

RAPORT TRIMESTRIAL
30 SEPTEMBRIE 2022

CUPRINS	PAGINA
Indicatori economico-financiari	2 - 4
Situația poziției financiare	5 - 6
Situația rezultatului global	7 - 8
Situația modificărilor capitalurilor proprii	9
Situația fluxurilor de trezorerie	10-11
Note la situațiile financiare	12 – 55



ŞANTIERUL NAVAL ORŞOVA S.A.
Nr. RC J25/150/1991 CIF: RO 1614734
Capital social: - subscris 28.557.297,5 lei
- varsat 28.557.297,5 lei
Str. Tufări, nr. 4, Orşova, 225200, Mehedinţi
Tel.: 0252/362.399; 0252/361.885; Fax: 0252/360.648
E-mail: mircea.sperdea@snorsova.ro; marketing@snorsova.ro
Codul LEI (Legal Entity Identifier): 254900UXAJ8TPIKLG79
Cod IBAN: RO96RNCB0181022634120001- B.C.R. Orşova
Cod IBAN: RO59BRDE260SV03176142600- B.R.D. Orşova



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

DATA RAPORTULUI: 08.11.2022

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

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

Telefon: 0252/362399; Fax: 0252/360648

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

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

Cod LEI: 254900UXAJ8TPIKLG79

Capital social subscris şi vărsat: 28.557.297,5 lei

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

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

A. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2022

(ANEXA NR. 13 LA REGULAMENTUL ASF nr. 5/2018)

DENUMIREA INDICATORULUI	MOD DE CALCUL	REZULTAT
1. Indicatorul lichidităţii curente ¹⁾	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	3,06
2. Indicatorul gradului de îndatorare ²⁾	$\frac{\text{Capital împrumutat} * 100}{\text{Capital propriu}}$	0 (zero)
3. Viteza de rotaţie a debitelor -clienţi ³⁾	$\frac{\text{Sold mediu clienţi} * 270}{\text{Cifra de afaceri}}$	114 ZILE
4. Viteza de rotaţie a activelor imobilizate ⁴⁾	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	1,07

NOTĂ:

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

B. ALTE INFORMATII

In trimestrul III 2022, comparativ cu prevederile din BVC, veniturile operaționale au fost realizate in proportie de 88,26% iar față de perioada corespunzătoare a anului trecut au fost de asemenea mai mici cu 11,71%:

- Prevăzut BVC trim.III 2022	50.034.250 lei
- Realizat trim.III.2022	44.161.460 lei
- Realizat trim.III 2021	50.016.895 lei

In această perioadă, la sediul principal al societatii, au fost finalizate si livrate clientilor externi un numar de 3 nave, respectiv 2 nave tip gaz-tanc, de 110 m lungime si o nava tip pasager de 135 m lungime, (in perioada corespunzatoare a anului precedent au fost finalizate si livrate 5 nave, printre care s-a regasit și cea de-a doua nava costier ce a facut obiectul litigiului cu compania olandeza Veka Shipbuilding B.V.). Cheltuielile operationale au depasit veniturile operationale, o influenta semnificativa fiind datorata cresterilor de preturi la materii prime si materiale, energie electrica si altor cheltuieli cu prestatorii externi, astfel ca rezultatul activitatii operationale desfasurate in primele 9 luni la sediul principal al societatii a fost negativ.

Cele 5 șalande existente la sucursala Agigea nu au fost închiriate în această perioadă, iar veniturile realizate din activitatea de reparatii nave, in crestere semnificativa fata de perioada corespunzatoare din anul precedent, nu au acoperit in totalitate costurile de exploatare ale sucursalei.

In ceea ce priveste activitatea financiara a companiei, profitul a fost realizat ca urmare a preocupării conducerii societății de efectuare a unor operațiuni de hedging - pentru protejarea cursului valutar dar si ca urmare a influențelor pozitive generate de evoluția cursului valutar.

Situatiile financiare individuale la 30.09.2022, respectiv: Situația poziției financiare, Situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația modificării capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de trezorerie și Notele la situațiile financiare sunt anexate prezentului raport, cu următoarele precizări:

- cifrele din formularele de raportare sunt exprimate în lei;
- datele de raportare la 30.09.2022 **nu au fost auditate** de către un auditor financiar extern independent.
- Comparativ cu prevederile din BVC pe trimestrul III 2022, situația rezultatului se prezintă astfel:

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

◆ Rezultatul din exploatare:	
➤ Prevăzut BVC	2.315.555 lei
➤ Realizat	-2.723.936 lei
◆ Rezultatul financiar:	
➤ Prevăzut BVC	162.750 lei
➤ Realizat	474.475 lei
◆ Rezultatul brut:	
➤ Prevăzut BVC	2.478.305 lei
➤ Realizat	-2.249.461 lei

In perioada similară din anul 2021, societatea a înregistrat pierdere brută de 49.644 lei.

La 30.09.2022 societatea nu avea contractate credite bancare, iar numerarul și echivalentele de numerar erau în sumă de 6.287.116 lei.

