka.

În ceea ce privește poziția ” Alte creanțe”, creșterea se datorează preponderent sumelor achitate de societate la bugetul de stat reprezentând obligații curente, a caror stingere nu a fost operată de organul fiscal până la finele lunii septembrie.

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

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

	30.09.2021	30.09.2020
La 1 ianuarie	166.620	166.620
Reluarea deprecierei	-	-
Deprecieri constituite	-	-
Sold la sfârșitul perioadei	<u>166.620</u>	<u>166.620</u>

19. Datorii comerciale și alte datorii

	30.09.2021	30.09.2020
Datorii comerciale – termen scurt	1.425.998	2.253.773
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	2.022.871	1.036.434
Furnizori – facturi nesosite	20.497	165.308
Clienți- creditori	9.619.603	1.714.144
Alte datorii	1.174.413	912.876
Datorii comerciale – termen lung	-	-
Total	<u>14.263.382</u>	<u>6.082.535</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2021

Referință

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

19. Datorii comerciale și alte datorii (continuare)

Datoriile comerciale pe termen scurt se referă la obligațiile de plată către furnizori și avansuri încasate de la clienți. Se constată o scădere față de perioada similară din anul anterior în ceea ce privește datoriile comerciale, dar o creștere și a obligațiilor privind asigurările sociale și alte impozite și taxe datorate la bugetul de stat, soldul acestora la 30.09.2021 reprezentând datorii curente a căror achitare, prin compensare sau plată a fost efectuată în luna octombrie 2021. Deasemenea o creștere însemnată este înregistrată la poziția ”Clienți-creditori”, societatea încasând avansuri de la clienți în conformitate cu prevederile contractuale.

20. Numerar și echivalente de numerar

	30.09.2021	30.09.2020
Conturi la bănci în lei	1.724.822	1.951.668
Conturi la bănci în valută	24.802.374	12.570.796
Casa în lei	8.414	13.213
Casa în valută	-	-
Alte valori	7.473	139
Total	<u>26.543.083</u>	<u>14.535.816</u>

Sumele în numerar și echivalent de numerar au cunoscut o creștere însemnată față de perioada precedentă (cu 82,6%), în special ca urmare a încasării, în proporție de 80%, a costierelor ce au făcut obiectul litigiului cu firma VEKA. Precizăm că la finele lunii septembrie 2020, primul costier, livrat în cursul aceleasi luni, era încasat în proporție de 20% iar cel de-al doilea costier se regăsea în categoria stocurilor ca producție în curs de execuție.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2021

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 acționarilor la 30 septembrie 2021 nu a suferit modificări față de cea existentă la data de 18.06.2021, dată de înregistrare aleasă pentru identificarea acționarilor ce au dreptul să înaseze dividendele aferente exercitiului financiar al anului 2020, respectiv :

	Număr de acțiuni	Suma (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 01.01-30.09.2021 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2021

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

22. Beneficiile angajaților

a) Salarizarea directorilor și administratorilor

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

Remunerația lunară fixă a administratorilor pentru perioada 01 ianuarie -30 septembrie 2021 a fost în sumă de 440.802 lei, iar pentru perioada corespunzătoare din anul precedent a fost în suma de 660.231 lei.

Pentru anul 2020 nu a fost aprobată remunerația variabilă pentru administratori și director general, ceea ce a determinat în perioada analizată un nivel mai mic al cheltuielilor cu salariile față de perioada corespunzătoare din anul precedent. Precizăm în acest sens că remunerația variabilă cuvenită administratorilor și directorului general pentru anul 2019, plătită în sem.I 2020, aprobată în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 10 aprilie 2020 (Hotărârea AGOA nr.49/10.04.2020) a fost în suma de 198.766 lei pentru administratori și de 39.753 lei pentru directorul general.

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în cele 9 luni ale anului 2021.

Cheltuiala cu salariile:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2021</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2020</u> (lei)
Administratorilor	440.802	858.997
Directorilor	975.154	845.757
	<u>1.415.956</u>	<u>1.704.754</u>

În perioada 01.01-30.09.2021 nu au avut loc modificări în componența Consiliului de administrație, aceasta fiind aceeași cu cea de la 31.12.2020, respectiv:

Domnul Andanut Crinel-Valer – președinte
Domnul Moldovan Marius-Adrian – vicepreședinte
Doamna Dumitrescu Lucia-Carmen – membru
Domnul Mihai Constantin-Marian – membru
Domnul Ciurezu Tudor – membru

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2021

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

22. Beneficiile angajaților (continuare)

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. Indemnizațiile pentru anul 2021 au fost stabilite și aprobate de AGOA din data de 16.04.2021. 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 02 octombrie 2022 iar cel a directorului general se încheie în data de 09.11.2022.

Salarii de plată la sfârșitul perioadei:

	<u>30 septembrie 2021</u>	<u>30 septembrie 2020</u>
	(lei)	(lei)
Administratori	28.653	42.918
Directori	34.342	21.485
	<u>62.995</u>	<u>64.403</u>

b) Salariați

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

	Exercițiul financiar încheiat la	Exercițiul financiar încheiat la
	<u>30 septembrie 2021</u>	<u>30 septembrie 2020</u>
Personal administrativ	44	50
Personal direct productiv	244	264
Personal indirect productiv	66	59
	<u>354</u>	<u>373</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2021

Referință *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

23. Alte informații, implicații ale pandemiei COVID-19 asupra raportului semestrial

În contextul actual generat de pandemia de COVID 19 pe baza informațiilor de care dispune, societatea consideră că nu există incertitudini semnificative, conform punct 25 din IAS 1, pentru continuarea activității și nu există indicii care să conducă la o depreciere a activelor deținute, în conformitate cu IAS 36.

În toată perioada, de la decretarea stării de urgență (martie 2020) și până în prezent, societatea și-a continuat activitatea, cu precizarea că la sucursala Agigea datorită acestei pandemii nu au putut fi găsite soluții pentru închirierea navelor tip șalandă – principala sursă de venit a acestei subunități, decât parțial, în cea de-a doua decadă a lunii septembrie 2021 așa cum am mai arătat, fapt pentru care rezultatul din exploatare la această sucursală a fost negativ și a influențat, în parte, și rezultatul pe total activitate.

Totuși, chiar și în aceste condiții, impactul pe care pandemia de COVID-19 l-a avut asupra activității societății în perioada raportată nu a fost de natură să influențeze semnificativ performanța financiară. Societatea dispune de suficiente resurse financiare proprii pentru a fi asigurată stabilitatea financiară, nu există risc de lichiditate sau influențe negative majore asupra fluxurilor de numerar..

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

Administrator
Dr. Ing. Crin-Valer Andanut

Întocmit
Ec. Marilena Visescu