

ȘANTIERUL NAVAL ORȘOVA S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2021**

Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare.

CUPRINS**PAGINA**

Situația poziției financiare	3 - 4
Situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global	5 - 6
Situația modificărilor capitalurilor proprii	7
Situația fluxurilor de trezorerie	8 - 9
Note la situațiile financiare	10 - 73

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

<i>Referinţă</i>	SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE				Ajustare
	La 31 decembrie		2021	2020	2020+(-)
		<i>Nota</i>	LEI	LEI	LEI
	Active				
	Active Imobilizate				
<i>IAS 1.10(a), 113</i>	Imobilizări corporale	15	40.533.245	37.417.314	
	Terenuri și amenajări la terenuri	15	1.201.941	1.201.941	
	Construcții	15	20.060.165	16.999.328	
	Instalații tehnice și mijloace de transport	15	15.641.959	16.373.915	
	Mobilier, aparatură birotică [...]	15	64.602	53.638	
	Imobilizări corporale în curs de execuție	15	3.564.578	2.788.492	
<i>IAS 1.54(a)</i>	Imobilizări necorporale	16	20.138	6.192	
	Alte imobilizări necorporale	16	20.138	6.192	
<i>IFRS 16, IAS 8</i>	Drepturi de utilizare a activelor închiriate	17	1.559.962	0	1.950.983
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe		541.401	417.495	
<i>IAS 1.54 (b)</i>	Investiții imobiliare	19	522.236	508.019	
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Creanțe privind impozitul amânat		80.129	79.048	
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Imobilizate		43.257.111	38.428.068	1.950.983
<i>IAS 1.54 (g)</i>	Stocuri	20	22.400.725	34.611.321	
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe	22	20.330.881	1.185.231	
<i>IAS 1.55</i>	Cheltuieli înregistrate în avans	22	165.412	130.348	
<i>IAS 1.54(d)</i>	Alte investiții pe termen scurt	23	3.087.107	3.857.609	
<i>IAS 1.54(i)</i>	Numerar și echivalente de numerar	24	14.365.368	30.825.273	
<i>IFRS 5.38-40</i>	Active clasificate ca deținute pentru vânzare		0	18.637	
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Curente		60.349.493	70.628.419	
	Total Active		103.606.604	109.056.487	1.950.983
	Capitaluri Proprii				
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Capital social	25	28.557.298	28.557.298	
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Prime de capital	25	8.862.843	8.862.843	
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Rezerve	25	54.896.946	51.777.818	
	Rezultatul exercițiului	25	(153.870)	4.653.501	(18.127)
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Rezultatul reportat	25	941.454	7.743.844	(5.849)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă	SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE (continuare)			Ajustare 2020 +(-) LEI	
	La 31 decembrie	Nota	2021 LEI		2020 LEI
	Repartizarea profitului	25	0	(191.823)	
	Alte elemente de capitaluri proprii	25	(4.338.244)	(4.028.932)	
	Total Capitaluri Proprii		88.766.427	97.374.549	(23.976)
	Datorii				
	Datorii pe Termen Lung				
IAS 1.54(o), 56	Datorii privind impozitul amânat		4.352.333	4.037.136	
IFRS 16, IAS 8	Alte datorii, inclusiv datoria de leasing	28	1.047.860	-	1.449.720
IAS 1.60	Total Datorii pe Termen Lung		5.400.193	4.037.136	1.449.720
	Datorii Curente				
IAS 1.54(k)	Datorii comerciale şi alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	31	8.404.168	6.619.329	525.239
IAS 1.55, 11.42(b)	Venituri înregistrate în avans		3.801	215	
IAS 1.54(l)	Provizioane	30	1.032.015	1.025.258	
IAS 1.60	Total Datorii Curente		9.439.984	7.644.802	525.239
	Total Datorii		14.840.177	11.681.938	525.239
	Total Capitaluri Proprii şi Datorii		103.606.604	109.056.487	1.950.983

Situaţiile financiare individuale au fost aprobate de Consiliul de Administraţie în data de 7 martie 2022 şi au fost semnate de către:

Administrator
 Ec.Radu-Claudiu Roşca

Întocmit
 Ec. Marilena Vişescu

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

<i>Referință</i>	SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL				
	Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie	Nota	2021	2020	Ajustare 2020 +(-)
			LEI	LEI	LEI
	Activități Continue				
<i>IAS 1. 82(a)</i>	Venituri	5	73.328.989	69.934.196	
<i>IAS 1.99,103</i>	Alte venituri	6	1.340.954	3.048.754	
	Total Venituri Operaționale		74.669.943	72.982.950	
	Cheltuieli privind stocurile	7	(27.468.440)	(24.591.973)	
	Cheltuieli privind utilitățile	8	(1.738.305)	(1.478.986)	
	Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(29.665.566)	(29.137.247)	
	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	15,16	(4.102.416)	(3.894.411)	
	Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drept.utiliz. active leasing	17	(533.595)	0	(520.262)
	Câștiguri / (pierderi) din cedarea imobilizărilor		(1.691)	(173.704)	
	Ajustarea valorii activelor curente	10	2.479.113	4.076.694	
	Ajustări privind provizioanele	30	(6.757)	(394.023)	
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte cheltuieli	11	(13.622.571)	(12.792.427)	547.091
	Total Cheltuieli Operaționale		(74.660.228)	(68.386.077)	26.829
	Rezultatul Activităților Operaționale		9.715	4.596.873	
	Venituri financiare	12	863.841	677.223	
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	12	(362.717)	(228.680)	(44.956)
	Rezultatul Financiar Net	12	501.124	448.543	(44.956)
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul înainte de impozitare		510.839	5.045.416	(18.127)
<i>IAS 1.82(d), IAS 12.77</i>	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	13a	(646.234)	(357.813)	
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13a	(740.130)	(365.108)	
	Venituri aferente impozitului pe profit amânat		735.326	344.677	
	Cheltuieli cu impozitul specific	13b	(13.671)	(13.671)	
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul din Activități Continue		(153.870)	4.653.501	(18.127)
<i>IAS 1.82(f)</i>	Rezultatul Perioadei		(153.870)	4.653.501	(18.127)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

<i>Referinţă</i>	SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL (continuare)	Nota	2021	2020	Ajustare 2020 +(-)
	Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie		LEI	LEI	LEI
	Alte Elemente ale Rezultatului Global				
<i>IAS 1.82(g)</i>	Reevaluarea imobilizărilor corporale		3.033.564	(870.726)	
<i>IAS 1.85</i>	Alte Elemente ale Rezultatului Global, După Impozitare		3.033.564	(870.726)	
<i>IAS 1.82 (i)</i>	Total Rezultat Global Aferent Perioadei		2.879.694	3.782.775	(18.127)
	Profit atribuibil				
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății	26	(153.870)	4.653.501	(18.127)
	Profitul perioadei		(153.870)	4.653.501	(18.127)
	Total rezultat global atribuibil				
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății		2.879.694	3.782.775	(18.127)
	Rezultatul pe acțiune				
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		(0,01)	0,41	(0,0015)
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		(0,01)	0,41	(0,0015)
	Activități continue				
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		(0,01)	0,41	(0,0015)
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		(0,01)	0,41	(0,0015)

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 7 martie 2022 și au fost semnate de către:

Administrator
 Ec.Radu-Claudiu Roșca

Întocmit
 Ec. Marilena Vișescu

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă **SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

IAS 1.108,109

		Atribuibile acționarilor Societății								
		Capital social	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul exercițiului	Alte elemente de capitaluri proprii	Repartizarea profitului	Total capitaluri proprii
	Sold la 31 decembrie 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>
IAS	Pierdere/Profit net al exercițiului	-	-	-	-	3.205.050	1.448.451	-	-	4.653.501
1.106(d)(i)	Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	(191.823)	(191.823)
	Transfer în rezerve	-	-	(350.964)	456.608	(151.624)	-	261.287	198.287	414.072
	Rezerve din reevaluare	-	-	(519.763)	-	-	-	-	-	(519.763)
IAS 1.106	Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	(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>
	Ajustare Pierdere/Profit net al exercițiului 2019					<u>(5.849)</u>				<u>(5.849)</u>
	Ajustare Pierdere/Profit net al exercițiului 2020						<u>(18.127)</u>			<u>(18.127)</u>
	Sold la 31 decembrie 2020-retratat	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>27.212.735</u>	<u>24.565.083</u>	<u>7.737.995</u>	<u>4.635.374</u>	<u>(4.028.932)</u>	<u>(191.823)</u>	<u>97.350.573</u>
	Pierdere/Profit net al exercițiului					<u>4.635.374</u>	<u>(4.789.244)</u>			<u>(153.870)</u>
	Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Transfer în rezerve	-	-	(268.389)	85.563	(8.996)	-	(309.312)	191.823	(309.311)
	Rezerve din reevaluare	-	-	3.301.954	-	-	-	-	-	3.301.954
IAS 1.106	Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	(11.422.919)	-	-	-	(11.422.919)
	Sold la 31 decembrie 2021	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>30.246.300</u>	<u>24.650.646</u>	<u>941.454</u>	<u>(153.870)</u>	<u>(4.338.244)</u>	<u>≐</u>	<u>88.766.427</u>

Administrator
 Ec.Radu-Claudiu Roșca

Întocmit
 Ec. Marilena Vișescu

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

<i>Referinţă</i>	SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE				
<i>IAS 1.10(d), 113</i>	Pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie	Nota	2021	2020	Ajustare 2020 +(-)
			LEI	LEI	LEI
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de exploatare				
	Profitul perioadei		(153.870)	4.653.501	(18.127)
	Ajustări pentru:				
	Amortizarea imobilizărilor corporale şi necorporale	<i>15,16,17</i>	4.755.219	3.493.743	520.262
	Ajustări pentru deprecierea activelor imobilizate (net)		85.315	40.995	
	Pierderi din creanţe şi debitori diverşi	<i>10</i>	3.425	(1.184)	
	Cheltuieli nete / (venituri nete) cu provizioanele		6.757	394.023	
	Ajustări pentru deprecierea activelor circulante	<i>10,20</i>	(2.485.538)	(4.075.510)	
	Pierderi din cedarea activelor imobilizate		1.691	173.704	
	Profit din activele imob.detinute în vederea vânzării	<i>6,21</i>	152.602	0	
	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	<i>13a</i>	646.234	357.813	
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	<i>13a</i>	740.130	365.108	
	Cheltuieli cu impozitul specific	<i>13b</i>	13.671	13.671	
	Venituri din impozitul pe profit amânat		(735.326)	(344.677)	
	Fluxuri din activităţi de exploatare înainte de modificarea capitalului circulant		3.030.310	5.071.187	502.135
	Modificări ale capitalului circulant				
	Modificarea stocurilor		14.509.467	14.498.811	
	Modificarea creanţelor comerciale şi altor creanţe		(18.942.002)	839.837	
	Modificarea cheltuielilor în avans		(35.064)	(63.229)	
	Modificarea datoriilor comerciale şi altor datorii		170.991	(141.895)	44.956
	Numerar generat / (utilizat) din / (în) activităţi de exploatare		(1.266.298)	20.204.711	547.091
	Dobânzi plătite (leasing)	<i>12,17</i>	(35.702)	0	(44.956)
<i>IAS 7.35</i>	Impozitul pe profit plătit		(659.905)	(674.117)	
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din activităţi de exploatare		(1.961.905)	19.530.594	502.135
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de investiţii				
<i>IAS 7.31</i>	Dobânzi încasate		22.807	87.658	
<i>IAS 7.16(a)</i>	Achiziţii de imobilizări corporale şi necorporale	<i>15,16</i>	(3.583.458)	(2.880.715)	
	Alte investiţii pe termen scurt		770.502	2.819.851	
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net utilizat în activităţi de investiţii		(2.790.149)	26.794	