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

Compania a efectuat în trimestrul III 2022 cheltuielile pentru investiții în suma de 1.240.242 lei, față de 2.850.000 lei prevăzuți în BVC. În perioada corespunzătoare a anului trecut se înregistrau cheltuieli de această natură în valoare de 3.321.895 lei.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

Referință **SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE**

<i>IAS 1.10(a), 113</i>		<i>Nota</i>	30.09.2022	31.12.2021
			LEI	LEI
	Active			
	Active Imobilizate			
<i>IAS 1.54(a)</i>	Imobilizări corporale	<i>14</i>	38.954.194	40.533.245
	Terenuri și amenajări la terenuri	<i>14</i>	1.201.941	1.201.941
	Construcții	<i>14</i>	20.331.427	20.060.165
	Instalații tehnice și mijloace de transport	<i>14</i>	16.189.002	15.641.959
	Mobilier, aparatură birotică [...]	<i>14</i>	53.580	64.602
	Imobilizări corporale în curs de execuție	<i>14</i>	1.178.244	3.564.578
<i>IAS 1.54(c)</i>	Imobilizări necorporale	<i>15</i>	14.815	20.138
	Alte imobilizări necorporale	<i>15</i>	14.815	20.138
<i>IFRS 16, IAS 8</i>	Drepturi de utilizare a activelor închiriate	<i>17</i>	1.134.518	1.559.962
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe		10.191	541.401
<i>IAS 1.54 (b)</i>	Investiții imobiliare	<i>18</i>	593.773	522.236
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Creanțe privind impozitul amânat		11.035	80.129
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Imobilizate		40.718.526	43.257.111
<i>IAS 1.54 (g)</i>	Stocuri	<i>19</i>	46.020.142	22.400.725
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe	<i>21</i>	19.291.428	20.330.881
<i>IAS 1.55</i>	Cheltuieli înregistrate în avans	<i>21</i>	189.265	165.412
<i>IAS 1.54(d)</i>	Alte investiții pe termen scurt		3.485.544	3.087.107
<i>IAS 1.54(i)</i>	Numerar și echivalente de numerar	<i>24</i>	6.287.116	14.365.368
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Curente		75.273.495	60.349.493
	Total Active		115.992.021	103.606.604
	Capitaluri Proprii			
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Capital social	<i>25</i>	28.557.298	28.557.298
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Prime de capital		8.862.843	8.862.843
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Rezerve		54.896.946	54.896.946
	Rezultatul exercițiului		(2.325.391)	(153.870)
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Rezultatul reportat		787.584	941.454

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

Referință	SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	Nota	30.09.2022	30.09.2021	Ajustare
			LEI	LEI	09.2021+(-) LEI
	Activități Continue				
IAS 1. 82(a)	Venituri	5	43.401.890	49.315.419	
IAS 1.99,103	Alte venituri	6	759.570	701.476	
	Total Venituri Operaționale		44.161.460	50.016.895	
	Cheltuieli privind stocurile	7	(16.647.770)	(17.263.361)	
	Cheltuieli privind utilitățile	8	(1.139.791)	(1.134.903)	
	Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(19.076.388)	(20.402.692)	
	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	14,15	(2.708.384)	(2.786.078)	
	Cheltuieli cu amortizarea activelor afereente drept.utiliz. active leasing	17	(425.444)	0	(400.197)
	Câștiguri / (pierderi) din cedarea imobilizărilor		(24.228)	(1.691)	
	Ajustarea valorii activelor curente	10	9.779	2.331.559	
	Ajustări privind provizioanele		431.836	418.199	
IAS 1.99, 103	Alte cheltuieli	11	(7.305.006)	(11.854.416)	420.705
	Total Cheltuieli Operaționale		(46.885.396)	(50.693.383)	20.508
	Rezultatul Activităților Operaționale		(2.723.936)	(676.488)	20.508
	Venituri financiare	12	834.230	849.139	
IAS 1.82(b)	Cheltuieli financiare	12	(359.755)	(222.295)	(27.762)
	Rezultatul Financiar Net	12	474.475	626.844	(27.762)
IAS 1.85	Rezultatul înainte de impozitare		(2.249.461)	(49.644)	(7.254)
	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	13a	0	(435.859)	
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13a	(69.094)	(734.245)	
	Cheltuieli cu impozitul specific	13b	(6.836)	(6.836)	
	Venituri aferente impozitului pe profit amânat		0	667.333	
IAS 1.85	Rezultatul din Activități Continue		(2.325.391)	(559.251)	(7.254)
IAS 1.82(f)	Rezultatul Perioadei		(2.325.391)	(559.251)	(7.254)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

Referință	SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL (continuare)	Nota	30.09.2022	30.09.2021	Ajustare
			LEI	LEI	09.2021+(-) LEI
IAS 1.82 (i)	Total Rezultat Global Aferent Perioadei		(2.325.391)	(559.251)	(7.254)
	Profit atribuibil				
IAS 1.83(b)(ii)	Acționarilor Societății		(2.325.391)	(559.251)	(7.254)
	Profitul perioadei		(2.325.391)	(559.251)	(7.254)
	Total rezultat global atribuibil				
IAS 1.83(b)(ii)	Acționarilor Societății		(2.325.391)	(559.251)	(7.254)
	Rezultatul pe acțiune				
IAS 33.66	Rezultatul pe acțiune de bază		(0,20)	(0,05)	(0,0006)
IAS 33.66	Rezultatul pe acțiune diluat		(0,20)	(0,05)	(0,0006)
	Activități continue				
IAS 33.66	Rezultatul pe acțiune de bază		(0,20)	(0,05)	(0,0006)
IAS 33.66	Rezultatul pe acțiune diluat		(0,20)	(0,05)	(0,0006)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

Referință **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 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					(5.849)				(5.849)
Ajustare Pierdere/Profit net al exercițiului 2020						(18.127)			(18.127)
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					4.635.374	(4.789.244)			(153.870)
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
<i>IAS 1.106</i> 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>88.766.427</u>
<i>IAS 1.106(d)(i)</i> Pierdere/Profit net al exercițiului	-	-	-	-	(153.870)	(2.171.521)	-	-	(2.325.391)
Transfer în rezerve	-	-	-	-	-	-	160.626	-	160.626
Sold la 30 septembrie 2022	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>30.246.300</u>	<u>24.650.646</u>	<u>787.584</u>	<u>(2.325.391)</u>	<u>(4.177.618)</u>	=	<u>86.601.662</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

<i>Referință</i>	SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE					
<i>IAS 1.10(d), 113</i>	Pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie	<i>Nota</i>	2022	2021	Ajustare 2021	
	Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare					
	Profitul perioadei		(2.325.391)	(559.251)	(7.254)	
	Ajustări pentru:					
	Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	<i>14,15,17</i>	3.275.689	2.653.767	400.197	
	Cheltuieli nete / (venituri nete) cu provizioanele		(431.836)	(418.199)		
	Ajustări pentru deprecierea activelor circulante	<i>10</i>	(9.779)	(2.331.559)		
	Pierderi din cedarea activelor imobilizate		24.228	1.691		
	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	<i>13a</i>	0	435.859		
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	<i>13a</i>	69.094	734.245		
	Cheltuieli cu impozitul specific	<i>13b</i>	6.836	6.836		
	Venituri din impozitul pe profit amânat		0	(667.333)		
	Fluxuri din activități de exploatare înainte de modificarea capitalului circulant			608.841	(143.944)	392.943
	Modificări ale capitalului circulant					
	Modificarea stocurilor		(23.619.417)	8.254.333		
	Modificarea creanțelor comerciale și altor creanțe		1.106.127	(6.210.102)		
	Modificarea cheltuielilor în avans		(23.853)	(60.627)		
	Modificarea datoriilor comerciale și altor datorii		15.954.532	7.829.877	27.762	
	Numerar generat / (utilizat) din / (în) activități de exploatare			(5.973.770)	9.669.537	420.705
	Dobânzi plătite (leasing)		(21.055)	0	(27.762)	
<i>IAS 7.35</i>	Impozitul pe profit și impozit specific plătit		(6.836)	(442.856)		
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din activități de exploatare			(5.959.551)	9.226.681	392.943
	Fluxuri de trezorerie din activități de investiții					
<i>IAS 7.31</i>	Dobânzi încasate		10.791	19.911		
<i>IAS 7.16(a)</i>	Achiziții de imobilizări corporale și necorporale	<i>14,15</i>	(1.240.242)	(3.321.895)		
	Alte investiții pe termen scurt		(398.437)	968.827		
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net utilizat în activități de investiții			(1.627.888)	(2.333.157)	

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

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

	Pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie	Nota	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Ajustare</u> <u>2021</u>
	Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare				
<i>IAS 7.31</i>	Dividende plătite		(65.193)	(11.175.714)	
	Creșterea(rambursarea) împrumuturilor (leasing)		(425.620)	0	(392.943)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din (utilizat în) activități de finanțare		(490.813)	(11.175.714)	(392.943)
	Creșterea/(Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar				
			(8.078.252)	(4.282.190)	0
	Numerar și echivalente de la 1 ianuarie		14.365.368	30.825.273	0
	Numerar și echivalente de numerar la 30 septembrie		<u>6.287.116</u>	<u>26.543.083</u>	<u>0</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință 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 Societății este: Strada Tufări, nr.4, Municipiul Orşova, județul Mehedinți.

IAS 1.51(a)-(c) Situațiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru perioada 01.01-30.09.2022 Activitatea principală a Societății este **construcția de nave și structuri plutitoare (cod CAEN: 3011)**.

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii**

a. Declarație de conformitate

IAS 1.16 Societatea a întocmit Situații Financiare Individuale pentru perioada 01.01-30.09.2022 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt ele aprobate de Uniunea Europeană, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare.

IAS.10.17 Situațiile financiare au fost autorizate pentru emiteră de către Consiliul de Administrație la 08 noiembrie 2022.