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

<i>Referinţă</i>	SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE				
	(Continuare)				
	Pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie	Nota	2021	2020	Ajustare 2020 +(-)
			LEI	LEI	LEI
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de finanţare				
<i>IAS 7.31</i>	Dividende plătite		(11.182.612)	(2.671.497)	
	Creşterea(rambursarea) împrumuturilor (leasing)	28	(525.239)	0	(502.135)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din (utilizat în) activităţi de finanţare		(11.707.851)	(2.671.497)	(502.135)
	Creşterea/(Descreşterea) netă a numerarului şi a echivalentelor de numerar		(16.459.905)	16.885.891	0
	Numerar şi echivalente de la 1 ianuarie		30.825.273	13.939.382	0
	Numerar şi echivalente de numerar la 31 decembrie		<u>14.365.368</u>	<u>30.825.273</u>	<u>0</u>

Situaţiile financiare individuale au fost aprobate de Consiliul de Administraţie în data de 7 martie 2022 şi au fost semnate de către:

Administrator
 Ec.Radu-Claudiu Roşca

Întocmit
 Ec. Marilena Vişescu

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

OPIS NOTE

	Pagina			Pagina	
1.	Entitatea care raportează	11	19	Investiţii imobiliare	50
2.	Bazele întocmirii	11	20	Stocuri	50
3.	Politici contabile semnificative	19	21	Active imobilizate deţinute în vederea vânzării	51
4.	Determinarea valorii juste	29	22	Creanţe comerciale şi asimilate, alte creanţe şi cheltuieli în avans	51
5.	Venituri	31	23	Alte investiţii pe termen scurt	52
6.	Alte venituri	31	24	Numerar şi echivalente de numerar	53
7.	Cheltuieli cu stocurile	32	25	Capital şi rezerve	54
8.	Cheltuieli cu utilităţile	33	26	Rezultatul pe acţiune	56
9.	Cheltuieli cu beneficiile angajaţilor	33	27	Împrumuturi	57
10.	Ajustarea valorii activelor curente	34	28	Obligaţii de leasing	59
11.	Alte cheltuieli	34	29	Beneficiile angajaţilor	60
12.	Venituri şi cheltuieli financiare	36	30	Provizioane	62
13.	Cheltuiala cu impozitul pe profit	37	31	Datorii comerciale şi alte datorii	63
14.	Creanţe şi datorii privind impozitul amânat	38	32	Instrumente financiare	63
15.	Imobilizări corporale	39	33	Active şi datorii contingente	69
16.	Imobilizări necorporale	46	34	Părţi afiliate	72
17.	Active aferente dreptului de utilizare	47	35	Evenimente ulterioare datei bilanţului	73
18.	Alte investiţii, inclusiv instrumente financiare derivate	48			

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 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 exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 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 Anuale pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 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 7 martie 2022.

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

IAS 1.117(a)

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

a. Moneda funcţională şi de prezentare

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

b. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

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

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

- Nota 18 – Clasificarea investițiilor imobiliare;
- Nota 24 – Împrumuturi.

c. Noi standarde internaționale neaplicate de Societate

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

Acestea sunt:

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

d. Prezentarea situațiilor financiare

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

Informațiile comparative au fost reprezentate astfel încât acestea să fie în conformitate cu standardul revizuit. Deoarece impactul modificării politicii contabile se reflectă numai asupra aspectelor de prezentare, nu există un impact asupra rezultatului pe acțiune.

IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare” reglementează baza pentru prezentarea situațiilor financiare cu scop general, pentru a asigura comparabilitatea atât cu situațiile financiare ale 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 Ministerului Finanțelor Publice, Societatea care, potrivit IAS 1, a ales să prezinte analiza cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora, nu prezintă nici valoarea acestor cheltuieli și nici valoarea veniturilor corespunzătoare așa cum prevede OMFP 2844 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară la paragraful 182.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

e. Standardele și Interpretările valabile în perioada curentă

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 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 31 Interese în asocierile în participație

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

IAS 32 Instrumente financiare: prezentare

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

IAS 33 Rezultatul pe acțiune

Principiile de determinare și de reprezentare a rezultatului pe acțiune.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 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 39	Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare, cu excepția anumitor dispoziții legate de contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	Principiile de recunoaștere și de evaluare referitoare la activele și datoriile financiare, definirea instrumentelor financiare derivate, contabilizarea operațiilor de acoperire, problema valorii juste etc.
IAS 40	Investiții imobiliare	Alegerea între două metode de evaluare: valoarea justă sau costul amortizat, transferurile între diferite categorii de active etc.
IFRS 1	Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară	Procedurile de urmat pentru publicarea situațiilor financiare, conform standardelor IAS/IFRS, excepții facultative și excepții obligatorii de la aplicarea retroactivă a standardelor IAS/IFRS, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IFRS 5	Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte	Definirea unui activ destinat tranzacționării și a abandonului de activitate, evaluarea acestor elemente.
IFRS 7	Instrumente financiare: informații de furnizat	Informarea financiară legată de instrumentele financiare se referă, în principal, la: (i) informarea despre semnificația instrumentelor financiare; și (ii) informarea despre natura și măsura riscurilor generate de instrumentele financiare, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 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 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 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.

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

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

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

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

Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societații a fost cea a eliminării amortizării din valoarea contabilă a activelor. Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită. Conducerea Societății evaluează în mod continuu planul de dezvoltare. Efectul revizuirii duratelor de viață, în baza HG nr. 2139/2004, s-a reflectat în cheltuiala cu amortizarea din anul 2005 și respectiv în perioadele viitoare în mărimea cheltuielilor cu amortizarea, fără a apărea diferențe temporare.

(iv) Derecunoașterea

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută:

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

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

d. Imobilizări necorporale

(1) Cost

(i) *Programe informatice*

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

Toate celelalte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

(i) *Programe informatice*

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

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

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

e. Drepturi aferente contractelor de leasing

Societatea în calitate de locatar

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

Datoria de leasing

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

Drepturile de utilizare a activelor

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

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

f. Investiții imobiliare

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

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

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

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

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

g. Stocuri

Stocurile reprezintă active:

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

Evaluarea stocurilor

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

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

Costul stocurilor

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

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

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

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

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

h. Depreciere

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

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

Pierderea este dată de diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata dobânzii efective a activului financiar la momentul inițial.

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

i. Beneficiile angajaților

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

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

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

j. Provizioane

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

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

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

(2) Provizioane pentru litigii

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(3) Provizioane pentru garanții

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

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

k. Venituri

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

m. **Impozit pe profit**

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

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

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

Recunoașterea activelor și datoriilor referitoare la impozitul amânat

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

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

4. **Determinarea valorii juste**

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

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

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

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

4. Determinarea valorii juste (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

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

5. Venituri

	<u>2021</u> (lei)	<u>2020</u> (lei)
<i>IFRS 15.113(a)</i> Vânzări de bunuri	68.802.414	66.052.928
<i>IFRS 15.113(a)</i> Prestări de servicii	4.072.211	3.287.749
<i>IFRS 15.113(a)</i> Vânzări de produse reziduale și mărfuri	396.216	538.432
<i>IAS 40.75 (f) (i)</i> Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	58.148	55.087
Total	<u>73.328.989</u>	<u>69.934.196</u>

Vânzările de bunuri au înregistrat o creștere cu 4,16% în anul 2021 față de anul precedent, iar comparativ cu prevederile din BVC se înregistrează un grad de realizare de 103,48%. Această realizare este pe seama veniturilor din vânzarea navelor construite la sediul principal din Orşova. În anul 2021, Societatea a reușit să finalizeze și să predea clienților externi un număr de 7 nave, 6 fiind construite și finalizate în acest an, iar una dintre acestea este o navă tip costieră, ultima din cele 2 construite în anii trecuți și care a făcut obiectul litigiului cu firma olandeză VEKA. Deși sentința Curții de arbitraj de la Rotterdam a fost pronunțată în iunie 2019, prima dintre aceste nave a fost livrată în anul 2020. Precizăm însă că structura și complexitatea navelor construite a fost diferită de la un an la altul, fapt ce se reflectă și în nivelul veniturilor realizate în aceste perioade. În continuare, deși Societatea a avut acoperită întreaga capacitate de producție a anului 2021, piața construcțiilor de nave fluviale/maritime a continuat să fie deficitară.

În ceea ce privește activitatea de reparații nave, veniturile realizate în anul 2021 au fost în sumă de 3.637.764 lei (3.168.720 lei în anul 2020), acestea înregistrând o creștere cu 14,80% față de anul precedent. Principalul client a fost, în continuare, NAVROM GALATI pentru acest tip de prestări de servicii.

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

6. Alte venituri

	<u>2021</u> (lei)	<u>2020</u> (lei)
Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare)	1.077.244	1.566.023
Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării	171.238	1.462.032
Alte venituri operaționale	92.472	20.699
Total	<u>1.340.954</u>	<u>3.048.754</u>

Sumele înscrise la poziția de venituri din chirii se referă, în special, la sumele provenite din exploatarea navelor în regim de închiriere, la sucursala Agigea .

În perioada analizată aceste venituri se situează la un nivel inferior celui realizat în perioada corespunzătoare a anului precedent (scădere cu cca 31%). Dintre cele 5 șalande aflate în evidența sucursalei au fost închiriate parțial doar 3, la intern, în ultimele luni ale acestui an.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

6. Alte venituri (continuare)

În perioada analizată Societatea a vândut două active, de la sediul principal, respectiv cele două terenuri deţinute în zona Gratca, active reclasificate în anii anteriori în categoria activelor imobilizate destinate vânzării.

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

7. Cheltuieli cu stocurile

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(lei)	(lei)
Cheltuieli cu materiile prime	17.703.081	13.138.222
Cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	9.057.159	10.654.164
<i>Cheltuieli cu materiale auxiliare</i>	<i>7.870.646</i>	<i>9.321.125</i>
<i>Cheltuieli privind combustibilul</i>	<i>585.984</i>	<i>567.197</i>
<i>Cheltuieli privind piesele de schimb</i>	<i>390.362</i>	<i>507.651</i>
<i>Cheltuieli privind alte materiale consumabile</i>	<i>210.167</i>	<i>258.191</i>
Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar	493.891	544.985
Cheltuieli privind materiale nestocate	185.126	236.258
Cheltuieli privind mărfurile	29.416	18.618
Reduceri comerciale primite	(233)	(274)
Total	<u>27.468.440</u>	<u>24.591.973</u>

La 31.12.2021 ponderea semnificativă în totalul cheltuielilor cu stocurile este deţinută, în continuare, de materiile prime (tabla navală). Creşterea cu 34,74% a cheltuielilor cu materiile prime în anul 2021 comparativ cu anul 2020 este datorată în mare parte structurii construcţiilor de nave vândute în anul 2021, dar şi creşterii preţului tablei navale. Pe total, se constată o creştere a cheltuielilor cu stocurile, cu 11,70% faţă de anul precedent, această creştere fiind corelată şi cu faptul că şi veniturile din vânzarea navelor a înregistrat o creştere de 4,16 %.

Cheltuielile reprezentând consumuri de stocuri care, potrivit prevederilor IFRS, sunt incluse în valoarea unor active se recunosc în cursul perioadei în funcţie de natura acestora. În mod corespunzător, în contabilitate se înregistrează valoarea activelor în curs de execuţie, 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, şi prin urmare nu prezintă nici valoarea acestor cheltuieli şi nici valoarea veniturilor corespunzătoare.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

8. Cheltuieli cu utilitățile	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(lei)	(lei)
Cheltuieli cu energia	1.690.606	1.438.978
Cheltuieli cu apa	47.699	40.008
Total	<u>1.738.305</u>	<u>1.478.986</u>

În anul 2021, cheltuielile cu utilitățile au cunoscut o creștere față de anul trecut (cu 17,53%), aceasta în condițiile în care producția realizată (veniturile) a crescut, dar și tarifele de aprovizionare au cunoscut deasemenea 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.

IAS 1.104

9. Cheltuieli cu beneficiile angajaților

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(lei)	(lei)
Cheltuieli cu salariile	26.761.992	27.274.774
Cheltuieli sociale obligatorii și contribuția asiguratorie pentru muncă	2.903.574	1.862.473
Total	<u>29.665.566</u>	<u>29.137.247</u>
Număr mediu de salariați	359	374

În anul 2021, cheltuielile cu beneficiile salariaților au cunoscut o ușoară creștere, cu 1,81% față de anul 2020. Această creștere se datorează majorărilor salariale acordate de companie în ultima parte a anului 2021. Menționăm, în acest sens majorarea salariilor de încadrare ale personalului Societății, începând cu luna noiembrie 2021, cu 4% - conform Deciziei Consiliului de Administrație nr.16/10.11.2021. Printre alți factori care au influențat cheltuielile cu salariile în anul 2021 menționăm reducerea numărului de personal, creșterea cifrei de afaceri în anul 2021 față de anul precedent, dar și structura costurilor de producție din perspectiva prezentării costului bunurilor vândute conform cerințelor IAS 1 .

În ceea ce privește cheltuielile sociale și contribuția asiguratorie pentru muncă, remarcăm o creștere cu 55,88% față de anul precedent, acest fapt datorându-se creșterii cheltuielilor sociale, respectiv concedii medicale, alte cheltuieli sociale și cadouri în bani acordate salariaților, dar și faptului că societatea plătește, începând din ultima parte a anului 2020, CAS pentru grupa specială de muncă pentru o serie de meserii.

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.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

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

10. Ajustarea valorii activelor curente

	<u>2021</u> (lei)	<u>2020</u> (lei)
Pierderi din creanțe și debitori diverși	(1.344)	(1.184)
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente	70.307	576.542
Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente	(2.548.076)	(4.652.052)
Total	<u>(2.479.113)</u>	<u>(4.076.694)</u>

Sumele prezentate mai sus se referă la ajustarea depreciierilor aferente stocurilor și altor creanțe efectuate în cursul anului 2021. Menționăm că în cursul anului 2021, urmare a valorificării prin vânzare a celui de-al doilea costier, au fost anulate ajustările pentru deprecierea producției în curs de execuție recunoscute în exercițiile financiare precedente.

IAS 1.97

11. Alte cheltuieli

	<u>2021</u> (lei)	<u>2020</u> (lei)	<u>Ajustare</u> <u>an 2020</u> (lei)
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	467.849	750.723	
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	251.028	892.488	(547.091)
Cheltuieli cu primele de asigurare	169.873	135.584	
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	18.404	49.968	
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	36.087	41.108	
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	4.790.068	2.552.405	
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	21.385	22.458	
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	54.277	47.699	
Cheltuieli cu serviciile bancare	57.449	61.290	
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	7.004.399	7.124.120	
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	382.885	402.942	
Cheltuieli cu protecția mediului	7.181	5.357	
Cheltuieli legate de activele imob.deținute în vederea vânzării	18.637	299.521	
Alte cheltuieli operaționale	72.150	166.934	
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	270.899	239.830	
Total cheltuieli	<u>13.622.571</u>	<u>12.792.427</u>	<u>(547.091)</u>

În anul 2021 nivelul cheltuielilor de mai sus a înregistrat creștere față de anul precedent (6,49%), cele cu pondere semnificativă referindu-se la:

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.97 11. Alte cheltuieli (continuare)

- Se remarcă o scădere a cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile (cu 37,68%). În anul 2021 Societatea a efectuat mai puține cheltuieli cu acest titlu, dar au continuat acțiunile de reparare a utilajelor de transport și ridicare din patrimoniu.
- În ceea ce privește cheltuielile cu chiriile, menționăm că, urmare a reanalizării contractului de chirie pentru terenul de la sucursala Agigea, proprietate a CNAPMC, și a reevaluării cerințelor IFRS 16, această cheltuială a fost ajustată corespunzător pentru anul 2020.
- Cheltuielile cu transportul de bunuri și persoane au crescut semnificativ (cu 87,66%). Aceste cheltuieli sunt în strânsă legătură cu volumul veniturilor din vânzări, dar un factor de influență în această creștere o reprezintă metoda de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora.
Acestea se referă în special la transportul navelor fluviale construite la sediul principal, pe ruta: Orşova – Rotterdam, sau alte puncte de predare din Olanda sau Germania, indicate în contractele comerciale. Precizăm că, în conformitate cu prevederile contractuale, transferul dreptului de proprietate se efectuează odată cu predarea navelor în aceste puncte, pe toată perioada transportului navele fiind asigurate prin grija Societății, conform clauzelor contractuale.
- Volumul prestațiilor efectuate de terți se menține la un nivel apropiat față de anul 2020 . Menționăm că și în anul 2021 societatea a apelat în mai mică măsură la subcontractori. În ceea ce privește onorariile auditorilor, incluse în suma totală de la această poziție, se constată că nivelul acestora este apropiat de cel din anul anterior. Concret, acestea au înregistrat în anul curent următoarele valori: 69.383 lei, inclusiv TVA, onorarii către auditorii statutari (în exercițiul financiar 2020 aceste sume au totalizat 68.446 lei, inclusiv TVA), iar pentru serviciile de audit intern sumele plătite în cursul exercițiului financiar 2021 au fost de 42.281 lei, inclusiv TVA (pentru exercițiul financiar 2020 au fost plătite onorarii de 41.604 lei, inclusiv TVA). Compania nu a contractat servicii de consultanță fiscală în perioada analizată.
- În ceea ce privește poziția privind cheltuielile cu despagubiri, amenzi, acestea se referă cu precădere la cheltuielile ocazionate de derularea litigiului cu firma VEKA, cu precizarea că pentru creanțele generate de acest litigiu au fost constituite în anii precedenți deprecieri, astfel încât nu au fost influențe semnificative în situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global.

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.86 12. Venituri și cheltuieli financiare

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

		<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Ajustare</u> <u>2020 +/-</u>
		(lei)	(lei)	(lei)
IFRS 7.20 (b)	Venituri din dobânzi aferente creditelor și creanțelor		-	
IFRS 7.20 (b)	Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	25.232	54.653	
IAS 21.52 (a)	Venituri din diferențe de curs	838.609	622.570	
	Total venituri financiare	863.841	677.223	
	Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare	56.116		
IAS 7.20 (b)	Cheltuieli cu dobânzile aferente contr. de leasing	35.702	0	44.956
IAS 21.52 (a)	Cheltuieli din diferențe de curs	270.899	228.680	
	Total cheltuieli financiare	362.717	228.680	
	Rezultat financiar net	<u>501.124</u>	<u>448.543</u>	<u>(44.956)</u>

În legătură cu structura veniturilor și cheltuielilor financiare, se fac următoarele precizări:

- veniturile din dobânzi sunt aferente, preponderent, depozitelor bancare constituite în cursul exercițiului financiar încheiat la 31.12.2021;
- în anul 2020, compania nu a contractat credite bancare, nu a utilizat linii de credit și, prin urmare, nu a înregistrat cheltuieli cu dobânzile bancare;
- cheltuielile din diferențe de curs au fost mai mici decât veniturile din diferențe de curs, astfel că, per total an 2021, Societatea a înregistrat un câștig net din diferențe de curs valutar de 567.710 lei (în anul 2020: 393.890 lei). În anul 2021, din cauza oscilațiilor mari în ceea ce privește paritatea leu/euro, Societatea nu a încheiat tranzacții de tip hedging pentru a se proteja împotriva deprecierei cursului valutar, dar au fost finalizate două tranzacții încheiate în anul 2020, societatea înregistrând o pierdere din aceste tranzacții în sumă de cca. 34 mii lei.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

13a. Cheltuiala cu impozitul pe profit

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		(lei)	(lei)
	a) Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a)	Perioada curentă	646.234	357.813
	b) Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat		
IAS 12.80 (c)	Înregistrarea inițială și reluarea diferențelor temporare	740.130	365.108
	Cheltuiala totală cu impozitul pe profit (a+b)	1.386.364	722.921
IAS 12.81 (c)	c) Reconcilierea cotei de impozitare efective		
	Profitul/pierderea perioadei înainte de impozitare	628.382	5.165.427
	Cheltuieli nedeductibile	1.161.224	1.967.763
	Venituri neimpozabile	2.980.492	5.270.371
	Elemente similare cheltuielilor (amort. reeval. după 2004)	898.076	1.325.318
	Rezerva legală	-	191.823
	Alte sume impozabile	4.497.433	-
	Profit impozabil	4.204.623	2.996.314
	Sponsorizari	26.506	71.696
	Facilități fiscale	-	49.901
	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	646.234	357.813
	Profitul după impozitare	(140.199)	4.667.172

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 și care are principal obiectiv prepararea și servirea meselor calde pentru salariații proprii. În catalogul privind clasificarea activităților economice din România aceasta este 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 13.671 lei (13.671 lei pentru exercițiul financiar 2020).