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepția următoarelor elemente semnificative din situația poziției financiare, pentru care s-a ales modelul reevaluării (valoarea justă):

IAS 1.117(a)

- Investițiile imobiliare;
- Clădiri;
- Mijloace de transport naval.

b. Moneda funcțională și de prezentare

IAS1.51(d),(e) Aceste situații financiare sunt prezentate în lei, aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjite fără zecimale (rotunjirea la leu pentru fracțiunile de peste 50 bani, inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor 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.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

a. 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 1.122,12
5,129,130 Informații cu privire la raționamentele profesionale critice aplicării politicilor contabile care afectează semnificativ valorile recunoscute în situațiile financiare sunt incluse în următoarele note:

- Nota 18 – Investiții imobiliare;
- Nota 23 – Împrumuturi.

b. 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.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

c. Prezentarea situațiilor financiare

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

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

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

Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare ofera informații care sunt mai relevante decât alte metode care ar fi fost permise de IAS 1.

IAS 1.57 Modul de agregare este opțional în funcție de maniera în care Managementul Societății consideră informațiile relevante pentru prezentarea poziției financiare, respectiv, performanței financiare.

Situațiile financiare individuale sunt întocmite folosind principiul costului istoric, cu excepția clădirilor, mijloacelor de transport naval și investițiilor imobiliare, reclasificate conform IAS 40 care sunt la valoarea justă.

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

d. 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.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

IAS 19	Beneficiile angajaților	Principiile de contabilizare și de publicare a avantajelor salariaților: avantaje pe termen scurt și lung, beneficii post-angajare, avantaje privind capitalurile proprii și indemnizațiile referitoare la încetarea contractului de muncă, 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 Brașov, Str. Nicolea 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.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință 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.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

La 31 decembrie 2007, Societatea nu a procedat la revizuirea valorii activelor imobilizate la sediul de la 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.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință **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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

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

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

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

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

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

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

Referință 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 mărirea 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.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

Toate celelalte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

(i) *Programe informatice*

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

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

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

e. Drepturi aferente contractelor de leasing

Societatea în calitate de locatar

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

Datoria de leasing

Datoria de leasing este măsurată inițial la valoarea prezentă a plăților de leasing care nu sunt plătite la data începerii, actualizate cu rata de dobândă implicită din contractul de închiriere. Dacă această rată nu poate fi identificată cu ușurință, Societatea folosește rata dobânzii de politică monetară a BNR..

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință 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.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință 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.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință 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 concedii anuale și alte drepturi asimilate salariilor

Datoria Societății privind concedii 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 concedii 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.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

m. Impozit pe profit

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

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

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

Recunoașterea activelor și datoriilor referitoare la impozitul amânat

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

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

4. Determinarea valorii juste

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

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

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

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

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

4. Determinarea valorii juste (continuare)

Astfel, dacă IAS 16 „Imobilizări corporale” permite determinarea valorii juste și prin alte metode în cazul în care nu există o piață activă, IAS 38 „Imobilizări necorporale” restrânge activele care pot fi reevaluate, arătând că se 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.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

5. Venituri		<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>
<i>IAS 18.35(b) (i)</i>	Vânzări de bunuri	36.060.496	46.011.815
<i>IAS 18.35(b) (ii)</i>	Prestări de servicii	7.341.394	3.303.604
	Total	<u>43.401.890</u>	<u>49.315.419</u>

Veniturile realizate în perioada 01.01-30.09.2022 sunt mai mici cu 21,63% față de cele ale perioadei corespunzătoare a anului trecut, în principal datorită scaderii veniturilor din vânzarea navelor construite la sediul principal din Orșova. În această perioadă, Societatea a finalizat și a predat clienților externi, un număr de 3 nave (5 nave în perioada corespunzătoare a anului 2021, printre care s-a regăsit și cea de-a doua nava costieră ce a făcut obiectul litigiului cu compania olandeză Veka Shipbuilding B.V.).

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

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

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

6. Alte venituri

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>
Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare)	311.807	630.768
Alte venituri operaționale	447.763	70.708
Total	<u>759.570</u>	<u>701.476</u>

În perioada 01.01 - 30.09.2022 aceste venituri se situează la un nivel superior celui realizat în perioada corespunzătoare a anului precedent (creștere cu 8,28%). Sumele realizate în această perioadă și înscrise la poziția de venituri din chirii sunt în principal aferente contractelor de închiriere spații aflate în patrimoniul sucursalei Agigea. În ceea ce privește suma înscrisă la poziția Alte venituri operaționale, aceasta este datorată în special veniturilor suplimentare realizate din relația cu firma Veka.

Cele 5 șalande din evidența sucursalei nu au fost închiriate în perioada analizată.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

7. Cheltuieli cu stocurile

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>
Cheltuieli cu materiile prime	10.572.897	10.688.017
Cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	5.459.744	6.081.631
<i>Cheltuieli cu materiale auxiliare</i>	4.991.308	5.304.428
<i>Cheltuieli privind combustibilul</i>	237.822	393.728
<i>Cheltuieli privind piesele de schimb</i>	150.167	249.530
<i>Cheltuieli privind alte materiale consumabile</i>	80.447	133.945
Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar	293.577	347.230
Cheltuieli privind materiale nestocate	169.105	130.235
Cheltuieli privind mărfurile	153.284	16.428
Reduceri comerciale primite	(837)	(180)
Total	<u>16.647.770</u>	<u>17.263.361</u>

În cele 9 luni ale anului 2022 ponderea semnificativă în totalul cheltuielilor cu stocurile este deținută de materiile prime (tabla navală) și materialele auxiliare (profile, tevi). Deși ne confruntăm cu o creștere a preturilor tuturor categoriilor de materii prime și materiale, pe total, se constată o scădere a acestor cheltuieli cu 3,57% față de anul precedent, această descreștere fiind corelată cu faptul că veniturile din vânzarea navelor au înregistrat o scădere cu 21,62%.

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

8. Cheltuieli cu utilitățile

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>
Cheltuieli cu energia	1.110.460	1.100.519
Cheltuieli cu apa	29.331	34.384
Total	<u>1.139.791</u>	<u>1.134.903</u>

În perioada 01.01-30.09.2022, cheltuielile cu utilitățile se situează la un nivel apropiat celui înregistrat în perioada corespunzătoare din precedent, aceasta în condițiile în care producția realizată (veniturile) au scăzut, dar tarifele de aprovizionare au cunoscut o creștere însemnată. Facem precizarea că un factor de influență în această creștere îl reprezintă și metoda de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora, potrivit IAS 1.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.104 9. Cheltuieli cu personalul

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>
Cheltuieli cu salariile	17.463.561	18.673.578
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	1.612.827	1.729.114
Total	<u>19.076.388</u>	<u>20.402.692</u>
 Numar mediu de salariați	 337	 354

În perioada analizată din anul 2022, cheltuielile salariale au cunoscut o scădere cu 6,5% față de perioada corespunzătoare din anul 2021. Această scădere se datorează scăderii volumului producției realizate și livrate în cele 9 luni ale anului 2022, în condițiile în care au fost majorate salariile de încadrare ale personalului Societății, începând cu luna mai 2022, cu un procent mediu de 5,5% .

În același context, constatăm o reducere a numărului mediu de personal cu 4,8% față de perioada similară din anul 2021.

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

10. Ajustarea valorii activelor curente

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>
Pierderi(Profit) din active, creanțe și debitori diverși	(4.014)	(644)
Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente	(5.765)	(2.330.915)
Total	<u>(9.779)</u>	<u>(2.331.559)</u>

Sumele prezentate mai sus se referă la ajustarea depreciierilor aferente altor creanțe și la profitul realizat din reactivarea unor debitori, operațiuni efectuate în perioada analizată a anului 2022.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.97

11. Alte cheltuieli

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>	Ajustare 2021 +(-)
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	286.880	364.816	
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	60.421	1.313.281	(420.705)
Cheltuieli cu primele de asigurare	105.926	114.220	
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	14.089	13.351	
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	13.475	22.695	
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	1.355.789	3.558.939	
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	26.719	19.557	
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	36.974	41.135	
Cheltuieli cu serviciile bancare	82.289	38.407	
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	4.747.996	5.778.942	
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	329.971	287.301	
Cheltuieli cu protecția mediului	11.809	5.261	
Chelt. cu activele imobilizate detinute în vederea vanzării	-	-	
Alte cheltuieli operaționale	232.668	296.511	
Total cheltuieli	<u>7.305.006</u>	<u>11.854.416</u>	<u>(420.705)</u>

În perioada 01.01-30.09.2022 nivelul cheltuielilor de mai sus a înregistrat scădere cu 38,38% față de perioada similară din anul precedent, factorii principali de influență în această scădere fiind volumul producției vândute, în această perioadă fiind livrate 3 nave (5 nave livrate în perioada similară din anul 2021).

În ceea ce privește cheltuielile cu chiriile, menționăm ca, urmare a reanalizării la finele anului 2021 a 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 perioada corespunzătoare a anului 2021.

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

- Se remarcă o scădere a cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile, în perioada analizată Societatea efectuând un volum mai redus de cheltuieli de această natură.
- Cheltuielile cu transportul de bunuri și persoane, cheltuieli care sunt în strânsă legătură cu volumul veniturilor din vânzări, se referă în special la transportul celor 3 nave fluviale construite la sediul principal, pe ruta: Orșova – Rotterdam. 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 a scăzut față de cele 9 luni din anul 2021. În perioada analizată Societatea a apelat în mai mică măsură la subcontractori sau la externalizarea lucrărilor de vopsitorie navală. În ceea ce privește onorariile auditorilor, incluse în suma totală de la această poziție, se constată că nivelul acestora este apropiat de cel din anul anterior. Concret, acestea au înregistrat următoarele valori: 49.055 lei, inclusiv TVA. onorarii către auditorii statutar (48.358 lei, inclusiv TVA, în perioada

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.97 **11. Alte cheltuieli (continuare)**

corespunzatoare din anul precedent), iar pentru serviciile de audit intern sumele platite in perioada 01.01-30.09.2022 au fost de 21.146 lei, inclusiv TVA (21.081 lei, inclusiv TVA, in perioada corespunzatoare din anul precedent).

- În ceea ce privește poziția Alte cheltuieli, acestea se referă cu precădere la cheltuielile ocazionate de derularea litigiului cu firma VEKA.