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

14. Creanțe și datorii privind impozitul amânat

La data de 1 mai 2009 au intrat în vigoare prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 34, prin care se limitează deductibilitatea unor cheltuieli la calculul impozitului pe profit, cea mai mare influență având-o nedeductibilitatea amortizării reevaluărilor efectuate începând cu anul 2004, impactul asupra cheltuielilor cu impozitul pe profit al Societății fiind semnificativ.

Datoriile privind impozitul amânat sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit, plătibile în perioadele contabile viitoare, în ceea ce privește diferențele temporare impozabile. În determinarea impozitului pe profit amânat este utilizată cota de impozit prevăzută în reglementările fiscale în vigoare la data întocmirii situațiilor financiare, respectiv 16%.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarele elemente:

	ACTIVE		DATORII		NET	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Imobilizări corporale	266.074	212.632	606.932	(79.346)	(340.858)	291.978
Stocuri	-	-	-	-	-	-
Creanțe comerciale	-	-	-	-	-	-
Datorii comerciale	-	-	-	-	-	-
Subvenții	-	-	-	-	-	-
Provizioane	-	-	-	-	-	-
Beneficiile angajaților	67.992	74.340	66.912	96.290	1.080	(21.950)
Pierdere fiscală reportată	-	-	-	-	-	-
Creanțe/Datorii fiscale	667.333	268.818	667.333	268.818	-	-
Facilități fiscale	1.218	1.519	(24.444)	30.691	25.662	(29.172)
Compensări fiscale	-	-	-	-	-	-
Creanțe/Datorii fiscale nete	1.002.617	557.309	1.316.733	316.453	(314.116)	240.856

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 15. 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	2.460.163	39.472	2.746.422	5.536.596
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	4.666.590	817.902	-	1.970.336	7.454.828
IAS 16.73 (d)	Reevaluare neta Sold la 31 decembrie 2021	4.301.651 21.262.106	(999.697) 56.035.571	508.922	3.564.578	3.301.954 81.371.177
	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	1.529.798	2.140.373	28.508	-	3.698.679
IAS 16.73 (d)(vi)	Reluarea pierderilor din depreciere		(29.199)		-	(29.199)
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	17.107	544.529	-	-	561.636
	Reduceri reprezentând anularea amortizării ca urmare a reevaluării	4.647.928	250.523	-	-	4.898.451
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 decembrie 2021	0	40.393.612	444.320	-	40.837.932
IAS 1.78 (a)	Valori contabile nete					
	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 31 decembrie 2021	<u>21.262.106</u>	<u>15.641.959</u>	<u>64.602</u>	<u>3.564.578</u>	<u>40.533.245</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 15. Imobilizări corporale (continuare)

Terenurile, la 31 decembrie 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 Construcții 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, care au fost retratate în mod corespunzător ca active imobilizate deținute în vederea vânzării (conform IFRS 5). Mentionam ca tranzacția de vânzare a fost finalizată în anul 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 în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 15. Imobilizări corporale (continuare)

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

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

La 31 decembrie 2012, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea 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 sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenți. Metoda de reflectare a

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 **15. 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 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. 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. 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.

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situații financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 15. Imobilizări corporale (continuare)

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

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

La 31 decembrie 2020, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2020 de 406.522,02 lei (la 31.12.2019 această depreciere a fost de 382.036.26 lei).

La 31 decembrie 2021, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenți. Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societății a fost cea a eliminării amortizării din valoarea contabilă a activelor. Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezervă din reevaluare sau rezerva din reevaluare recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii. Atât la grupa de construcții cât și la nave, pe total grupă, se înregistrează creșteri, în valoare totală de 3.301.954 lei. Totuși analizate individual, au fost poziții la care s-au înregistrat descreșteri, valoarea totală a acestora fiind de 999.697 lei, toate descreșterile fiind suportate din surplusul din reevaluare înregistrat anterior la aceste poziții.

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 15. Imobilizări corporale (continuare)

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

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

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

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

stabilirea valorilor juste la data de 31 decembrie 2021 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.

Imobilizările corporale a caror valoare este prezentată la valoarea justă, comparativ cu modelul bazat pe cost, conform IAS 16.77 (e)

- lei-

DENUMIRE	TERENURI	CONSTRUCTII	MIJLOACE DE TRANSPORT
Valoare justă (brută) la 31.12.2021	1.201.941	20.060.165	8.274.482
Diferențe din reevaluare	572.314	20.770.903	2.604.789
Valoarea contabilă după modelul bazat pe cost	629.627	2.678.484	5.669.693

Pierderi din depreciere și reluări ulterioare

Cu ocazia reevaluării la 31 decembrie 2021 a fost efectuat și testul de depreciere pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea, iar în urma prelucrării datelor respective a rezultat o depreciere, în sold, în valoare de 435.721 lei, aferente altor mijloace fixe decât clădirile. În anul anterior, valoarea depreciierilor constatate a fost de 406.522 lei.

Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

Pentru garantarea plafonului global multi-opțiuni și multi-devize, în valoare de 1.540.000 EUR (2.000.000 EUR în anul 2019), pus la dispoziție de BRD-GSG SA, Societatea a constituit următoarele:

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 15. Imobilizări corporale (continuare)

- ipotecă de rangul I asupra următoarelor imobile din patrimoniu: Hala de Reparații, Hala Noua, Centrala Termică, Stația de Compresoare și Remiza PSI, Grupul de exploatare, Cantina, Clădirea Comasată, toate împreună cu terenul aferent, imobile evaluate conform Raportului de Monitorizare Garanții la 1.512.800 EUR valoare de piață, înregistrate în Registrul de Carte Funciara sub numerele 1133, 1146, 1121, 1145, 1134, 1135 și 1132;
- garanție reală mobilă cu deposedare asupra unui depozit la termen în valoare de 401.201 EUR.
- Cesiune de creanțe cu titlu de garanție asupra încasărilor în valoare totală de 8.989.250 EUR, rezultând din contractele comerciale încheiate de Societate cu terții, contracte neîncasate la 31.12.2021.

Imobilizări corporale în curs de execuție

La 31.12.2021 societatea avea obiective de investiții nefinalizate în sumă totală de 3.564.578 lei, constând, ca și în anul 2020, în lucrări de modernizare a calei de lansare de la subunitatea Agigea.

Modificări în estimările contabile

Cu ocazia reevaluării efectuate la 31 decembrie 2018 și 2021, unora dintre mijloace fixe care erau amortizate integral le-a fost atribuită o nouă valoare de utilizare, ceea ce a determinat o reconsiderare și a duratei de viață, durate ce a fost utilizată începând cu anul 2019, respectiv vor fi utilizate începând cu anul 2022, la calcul amortizării contabile.

Modificări în clasificare

În anul 2021 Societatea nu a procedat la reclasificarea unor active.

Conform IAS 40, în exercițiul financiar 2019, a fost trecută din categoria mijloacelor fixe în categoria investițiilor imobiliare o clădire aflată în gestiunea sucursalei de la Agigea (sediul central), care a fost dată spre folosință, prin închiriere, unor terțe persoane, acest regim de închiriere păstrându-se și în anul 2021. În acest sens, se vor vedea și prezentările din cadrul Notei explicative 18 *Investiții imobiliare*.

Menționăm că cele două terenuri, reclasificate, în conformitate cu IFRS 5 în baza deciziei Consiliului de Administrație în anul 2017, ca fiind deținute în vederea vânzării, au fost valorificate în anul 2021.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 38 16. Imobilizări necorporale

<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c),</i> <i>(e)</i>		<u>Fond comercial</u>	<u>Brevete și mărci</u>	<u>Costuri de dezvoltare</u>	<u>Alte imobilizări</u>	<u>Total</u>
	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	-	-	-	17.198	17.198
<i>IAS 38.118</i>	Ieșiri de imobilizări necorporale					
<i>IAS 38.118</i>	Sold la 31 decembrie 2021	-	-	-	1.094.898	1.094.898
	Amortizare și pierderi din depreciere					
<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	-	-	-	3.252	3.252
<i>IAS</i> <i>38.118(e)(iv)</i>	Pierderi din depreciere					
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS</i> <i>38.118</i>	Ieșiri de mijloace fixe					
	Sold la 31 decembrie 2021	-	-	-	1.074.760	1.074.760
	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 31 decembrie 2021	-	-	-	<u>20.138</u>	<u>20.138</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

17. Active aferente dreptului de utilizare

Începând cu anul 2019 a devenit aplicabil IFRS 16 Contracte de leasing. Având în vedere că societatea are anumite contracte de închiriere, în calitate de locatar, cu termen de 12 luni sau mai puțin și contracte de închiriere cu valoare mica, aplică pentru aceste contracte excepția pentru recunoașterea contractelor de leasing pe termen scurt și a contractelor de leasing cu valoare mică.

Precizăm că societatea, la sediul sucursalei Agigea, deține drept de utilizare asupra terenului care se afla în proprietatea Companiei Naționale Administrarea Porturilor Maritime Constanta.

Contractul de chirie încheiat în acest sens cu CNAPMC (septembrie 2019) este valabil până în anul 2038 dar conține clauze privind renegocierea tarifului din 5 în 5 ani și o valoare a chiriei indexabilă anual.

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

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

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

Cost	Total drepturi de utilizare a terenurilor	Total drepturi de utilizare a activelor
La 1 ianuarie 2019	0	0
Intrari	2.502.294	2.502.294
La 31 decembrie 2019	2.502.294	2.502.294
Intrari	94.066	94.066
La 31 decembrie 2020	2.596.360	2.596.360
Intrari	142.574	142.574
La 31 decembrie 2021	2.738.935	2.738.935
Amortizare		
La 1 ianuarie 2019	0	0
Amortizarea anului	125.115	125.115
La 31 decembrie 2019	125.115	125.115
Amortizarea anului	520.262	520.262
La 31 decembrie 2020	645.377	645.377
Amortizarea anului	533.595	533.595
La 31 decembrie 2021	1.178.973	1.178.973
Valoare contabila neta		
La 31 decembrie 2019	2.377.179	2.377.179
La 31 decembrie 2020	1.950.983	<u>1.950.983</u>
La 31 decembrie 2021	1.559.962	<u>1.559.962</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

17. Active aferente dreptului de utilizare (continuare)

În urma aplicării IFRS 16, următoarele sume au fost recunoscute în contul de profit sau pierdere :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cheltuiala cu amortizarea aferentă drepturilor de utilizare	533.595	520.262	125.115
Dobânda pentru datoria de leasing	35.702	44.956	12.313
Total sume	569.297	565.218	137.428

IAS 39 **18. Alte investiții, inclusiv instrumente financiare derivate**

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

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

Alte investiții	<u>2021</u>			<u>2020</u>		
	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă
Investiții pe termen lung						
Acțiuni deținute la Kritom	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0
Alte titluri deținute pe termen Lung	0	0	0	0	0	0
Total investiții pe termen lung	<u>684.495</u>	<u>684.495</u>	<u>0</u>	<u>684.495</u>	<u>684.495</u>	<u>0</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 39

18. 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 31 decembrie 2021, Societatea avea constituite ajustări pentru depreciere în totalitate a acestor titluri, adică la nivelul de 684.495 lei, astfel că valoarea netă la 31 decembrie 2021 era de 0 lei (la 31 decembrie 2020 se înregistra aceeași situație).

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 40 19. Investiții imobiliare

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(lei)	(lei)
IAS 40.76(a) Sold la 1 ianuarie	508.019	517.515
IAS 40.76(f) Achiziții	0	0
IAS 40.76(d) Transfer de la imobilizări corporale	0	0
IAS 40.76(d) Cedări/deprecieri, transfer la imob. Corporale	14.217	9.496
Sold la 31 decembrie	<u>522.236</u>	<u>508.019</u>

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

Societatea evalueaza investitiile imobiliare la valoarea justa, modificarile valorii juste fiind recunoscute în situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global.

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

20. Stocuri

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(lei)	(lei)
IAS 1.78 (c),2.36(b) Materii prime și materiale	9.671.585	8.198.985
IAS 1.78(c), 2.36(b) Producția în curs de execuție	13.319.086	29.282.516
Ajustări pentru depreciere	(589.946)	(2.870.180)
Stocuri la valoare netă	<u>22.400.725</u>	<u>34.611.321</u>

IAS 1.104,2.36(e)(f) Pentru stocurile de tablă cu o vechime mai mare de 3 ani și pentru celelalte stocuri cu o vechime mai mare de 2 ani, fără mișcare, Societatea a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o depreciere totală de 589.946 lei. Menționăm că deprecierea constituită în anii anteriori pentru producția în curs de fabricație, aferentă unei comenzi externe ce a facut obiectul litigiului cu firma VEKA, a fost reversată la venituri, urmare valorificării navei.

Evoluția ajustărilor pentru deprecierea stocurilor

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(lei)	(lei)
IAS 1.104,2.36(e,g) Sold la începutul perioadei	(2.870.180)	(6.840.829)
IAS 1.104, 2.36(e,g) Reluare deprecieri	2.282.238	4.451.640
IAS 1.104, 2.36(e,g) Deprecieri constituite	(2.004)	(480.991)
Sold la sfârșitul perioadei	(589.946)	(2.870.180)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

21. Active imobilizate deţinute în vederea vânzării

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(lei)	(lei)
<i>IAS 1.104,2.36(e,g)</i> Sold la începutul perioadei	18.637	318.158
<i>IAS 1.104, 2.36(e,g)</i> Ieşiri prin vânzare	18.637	299.521
Sold la sfârşitul perioadei	0	18.637

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

În cursul anului 2021 au fost vândute ultimele active reclasificate în această categorie, respectiv cele doua terenuri deţinute de societate în zona Gratca, Orşova, această tranzacție generând un profit de 152.602 lei.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(lei)	(lei)
<i>IAS 1.78 (b)</i> Creanțe comerciale în relație cu părți afiliate	-	-
Împrumuturi către directori	-	-
<i>IAS 1.78 (b)</i> Creanțe comerciale	19.818.759	533.389
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(166.620)	(166.620)
<i>IFRS 7.8(c)</i> Credite și creanțe nete	19.652.139	366.769
Pe termen lung	-	-
Creanțe – total	844.154	948.810
Debitori diverși	449.674	623.167
Furnizori – debitori	-	20.551
TVA de recuperat și neexegibilă	128.411	285.679
Ajustare pentru alte creanțe	(345.939)	(548.243)
Cheltuieli înregistrate în avans	165.412	130.348
Alte creanțe	412.042	434.386
Creanțe din operațiuni în curs de clarificare	34.554	2.922
Total	<u>20.496.293</u>	<u>1.315.579</u>

Creanțele comerciale, la 31 decembrie 2021, înregistrează o creștere față de perioadă corespunzătoare din 2020. Soldul facturilor neîncasate se referă la facturi curente, fără a ridica probleme deosebite în ceea ce privește încasarea, unele dintre acestea fiind deja încasate în primele zile din anul 2022. Precizăm că, în ceea ce privește creanța neîncasată de la compania VEKA în sumă de 4.948.100 lei, în data de 10.02.2022 a fost încheiat un acord notarial, ce

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

oferă garanția Societății respectării lui de către partenerul olandez și încasarea integrală a creanței în anul 2022. La 31.12.2021 existau, ca și în anul precedent, în evidențele Sucursalei Agigea, creanțe comerciale neîncasate (clienți litigioși), mai vechi de 1 an, provenite din anii anteriori și pentru care au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare totală de 166.620 lei.

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

Creanțele comerciale ale Societății sunt exprimate în următoarele valute:

Valuta	2021 (lei)	2020 (lei)
USD		-
EUR	19.098.570	-
LEI	720.189	533.389

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

	2021 (lei)	2020 (lei)
La 1 ianuarie	166.620	166.620
Reluarea deprecierei	-	-
Deprecieri constituite	-	-
Sold la sfârșitul perioadei	166.620	166.620

În anul 2021 nu au fost constituite/redate depreciere în legatură cu creanțele comerciale ale Societății.

23. Alte investiții pe termen scurt

Depozite la bănci în lei	904.000	1.904.000
Depozite la bănci în valută	2.183.107	1.953.609
Total	<u>3.087.107</u>	<u>3.857.609</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

23. Alte investiții pe termen scurt (continuare)

Depozitele la bănci în lei și depozitele la bănci în valută (euro), prezentate de Societate ca alte investiții pe termen scurt la data de 31 decembrie 2021 se referă la depozite cu o maturitate cuprinsă între 6 luni și un an.

24. Numerar și echivalente de numerar

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(lei)	(lei)
Conturi la bănci în lei	2.190.120	3.250.290
Conturi la bănci în valută (euro)	12.164.760	27.560.905
Casa în lei	6.254	8.802
Casa în valută	-	-
Alte valori	4.234	5.276
Total	<u>14.365.368</u>	<u>30.825.273</u>

Sumele în numerar și echivalent de numerar înregistrează o scădere însemnată față de perioada precedentă (cu 53,40%), în special că urmare a sumelor plătite în anul 2021 cu titlu de dividende, dar și neincasării până la finele anului a unor creanțe comerciale.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. Capital și rezerve

Capital social

IFRS 7.7 Structura capitalului social la data de 31 decembrie 2021 este următoarea:

IAS

1.79(a)(i),(iii)

	Număr de acțiuni	Suma Procentaj (lei)	
SIF 3 Transilvania	5.711.432	14.278.580	49,9998
SIF 5 Oltenia	3.200.337	8.000.843	13,1717
SIF 4 Muntenia	1.504.600	3.761.500	10,0675
Alți acționari persoane juridice	179.243	448.108	19,7543
Alți acționari persoane fizice	827.307	2.068.267	7,0067
	<u>11.422.919</u>	<u>28.557.298</u>	<u>100,0000</u>

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

Comparativ cu structura acționariatului comunicată de Depozitarul central pentru data de referință 31.12.2021, nu se înregistrează modificări la acționarii semnificativi. Modificări s-au produs la nivelul altor acționari persoane fizice și juridice, în sensul că s-a înregistrat o ușoară creștere a deținerilor persoanelor juridice în detrimentul persoanelor fizice.

Nume acționari	Procent de deținere (%)	
	2021	2020
SIF 3 Transilvania	49,9998	49,9998
SIF 5 Oltenia	28,0168	28,0168
SIF 4 Muntenia	13,1718	13,1718
Alți acționari persoane juridice	1,6620	1,5691
Alți acționari persoane fizice	7,1497	7,2425
Total	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>

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 (Depozitarul Central București) desemnată contractual în acest scop.

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

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

În cursul anului 2021 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. Capital și rezerve (continuare)

Rezerve

Societatea a distribuit, pana la finele anului 2020, la rezerve legale 5% din profitul înainte de impozitare, până la limita de 20% din capital social. Aceste sume au fost deduse din baza de impozitare la calculul impozitului pe profit. Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

În cursul anului 2021 societatea nu a constituit rezerve legale deoarece a fost a atins pragul de 20% din capitalul social, conform art. 183 din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Rezerve din reevaluare	Total rezerve	Rezerve impozitate	Rezerve neimpozitate
Înregistrate înainte de anul 2004	6.058.540	-	6.058.540
Înregistrate la 31.12.2006	1.479.579	910.582	568.997
Înregistrate la 31.12.2007	3.779.015	1.497.169	2.281.846
Înregistrate la 31.12.2009	1.019.194	509.818	509.376
Înregistrate la 31.12.2012	2.419.147	1.235.961	1.183.186
Înregistrate la 31.12.2013	332.106	164.616	167.490
Înregistrate la 31.12.2014	113.996	55.735	58.261
Înregistrate la 31.12.2015	4.548.824	1.585.561	2.963.263
Înregistrate la 31.12.2016	131.549	36.872	94.677
Înregistrate la 31.12.2017	285.512	54.757	230.755
Înregistrate la 31.12.2018	5.339.718	1.241.917	4.097.801
Înregistrate la 31.12.2019	127.351	5.306	122.045
Înregistrate la 31.12.2021	4.611.769	-	4.611.769
TOTAL	30.246.300	7.298.294	22.948.006

Rezervele din reevaluare aferente reevaluărilor efectuate după data de 1 ianuarie 2004 se vor impozita concomitent cu deducerea amortizării fiscale la calculul profitului impozabil, respectiv la momentul scăderii din gestiune a mijloacelor fixe la care se referă aceste rezerve, conform reglementărilor fiscale.