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

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

		<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>	<u>Ajustare</u> <u>2021 +(-)</u>
<i>IFRS 7.20 (b)</i>	Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	8.371	17.431	-
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Venituri din diferențe de curs	825.859	831.708	-
	Total venituri financiare	834.230	849.139	-
<i>IFRS 16</i>	Cheltuieli cu dobânzile aferente contr. de leasing	21.055	-	27.762
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Cheltuieli din diferențe de curs	394.816	222.295	
	Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare	(56.116)		
	Total cheltuieli financiare	359.755	222.295	27.762
	Rezultat financiar net	<u>474.475</u>	<u>626.844</u>	<u>(27.762)</u>

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

13a. Cheltuiala cu impozitul pe profit

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>
a) Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a) Perioada curentă	-	435.859
IAS 12.80 (b) Ajustări ale perioadelor precedente		
b) Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat		
IAS 12.80 (c) Înregistrarea inițială și reluarea diferențelor temporare	69.094	734.245
IAS 12.80 (g) Modificarea diferențelor temporare nerecunoscute anterior		
IAS 12.80 (f) Recunoașterea pierderilor fiscale nerecunoscute anterior		
Cheltuiala totală cu impozitul pe profit (a+b)	69.094	1.170.104
IAS 12.81 (c) Reconcilierea cotei de impozitare efective		
Profitul (Pierderea) perioadei	(2.147.945)	38.281
Cheltuieli nedeductibile	48.856	297.052
Venituri neimpozabile	493.717	2.748.714
Elemente similare veniturilor (amortiz.reeval.dupa 2003)	1.003.912	640.064
Alte sume impozabile	-	4.497.433
Deducere rezerva legala	-	-
Profit impozabil (Pierdere fiscala)	(1.588.894)	2.724.116
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	-	435.859
Sume reprezentand sponsorizare/mecenat	-	-
Bonificatie OUG 33/2020	-	-
Profitul (Pierderea) dupa impozitare	(2.147.945)	(397.578)

13b. Cheltuiala cu impozitul specific.

Începand cu anul 2017, odată cu intrarea în vigoare a Legii nr.170/2016 privind impozitul specific unor activități, societatea datorează acest tip de impozit pentru activitatea cantinei ce funcționează în subordinea acesteia. Precizăm faptul că în incinta Societății își desfășoară activitatea o cantină muncitorească, activitatea acesteia fiind codificată CAEN 5629 "Alte servicii de alimentație n.c.a." și înscrisă în actul constitutiv al societății ca activitate secundară. Pentru anul 2022, cheltuiala cu impozitul specific datorat pentru această activitate este în sumă de 13.671 lei.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 **14. Imobilizări corporale**

		Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total
	Cost sau cost presupus					
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 1 ianuarie 2021	21.336.506	55.393.007	469.450	2.788.492	79.987.455
<i>IAS 16.73 (e)(i)</i>	Achiziții	290.539	2.343.250	33.915	2.552.725	5.220.429
<i>IAS 16.73 (e)(ii)</i>	Ieșiri de mijloace fixe	18.662	126.630	-	1.898.534	2.043.826
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 30 septembrie 2021	21.608.383	57.609.627	503.365	3.442.683	83.164.058
	Amortizare și pierderi din depreciere					
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 1 ianuarie 2021	3.135.237	39.019.092	415.812	-	42.570.141
<i>IAS 16.73 (d)(vii)</i>	Amortizarea în cursul anului	1.143.331	1.485.229	22.806	-	2.651.366
<i>IAS 16.73 (d)(ii)</i>	Ieșiri de imobilizări corporale	17.107	103.781	-	-	120.888
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 30 septembrie 2021	4.261.461	40.400.540	438.618	-	45.100.619
<i>IAS 1.78 (a)</i>	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2021	<u>18.201.269</u>	<u>16.373.915</u>	<u>53.638</u>	<u>2.788.492</u>	<u>37.417.314</u>
	Sold la 30 septembrie 2021	<u>17.346.922</u>	<u>17.209.087</u>	<u>64.747</u>	<u>3.442.683</u>	<u>38.063.439</u>
		Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total
	Cost sau cost presupus					
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 1 ianuarie 2022	21.262.106	56.035.571	508.922	3.564.578	81.371.177
<i>IAS 16.73 (e)(i)</i>	Achiziții	1.837.646	1.834.516	-	741.828	4.413.990
<i>IAS 16.73 (e)(ii)</i>	Ieșiri de mijloace fixe	17.783	32.390	-	3.128.162	3.178.335
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 30 septembrie 2022	23.081.969	57.837.697	508.922	1.178.244	82.606.832
	Amortizare și pierderi din depreciere					
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 1 ianuarie 2022	-	40.393.612	444.320	-	40.837.932
<i>IAS 16.73 d)(vii)</i>	Amortizarea în cursul anului	1.549.687	1.281.557	11.022	-	2.842.266
<i>IAS 16.73 (d)(ii)</i>	Ieșiri de imobilizări corporale	1.086	26.474	-	-	27.560
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 30 septembrie 2022	1.548.601	41.648.695	455.342	-	43.652.638
<i>IAS 1.78 (a)</i>	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2022	<u>21.262.106</u>	<u>15.641.959</u>	<u>64.602</u>	<u>3.564.578</u>	<u>40.533.245</u>
	Sold la 30 septembrie 2022	<u>21.533.368</u>	<u>16.189.002</u>	<u>53.580</u>	<u>1.178.244</u>	<u>38.954.194</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

Terenurile, la 30 septembrie 2021, au o valoare contabilă de 1.201.941 lei și reprezintă o suprafață de 86.000 mp, din care:

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

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

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

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

Reevaluarea imobilizărilor corporale

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

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

La 31 decembrie 2016, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se

pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. În adunarea generală ordinară a acționarilor, rezultatele acestei reevaluări vor fi prezentate ca punct distinct pe ordinea de zi. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2016 de 287.458,76 lei (la 31.12.2015 această depreciere a fost de 252.756,17 lei).

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

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

Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezervă din reevaluare sau rezerva din reevaluare recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descresțerii. 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 descresțeri, valoarea totală a acestora fiind de 1.054.765 lei, din care: 1.047.790 lei au fost suportate din surplusul din reevaluare înregistrat anterior la aceste poziții, iar suma de 6.975 a fost suportată pe costuri.

La 31 decembrie 2019, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiși evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. În adunarea generală ordinară a acționarilor, rezultatele acestei reevaluări au fost prezentate ca punct distinct pe ordinea de zi.

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

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 aceluiși evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2021 de 435.721,16 lei (la 31.12.2020 această depreciere a fost de 406.522,02 lei).

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

caracteristicilor activelor pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului la data evaluării. Stabilirea valorii juste s-a realizat de către un evaluator extern independent și este asimilată nivelului 2 prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste la data de 31 decembrie 2019, data raportării financiare. La nivelul Societății nu a fost cazul schimbării nivelului prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste. De asemenea, valoarea maximă de utilizare pentru activele evaluate la valoarea justă nu diferă de valoarea curentă de utilizare.

Pierderi din depreciere și reluări ulterioare

La finele anului 2021, pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agiea, a fost efectuat și testul de depreciere, fiind recunoscută o depreciere totală de 435.721,16 lei, aferentă altor mijloace fixe decât clădirile. Aceasta depreciere se regăsește la același nivel și la data de 30.09.2022.

Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

Pentru garantarea plafonului global multi-opțiuni și multi-devize, în valoare de 1.500.000 EUR (la același nivel ca și cel din anul 2021), pus la dispoziție de BRD-GSG SA, societatea a constituit următoarele garanții :

- ipotecă de rangul I asupra următoarelor imobile din patrimoniu: Hala de Reparații, Hala Nouă, Centrala Termică, Stația de Compressoare și Remiza PSI, Grupul de exploatare, Cantina, Clădirea Comasată, toate împreună cu terenul aferent, imobile evaluate conform Raportului de Monitorizare Garanții la 1.512.800 EUR valoare de piață, înregistrate în Registrul de Carte Funciara sub numerele 1133, 1146, 1121, 1145, 1134, 1135 și 1132;
- garanție reală mobilă cu deposedare asupra unui depozit la termen în valoare de 401.201 EUR.
- Cesiune de creanțe cu titlu de garanție asupra încasărilor în valoare totală de 13.999.130 EUR, rezultând din contractele comerciale încheiate de Societate cu terții, contracte neîncasate la 30.09.2022.

Imobilizări corporale în curs de execuție

La 30.09.2021 societatea are obiective de investiții nefinalizate în suma de 1.178.244 (3.442.683 lei la 30.09.2021). O pondere însemnată în cadrul acestora o reprezintă lucrările de modernizare a calei de lansare de la sucursala Agiea, incluzând și înlocuirea carucioarelor până.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință	NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS		
IAS 38	15. Imobilizări necorporale		
<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c), (e)</i>		Alte imobilizări	Total
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)</i>	Sold la 1 ianuarie 2021 Achiziții	1.077.700 202	1.077.700 202
<i>IAS 38.118</i>	Ieșiri de imobilizări necorporale Sold la 30 septembrie 2021	- 1.077.902	- 1.077.902
	Amortizare și pierderi din depreciere		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)(vi)</i>	Sold la 1 ianuarie 2021 Amortizarea în cursul anului	1.071.508 2.402	1.071.508 2.402
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Ieșiri de mijloace fixe Sold la 30 septembrie 2021	- 1.073.910	- 1.073.910
	Valori contabile		
<i>IAS 38.118(c)</i> <i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2021 Sold la 30 septembrie 2021	<u>6.192</u> <u>3.992</u>	<u>6.192</u> <u>3.992</u>
<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c), (e)</i>		Alte imobilizări	Total
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)</i>	Sold la 1 ianuarie 2022 Achiziții	1.094.898 4.269	1.094.898 4.269
<i>IAS 38.118</i>	Ieșiri de imobilizări necorporale Sold la 30 septembrie 2022	80.593 1.018.574	80.593 1.018.574
	Amortizare și pierderi din depreciere		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)(vi)</i>	Sold la 1 ianuarie 2022 Amortizarea în cursul anului	1.074.760 7.979	1.074.760 7.979
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Ieșiri de mijloace fixe Sold la 30 septembrie 2022	78.980 1.003.759	78.980 1.003.759
	Valori contabile		
<i>IAS 38.118(c)</i> <i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2022 Sold la 30 septembrie 2022	<u>20.138</u> <u>14.815</u>	<u>20.138</u> <u>14.815</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