IAS 1.107

Repartizarea profitului/Dividende declarate și plătite

În Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA) din data de 16.04.2021 a fost aprobată repartizarea profitului net aferent anului 2020 în valoare de 4.653.501,17 lei, pe următoarele destinații:

- 191.823 lei pentru constituirea fondului de rezervă (rezerve legale), conform art.183 al.(1) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată cu completările și modificările ulterioare;
- 35.406 lei pentru acoperirea pierderii din corectarea erorilor contabile din perioada anterioara;
- 4.340.709,22 lei pentru distribuirea de dividende, ceea ce înseamnă 0,38 lei/acțiune;
- 85.562,95 lei ca sursă proprie de finanțare.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. Capital și rezerve (continuare)

Totodată, în aceeași ședință AGOA este aprobată distribuirea de dividende suplimentare acționarilor, prin repartizarea sumei de 7.082.209,78 lei, din rezultatul reportat la 31.12.2020, respectiv un dividend brut suplimentar de 0,62 lei/acțiune.

26. Rezultatul pe acțiune

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea rezultatului net aferent exercițiului financiar, la numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare aflate în circulație la sfârșitul anului. Rezultatul pe acțiune diluat este determinat ajustând profitul net atribuibil deținătorilor de acțiuni ordinare și media ponderată a numărului de acțiuni în circulație, ajustată cu valoarea acțiunilor proprii deținute, cu efectele de diluare ale tuturor acțiunilor potențiale ordinare.

IAS 33.70(a)	Profitul atribuibil acționarilor ordinari	2021	2020	Ajustare 2020
		(153.870)	4.653.501	(18.172)
	Profitul (Pierdere) perioadei	(153.870)	4.653.501	(18.172)
	Dividende aferente acțiunilor preferențiale nerăscumpărabile	-	-	
	Profit (pierdere) atribuibil(ă) acționarilor ordinari	<u>(153.870)</u>	<u>4.653.501</u>	<u>(18.172)</u>
IAS 33.70(b)	Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare	2021	2020	
		11.422.919	11.422.919	
	Acțiuni ordinare emise la 1 ianuarie	11.422.919	11.422.919	
	Efectul acțiunilor proprii deținute	-	-	
	Efectul opțiunilor pe acțiuni exercitate	-	-	
	Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare la 31 decembrie	11.422.919	11.422.919	
IAS 33.70(a)	Profitul atribuibil acționarilor ordinari (diluati)	2021	2020	
		(153.870)	4.653.501	(18.172)
	Profitul atribuibil acționarilor ordinari (de bază)	(153.870)	4.653.501	(18.172)
	Cheltuieli cu dobânzile aferente obligațiunilor convertibile, după impozitare	-	-	
	Profit atribuibil acționarilor ordinari (diluati)	<u>(153.870)</u>	<u>4.653.501</u>	<u>(18.172)</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

26. Rezultatul pe acţiune (continuare)

<i>IAS 33.70(b)</i> Numărul mediu ponderat al acţiunilor ordinare (diluata)	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Numărul mediu ponderat al acţiunilor ordinare (de bază)	11.422.919	11.422.919
Efectul conversiei obligaţiunilor convertibile	-	-
Efectul opţiunilor pe acţiuni emise	-	-
Numărul mediu ponderat al acţiunilor ordinare (diluata) la 31 decembrie	11.422.919	11.422.919
Rezultatul pe acţiune	(0,01)	0,41

27. Împrumuturi

IFRS 7.7,8 Această notă furnizează informaţii cu privire la termenii contractuali ai împrumuturilor purtătoare de dobândă ale Societăţii, evaluate la cost amortizat. Pentru mai multe informaţii cu privire la expunerea Societăţii la riscul de rată a dobânzii, riscul valutar şi riscul de lichiditate, se poate vedea şi în nota 28 din prezentul pachet de note la situaţii financiare.

La 31 decembrie 2021, Societatea nu avea credite bancare în sold, cum de altfel nu avea nici la 31 decembrie 2020.

Valorile garanţiilor acordate de Societate pentru plafonul global multi-opţiuni şi multi-devize sunt prezentate mai jos:

<u>Explicaţii garanţii</u>	<u>2021</u> lei	<u>2020</u> lei	
Teren	584.951	584.951	BRD
Clădiri	6.781.477	6.781.477	BRD
Creanţe (L/C + cesiuni creante inc. contr. externe)	44.479.708	31.388.152	BRD
Garanţie reală mobilă (depozite colaterale)	2.183.107	1.953.609	BRD

- La 31 decembrie 2021 societatea avea aprobat – asa cum s-a arătat - un singur plafon global la BRD garantat conform celor de mai jos.
- Clădirile şi terenul aferent au fost evaluate şi luate în garanţie la următoarele valori de piaţă:
 - 2013 - 1.733.000 EUR (* 4,4847 lei/EUR= 7.771.985 lei)
 - 2014 - 1.733.000 EUR (* 4,4351 lei/EUR= 7.686.000 lei)
 - 2014 - 640.204,14 EUR (* 4,4821 lei/EUR= 2.869.459 lei)

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

27. Împrumuturi (continuare)

- 2015 - 1.615.300 EUR (* 4,5245 lei/EUR= 7.308.424 lei)
- 2016 - 1.512.800 EUR (* 4,5411 lei/EUR= 6.869.776 lei)
- 2017 - 1.512.800 EUR (* 4,6597 lei/EUR= 7.049.194 lei)
- 2018 - 1.512.800 EUR (* 4,6639 lei/EUR= 7.055.548 lei)
- 2019 - 1.512.800 EUR (* 4,7793 lei/EUR= 7.230.125 lei)
- 2020 - 1.512.800 EUR (* 4,8694 lei/EUR= 7.366.428 lei)
- 2021 - 1.512.800 EUR (* 4,9481 lei/EUR= 7.485.486 lei)

3. Creanțe - valoarea acreditivelor ce urmează a se încasa prin banca respectivă (BRD):

- 2013 - 3.566.760 EUR (* 4,4847 lei/EUR= 15.995.848 lei)
- 2014 - 2.213.440 EUR (* 4,4821 lei/EUR= 9.920.859 lei)
- 2015 - 4.472.000 EUR (* 4,5245 lei/EUR= 20.233.564 lei)
- 2016 - 2.480.000 EUR (* 4,5411 lei/EUR= 11.261.928 lei)
- 2017 - 0 EUR (* 4,6597 lei/EUR= 0 lei)
- 2018 - 1.745.000 EUR (* 4,6639 lei/EUR= 8.138.506 lei) + cesiuni creanță de

11.197.000 EUR*4,6639 = 52.221.688 lei

- 2019 - 2.310.000 EUR (*4,7793 lei/EUR= 11.040.183 lei) + cesiuni creanță de

9.842.730 EUR*4,7793=47.041.359 lei

- 2020 - 0 EUR
- 2021 - 0 EUR

4. Garanție reală mobilă asupra unui depozit în sumă de 401.201 EUR deschis la BRD :

- 2013 - 589.000 EUR (* 4,4847 lei/EUR = 2.641.488 lei)
- 2014 - 589.000 EUR (* 4,4821 lei/EUR = 2.639.957 lei)
- 2015 - 642.714,64 EUR (* 4,5245 lei/EUR = 2.907.962 lei)
- 2016 - 400.000 EUR (* 4,5411 lei/EUR = 1.816.440 lei)
- 2017 - 400.600 EUR (* 4,6597 lei/EUR = 1.863.880 lei)
- 2018 - 401.000 EUR (* 4,6639 lei/EUR = 1.870.227 lei)
- 2019 - 401.201 EUR (* 4,7793 lei/EUR = 1.917.460 lei)
- 2020 - 401.201 EUR (* 4,8694 lei/EUR = 1.953.608 lei)
- 2021 - 401.201 EUR (* 4,9481 lei/EUR = 1.985.183 lei)

5. Garanție reală mobilă asupra unui depozit în sumă de 40.000 EUR deschis la BRD :

- 2021 - 40.000 EUR (*4,9481 lei/EUR = 197.924 lei)

Prin contractul de credit nr.70/31.07.2013 și act adițional nr.9/30.06.2021, BRD-GSG Orşova a acordat Societății o facilitate de credit sub forma unui plafon global neconfirmat, multi-opțiuni și multi-devize, în valoare de 1.500.000 (un milion cinci sute de mii) EUR, cu valabilitate până la data de 30.06.2022 și un plafon pentru acoperirea riscului de schimb valutar în valoare de 2.069.000 USD.

În data de 26.11.2021, prin actul adițional nr.10, plafonul global a fost majorat cu suma de 40.000 EURO până la data de 01.05.2022.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

27. Împrumuturi (continuare)

Plafonul global neconfirmat are mai multe sub-limite, conform celor de mai jos, cu condiția ca valoarea maximă a tuturor sub-limitelor să nu depășească în nici-un moment valoarea totală a plafonului de 1.540.000 EURO:

- facilitate linie de credit neconfirmată bi-devize în valoare de maxim 1.500.000 EUR, utilizabil în RON și EUR;
- facilitate pentru emitere scrisori de garanție bancară („Facilitate SGB”) - în valoare maximă de 1.540.000 EUR, utilizabil în RON și EUR, cu valabilitatea emiterii până la data de 31.05.2022, respectiv 30.06.2022. Valabilitatea scrisorilor de garanție emise este de maxim 24 luni de la data emiterii;
- facilitate pentru deschidere acreditive – în valoare de 500.000 EUR cu maturitate acreditive 24 luni.

Facilitatea de credit este destinată finanțării activității curente a Împrumutatului și/sau garantării obligațiilor acestuia, și efectuării de tranzacții cu instrumente financiare derivate.

28. Obligații de leasing

Contracte de leasing financiar

La 31 decembrie 2021 Societatea nu are încheiate contracte de leasing financiar.

Contracte de leasing operațional

Totalul angajamentelor cuprinse în contractul de leasing încheiat cu Compania Națională Administrația Porturilor Maritime Constanța la 31 decembrie 2021, recunoscut în conformitate cu IFRS 16, este de 1.592.294 lei. La actualizarea plăților de leasing, întrucât societatea nu are alte credite contractate, a utilizat rata dobânzii de politică monetară a BNR, de 2%.

Scadența datoriilor de leasing se prezintă astfel:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anul inițial	-	-	119.266
Anul 1	-	502.135	483.067
Anul 2	525.239	512.270	492.817
Anul 3	568.917	522.610	502.765
Anul 4	580.401	533.159	512.912
Anul 5	442.976	406.920	391.467
Total	2.117.533	2.477.094	2.502.294
Sold datorie 31 decembrie	1.592.294	1.974.959	2.383.028
Pe termen lung	1.023.377	1.462.689	1.899.962
Pe termen scurt	568.918	512.270	483.066

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

29. 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 - 31 decembrie 2021 a fost în sumă de 587.889 lei (638.309 lei în anul 2020), în conformitate cu prevederile Actului constitutiv și a politicii de remunerare a Societății.

În anul 2021 nu a fost acordată remunerația variabilă administratorilor și directorului general.

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

Cheltuiala cu salariile:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2021</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2020</u> (lei)
Administratorilor	587.889	1.007.036
Directorilor	1.277.082	1.118.951
	1.864.971	2.125.987

În ceea ce privește Consiliul de Administrație, în cursul anului 2021 s-au produs modificări în componența acestuia, la inițiativa acționarului principal SIF Transilvania, care a solicitat convocarea unei AGOA de alegere a administratorilor prin metoda votului cumulativ.

Prin urmare, componența Consiliului de Administrație pe perioada 01.01-27.12.2021 a fost următoarea:

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

În luna decembrie 2021 a fost convocate AGOA, având mai multe puncte pe ordinea de zi, printre care și alegerea administratorilor, prin metoda votului cumulativ, pe o perioadă de 4 ani.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

29. Beneficiile angajaţilor (continuare)

AGOA s-a ținut în data de 28 decembrie 2021, iar noua componență a Consiliului de administrație, așa cum a rezultat în urma exprimării voturilor acționarilor, începând cu data de 28.12.2021, este următoarea:

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

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

Salarii de plată la sfârșitul perioadei:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
	(lei)	(lei)
Administratori	28.744	27.676
Directori	32.974	23.873
	61.718	51.549

b) Salariați

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

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2021</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2020</u>
Personal administrativ	45	45
Personal direct productiv	227	271
Personal indirect productiv	87	58
	359	374

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

30. Provizioane

		<u>Garanții</u>	<u>Beneficii Angajați</u>	<u>Litigii</u>	<u>Alte Provizioane</u>	<u>Total</u>
<i>IAS 37.84(a)</i>	Sold la 1 ianuarie 2021	-	<u>210.124</u>	<u>531.210</u>	<u>283.984</u>	<u>1.025.258</u>
<i>IAS 37.84(b)</i>	Provizioane constituite în cursul perioadei		88.490	-	336.466	424.956
<i>IAS 37.84(c)</i>	Provizioane utilizate în cursul perioadei		-	-	-	-
<i>IAS 37.84(d)</i>	Provizioane reluate în cursul perioadei		150.698		267.501	418.199
<i>IAS 37.84(a)</i>	Sold la 31 decembrie 2021		<u>147.916</u>	<u>531.210</u>	<u>352.889</u>	<u>1.032.015</u>

Provizioane pentru beneficii angajați

La 31 decembrie 2021, societatea avea constituite provizioane pentru beneficiile angajaților la pensionare în valoare de 147.916 lei (210.124 lei la 31 decembrie 2020).

IAS 1.125 **Provizioanele pentru litigii**

La 31 decembrie 2021, Societatea are constituit un provizion pentru litigii în sumă de 531.210 lei, reprezentând daune-interse solicitate de către fostul președinte al Consiliului de Administrație al Societății - d-l Fercală Mihai - pentru revocarea din funcție, înainte de expirarea mandatului.

Acțiunea a fost introdusă în luna noiembrie 2020, iar instanță de fond, prin sentință civilă nr.14/23.02.2021, a respins ca netemeinică Cerera de chemare în judecată și a dispus obligarea reclamantului la plata sumei de 21.331 lei cu titlu de cheltuieli de judecata în favoarea Societății noastre. Împotriva hotărârii instanței de fond, d-l Fercală Mihai a formulat apel care a fost admis prin Decizia civila nr.596/11.10.2021 pronunțată de Curtea de Apel Craiova, în sensul admiterii Cererii de chemare în judecata cu consecință obligării Şantierului Naval Orşova la plata sumei de 531.210 lei, plata dobânzii legale penalizatoare în cuantum de 3.852,65 lei, precum și a cheltuielilor de judecata în cuantum total de 32.540 lei. Împotriva hotărârii instanței de apel Şantierul Naval Orşova a formulat recurs care, în prezent, află în procedura de filtru pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție.

Menționam că d-l Fecala Mihai a declanșat, în luna noiembrie 2021, procedura de executare silită. În consecință, societatea noastră a efectuat consemnarea sumelor, cu afecțatiune specială, la dispoziția executorului judecătoresc S.C.P.E.J. Drumea- Nicut și Ciovisa, și a formulat Contestație la executarea silită, care se află în prezent pe rolul Judecătoriei Orşova.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

30. Provizioane (continuare)

Alte provizioane

Societatea avea constituite la 31 decembrie 2021 provizioane pentru concedii odihnă neefectuate în valoare de 352.889 lei (2020 : 283.924 lei).

31. Datoriile comerciale și alte datorii

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Ajustare</u> <u>2020</u>
	(lei)	(lei)	(lei)
Datoriile comerciale – termen scurt	5.195.741	4.631.937	525.239
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	1.334.918	1.205.903	
Furnizori – facturi nesosite	734.891	110	
Alți creditori	1.138.618	781.379	
Datoriile comerciale – termen lung (leasing, garantii)	1.047.860	-	1.449.720
Total	<u>9.452.028</u>	<u>6.619.329</u>	<u>1.974.959</u>

Datoriile comerciale pe termen scurt se referă în principal la obligațiile de plată către furnizori și avansuri încasate de la clienți, ambele tipuri de obligații înregistrând o creștere față de anul anterior.

32. Instrumente financiare

Prezentare generală

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- Riscul de credit
- Riscul valutar
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piață

Aceste note prezintă informații cu privire la expunerea Societății la fiecare din riscurile menționate mai sus, obiectivele, politicile și procesele Societății pentru evaluarea și gestionarea riscului și procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului. De asemenea, în cadrul acestor situații financiare individuale sunt incluse și alte informații cantitative.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

32. Instrumente financiare (continuare)

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Consiliul de Administrație are responsabilitatea generală pentru stabilirea și supravegherea cadrului general de gestionare a riscului la nivelul Societății.

Politicile Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Societatea, stabilirea limitelor și controalelor adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite.

Politicile și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile Societății. Societatea, prin standardele și procedurile sale de instruire și conducere, dorește să dezvolte un mediu de control ordonat și constructiv, în cadrul căruia toți angajații își înțeleg rolurile și obligațiile.

Auditorul intern al Societății efectuează misiuni standard și ad-hoc de revizuire a controalelor și a procedurilor de gestionare a riscurilor, rezultatele acestora fiind prezentate Consiliului de Administrație.

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca Societatea să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale și investițiile financiare ale Societății.

Riscul de credit apare atunci când neîndeplinirea obligațiilor unui partener ar putea reduce intrările de flux de numerar din creanțele comerciale prezentate la data situațiilor financiare. Societatea are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specifice pentru a se asigura că vânzarea produselor și serviciilor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător și monitorizează în mod continuu vechimea creanțelor.

Expunerea la riscul de credit

IFRS. 7.36(a) Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit. Expunerea maximă la riscul de credit la data raportării a fost:

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		(lei)	(lei)
Creanțe comerciale	22	19.818.759	533.389
Numerar și echivalente de numerar	24	14.365.368	30.825.273

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

32. Instrumente financiare (continuare)

IFRS. 7.34(a) Expunerea maximă la riscul de credit aferentă creditelor și creanțelor la data raportării în funcție de regiunea geografică a fost:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(lei)	(lei)
Piața internă	720.189	533.389
Zona USD	-	-
Zona EUR	19.098.570	
Alte regiuni		
	19.818.759	533.389

IFRS. 7.34(a) Expunerea maximă la riscul de credit aferentă creditelor și creanțelor la data raportării în funcție de tipul contrapartidei a fost:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(lei)	(lei)
Comercianți cu ridicata	-	-
Comercianți cu amănuntul	-	-
Consumatori finali	-	-
Alții	19.818.759	533.389
TOTAL	19.818.759	533.389

Societatea, prin natura activității, comercializează produsele și serviciile pe piața externă, cu deosebire în Comunitatea Europeană. Produsele realizate sunt de valoare mare (nave maritime și fluviale) cu ciclul lung de fabricație și se adresează unui segment de piață relativ îngust. Tocmai de aceea, la încheierea contractelor comerciale se are în vedere, pe cât posibil, încasarea unui avans la semnarea contractului, iar pentru încasarea diferenței se prevede garantarea plății printr-un acreditiv irevocabil. Numărul clienților și procente deținute în totalul livrărilor pe ultimii 3 ani se prezintă astfel:

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

32. Instrumente financiare (continuare)

CLIENT / BENEFICIAR	ANUL 2021	ANUL 2020
Rensen Driessen Shipbuilding B.V. (NL)	67,76%	64,53%
TEAMCO BV (NL)	14,02%	-
Vof Interceptor (NL)	-	17,15%
VEKA Shipbuilding B.V. (NL)	17,88%	18,32%
ASTO BV (NL)	0,34%	-
TOTAL	<u>100%</u>	<u>100%</u>

În exercițiul financiar 2021 livrările de nave construite la Orşova au fost concentrate la 3 clienți (Rensen Driessen Shipbuilding B.V., Teamco B.V. și VEKA Shipbuilding B.V.), iar ca pondere se observă că Rensen Driessen Shipbuilding B.V. își menține poziția dominantă în total livrări (67,76%).

În ceea ce privește activitatea de reparații de nave desfășurată preponderent de sucursala Agigea, principalul client a fost NAVROM GALAȚI.

Pierderi din depreciere

IFRS 7.37(a) Structura pe vechime a creditelor și creanțelor comerciale la data raportării a fost:

	Depreciere	Valoare brută	Depreciere	Valoare Brută
	2021	2021	2020	2020
Nerestante	-	14.704.039	-	366.769
Restante între 30 – 1 an de zile	-	4.948.100	-	-
Restante de peste un an sau litigioase	(166.620)	166.620	(166.620)	166.620
Total	(166.620)	19.818.759	(166.620)	533.389

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

32. Instrumente financiare (continuare)

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate în numerar. Abordarea Societății cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în măsura în care este posibil, că deține în orice moment lichidități suficiente pentru a face față datoriilor atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale cât și în condiții dificile, fără a suporta pierderi semnificative sau a pune în pericol reputația Societății.

Pentru a preveni anumite situații care ar putea pune societatea în imposibilitatea de a-și onora la timp obligațiile de plată, așa cum s-a arătat compania dispune de un plafon global contractat cu BRD.

Împrumuturi cu rată variabilă	2021	2020
Până la 1 an	-	-
Între 1 și 5 ani	-	-
Peste 5 ani	-	-

Societatea este expusă la riscul de schimb valutar prin vânzările, achizițiile și împrumuturile sale care sunt denominate în alte monede decât moneda funcțională a Societății, totuși moneda în care se realizează cele mai multe tranzacții este RON.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

32. Instrumente financiare (continuare)

IFRS 7.34 *Expunerea la riscul valutar*

Expunerea Societății la riscul valutar este prezentată în continuare, în baza valorilor naționale:

	2021			2020		
	EUR	USD	GBP	EUR	USD	GBP
Creanțe comerciale		-	-	-		-
Împrumuturi bancare garantate	-	-	-	-	-	-
Împrumuturi bancare negarantate	-	-	-	-	-	-
Datorii comerciale	4.123.172	-	-	3.955.198	-	-

În anul 2021, datorită evoluției oscilante a parității leu/euro, Societatea nu a încheiat tranzacții noi de tip hedging cu instrumente derivate pentru a preveni expunerea la riscul valutar, dar au fost finalizate două astfel de tranzacții încheiate în anul 2020.

Cursurile de schimb ale monedei naționale în raport cu EUR, USD, calculate ca medie a cursurilor înregistrate pe parcursul anului de raportare și al anului precedent, precum și cursurile valutare comunicate de Banca Națională a României în ultima zi a anului, au fost:

Moneda	Curs mediu		Curs spot la data raportării	
	2021	2020	2021	2020
Lei				
EUR	4,9204	4,8371	4,9481	4,8694
USD	4,1604	4,2440	4,3707	3,9660

a. Riscul ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii este riscul ca valoarea instrumentelor financiare să fluctueze datorită schimbărilor ratei dobânzii pe piață. Venitul și fluxul de numerar al Societății pot fi afectate de fluctuația ratei dobânzii de pe piață, dar întrucât Societatea nu are, și nu a avut în ultimii ani, contractate împrumuturi pe termen scurt și lung (purătoare de dobânzi care au și o component variabilă) acest risc este foarte mic pentru SNO.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

32. Instrumente financiare (continuare)

b. Gestionarea capitalului

Obiectivele Societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capabilitatea de a-și recompense acționarii, de a menține o structură optimă a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital.

În scopul de a menține sau de a modifica structura de capital, Societatea poate modifica valoarea dividendelor plătite către acționari, randamentul capitalului acționarilor, să emită noi acțiuni sau să vândă active pentru a diminua datoriile.

Societatea monitorizează volumul capitalului atras pe baza gradului de îndatorare. Această rată este calculată ca raport între datoriile nete și total capitaluri. Datoriile nete sunt calculate ca total datorii nete de numerar. Totalul capitalurilor sunt calculate ca și capital propriu la care se adaugă datoriile nete.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Ajustare 2020</u>
Total datorii	9.452.028	6.619.329	1.950.983
Numerar și echivalente de numerar	14.365.368	30.825.273	0
Total capitaluri proprii si datorii	<u>103.606.604</u>	<u>109.056.487</u>	<u>1.950.983</u>

33. Active și datorii contingente

a. Litigii și dispute

Societatea are înregistrate pe rolul instanțelor de judecată un număr de acțiuni, rezultate din desfășurarea activității companiei. Conducerea Societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Societății.

b. Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a penalităților de întârziere aferente (0,1% pe zi până la 30 iunie 2010). Începând cu data de 1 iulie 2010, dobânzile percepute pentru fiecare zi de întârziere s-au modificat la 0,04%, iar cotele de penalități aplicabile s-au stabilit la 5% pentru un număr de zile de întârziere cuprins între 30 și 60 și la 15% pentru întârzieri mai mari de 60 de zile.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

33. Active și datorii contingente (continuare)

Începând cu data de 1 iulie 2013 dobânzile percepute pentru fiecare zi de întârziere s-au stabilit la 0,04%, iar cotele de penalități aplicabile pentru fiecare zi de întârziere s-au modificat la 0,02%. Pentru perioada ulterioară datei de 1 ianuarie 2016, dobânzile percepute pentru fiecare zi de întârziere s-au stabilit la 0,02%, iar cotele de penalități aplicabile pentru fiecare zi de întârziere s-au modificat la 0,01%. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

c. Restructurarea

În anul 2021 compania nu a efectuat disponibilizări de personal. Se înregistrează însă o scădere a numărului mediu de salariați cu 4,01%, față de anul precedent (2021:359 angajați, 2020: 374 angajați). La data întocmirii situațiilor financiare, societatea nu are un plan de restructurare a personalului.

d. Remunerarea 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, anexă la contractul de administrare.

Remunerația variabilă convenită administratorilor se aprobă în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor care aprobă situațiile financiare anuale și va avea ca bază de calcul profitul realizat înainte de impozitare.

e. Contracte oneroase

Un contract oneros este un contract în cadrul căruia costurile obligatorii pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice care urmează a fi obținute ca urmare a acestuia. Aceste costuri obligatorii reflectă cel puțin costul net aferent ieșirii din contract care reprezintă minimum dintre costul îndeplinirii contractului și orice compensație sau penalități rezultate din neîndeplinirea acestuia. Societatea nu avea încheiate contracte oneroase la data de 31 decembrie 2021.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

33. Active și datorii contingente (continuare)

f. Contingențe legate de mediu

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2021 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător.

Conducerea Societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

g. Asigurări încheiate

La sfârșitul anului 2021, Societatea are încheiate polițe de asigurare pentru autoturismele deținute în proprietate și pentru imobilizările corporale ipotecate. Pentru anul 2021 societatea a încheiat asigurare de grup pentru angajați , partial pentru administratori, și pentru directorul general.

h. Prețul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate încă din anul 2001. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate.

i. Scrisori de garanție

La 31.12.2021, una din băncile prin care se derulează operațiunile comerciale, BRD, avea emise pentru societatea noastră două scrisori de garanție în sumă de 456.880 lei, în favoarea Companiei Naționale Administrația Porturilor Maritime Constanța și trei scrisori de garanție în sumă de 1.445.250 EUR în favoarea companiei Teamco B.V..

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

34. Părți afiliate

Societatea de Investiții Financiare Transilvania S.A (SIF Transilvania), deține 49,9998 % din capitalul social al Şantierul Naval Orşova S.A., este o societate de investiții financiare de tip închis, autoadministrată în sistem dualist de către un directorat, aflat sub controlul unui Consiliu de Supraveghere, fiind încadrată în categoria „Alte organisme de plasament colectiv (A.O.P.C), cu o politică de investiții diversificată” și este autorizată în calitate de Administrator de Fonduri de Investiții Alternative (A.F.I.A.).

SIF Transilvania SA are sediul administrativ în Braşov, str. Nicolae Iorga, Nr.2, este înregistrată la ORC Braşov sub nr. J 08/3306/1992 și este identificată prin codul unic de înregistrare (CUI) nr. 3047687.

Capitalul social al SIF Transilvania, în valoare de 216.244.379,70 lei, este compus din 2.162.443.797 acțiuni comune, nominative, emise la valoarea nominală de 0,1 lei/acțiune, fiind tranzacționate la B.V.B., din data de 1 nov.1999.

Portofoliul investițional al SIF Transilvania este alcătuit din acțiuni deținute la societăți listate, cât și nelistate din diverse domenii de activitate: turism, finanțe, industria constructoare de mașini, grupă din care face parte și Şantierul Naval Orşova SA., alte ramuri ale economiei naționale, bănci, asigurări.

S.I.F. Transilvania are ca obiectiv administrarea investițiilor din portofoliu și identificarea permanentă de oportunități investiționale, în condițiile asigurării unui nivel rezonabil al dispersiei riscului investițional, cu scopul de a oferi acționarilor posibilitatea obținerii unor performanțe atractive, concomitent cu sporirea capitalului investit. Portofoliul investițional este alcătuit din acțiuni, obligațiuni și alte instrumente financiare, principalele sectoare de activitate în care societatea deține participații fiind turismul, sectorul financiar (bancar și non-bancar), sectorul imobiliar și cel energetic.

Serviciile de depozitare a instrumentelor financiare deținute în portofoliu sunt asigurate de către BRD-Groupe Societe Generale, iar situațiile financiare anuale ale societății sunt auditate de către auditorul financiar (statutar) Deloitte Audit S.R.L. București.

S.I.F. Transilvania este membră a European Private Equity & Venture Capital Association (E.V.C.A.) cu sediul în Bruxelles, a Asociației Administratorilor de Fonduri din România (A.A.F.) și a Camerei de Comerț și Industrie Braşov.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS 2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

34. Părți afiliate (continuare)

În cursul exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, Societatea a realizat tranzacții cu entități afiliate (entități controlate de SIF Transilvania SA), astfel:

Achiziții de bunuri și servicii

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
THR Marea Neagra	1.120	-

Conform IAS 24 “ Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate “ pct .17-18 precizăm că:

- soldurile scadente de creanțe și datorii între părțile afiliate sunt aferente tranzacțiilor comerciale care se realizează în baza unor termeni și condiții similare termenilor și condițiilor care ar fi fost acceptate de terțe persoane și nu sunt garantate;
- nu putem oferi informații suplimentare privind garanțiile date sau primite întrucât nu a fost cazul să se constituie;
- nu am constituit ajustări pentru depreciere privind creanțe îndoielnice aferente soldurilor scadente și nu am înregistrat cheltuieli cu privire la creanțe nerecuperabile sau îndoielnice datorate de părțile afiliate pentru că nu a fost cazul.

35. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Ulterior datei de raportare – 31 decembrie 2021 – acționarul principal al Societății și-a schimbat denumirea, conform hotărârii adunării generale extraordinare a acționarilor din data de 28.01.2022, din S.I.F. Transilvania S.A. Brasov în Transilvania Investments Alliance S.A. Braşov,

Un risc important apărut în exercițiul financiar 2020 și care se manifestă și în anul 2022 este cel legat de declanșarea pandemiei COVID-19 care afectează activitatea umană, dar și pe cea economică. Această situație, pe lângă conflictul armat ce se desfășoară pe teritoriul Ucrainei și restricțiilor impuse la nivel internațional Federației Ruse, aduc incertitudini în planul economico-financiar și determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiar bugetați de Societate, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Societății.

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 7 martie 2022 și au fost semnate de către:

Administrator
Ec.Radu Claudiu Roșca

Întocmit
Ec. Marilena Vișescu