Alte investiții	30.09.2022			30.09.2021		
	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă
Investiții pe termen lung						
Acțiuni deținute la Kritom	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0
Alte titluri deținute pe termen Lung	0	0	0	0	0	0
Total investiții pe termen lung	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

În anul 1993, Servicii Construcții Maritime S.A. („SCM”), societate absorbită de către Şantierul Naval Orşova S.A. în cursul exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2008, a constituit împreună cu Societatea Anonimă „Domiki Kritis”, cu sediul în Creta o societate mixtă cu numele „Kritom Shipping Company”, cu sediul în oraşul Iraclio, Creta. Ponderea deţinută de către SCM la capitalul Kritom Shipping Company era de 49%, respectiv:

- capitalul social total al acestei firme era de 1.230.600 euro, format dintr-un număr total de 4.200 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 economiei din Grecia, nu realizează venituri. Pentru a putea obține mai multe informații în legătură cu situația actuală a companiei Kritom și clarificarea tuturor aspectelor de administrare, Şantierul Naval Orşova a contactat o firmă de avocatură care urmează să ne reprezinte în instanță și să susțină interesele noastre ca acționar.

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

La 30 septembrie 2022, Societatea avea constituite ajustări pentru depreciere în totalitate a acestor titluri, adică la nivelul de 684.495 lei, astfel că valoarea netă la 30 septembrie 2022 era de 0 lei (la 30 septembrie 2021 se înregistra aceeași situație).

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

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

	Total drepturi de utilizare a terenurilor	Total drepturi de utilizare a activelor
Cost		
La 1 ianuarie 2019	0	0
Intrari	2.502.294	2.502.294
La 31 decembrie 2019	2.502.294	2.502.294
Intrari	94.066	94.066
La 31 decembrie 2020	2.596.360	2.596.360
Intrari	142.574	142.574
La 31 decembrie 2021	2.738.935	2.738.935
Intrari	0	0
La 30 septembrie 2022	2.738.935	2.738.935
Amortizare		
La 1 ianuarie 2019	0	0
Amortizarea anului	125.115	125.115
La 31 decembrie 2019	125.115	125.115
Amortizarea anului	520.262	520.262
La 31 decembrie 2020	645.377	645.377
Amortizarea anului	533.595	533.595
La 31 decembrie 2021	1.178.973	1.178.973
Amortizarea perioadei	425.444	425.444
La 30 septembrie 2022	1.604.417	1.604.417
Valoare contabilă netă		
La 31 decembrie 2019	2.377.179	2.377.179
La 31 decembrie 2020	1.950.983	1.950.983
La 31 decembrie 2021	1.559.962	1.559.962
La 30 septembrie 2022	1.134.518	1.134.518

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 40 **18. Investiții imobiliare**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
IAS 40.76(a) Sold la 1 ianuarie	522.236	508.019
IAS 40.76(f) Achiziții	71.537	0
IAS 40.76(d) Transfer de la imobilizări corporale	0	0
IAS 40.76(d) Cedări/deprecieri, transfer la imob. Corporale	0	0
Sold la 30 septembrie	<u>593.773</u>	<u>508.019</u>

Începând 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 evaluează investițiile imobiliare la valoarea justă, modificările 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.

În perioada analizată, Societatea a efectuat o serie de lucrări de modernizare la această investiție imobiliară.

19. Stocuri

	30.09.2022	30.09.2021
IAS 1.78 (c),2.36(b) Materii prime și materiale	24.145.745	9.950.636
IAS 1.78(c), 2.36(b) Producția în curs de execuție	22.464.343	19.276.532
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse finite	-	-
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse aflate la terți	-	-
IAS 1.78(c), 2.36(b) Mărfuri	-	-
Ajustări deprecieri	(589.946)	(783.275)
Stocuri la valoare netă	<u>46.020.142</u>	<u>28.443.893</u>

IAS 1.104,2.36(e)(f) Pentru stocurile de materii prime și materiale cu o vechime mai mare de 2 ani (pentru stocurile de tablă cu o vechime mai mare de 3 ani), existente în sold la finele anului 2021, fără mișcare, compania a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o depreciere totală de 589.946 lei, care se menține și la 30.09.2022. Fata de perioada corespunzătoare a anului precedent, se constată o creștere a stocurilor cu 61,79% datorată achizițiilor însemnate de materii prime și materiale aferente construcțiilor noi de nave ce fac obiectul contractelor încheiate de societate până la această dată.

20. Active imobilizate deținute în vederea vânzării

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>
	lei	Lei
IAS 1.104,2.36(e,g) Sold la începutul perioadei	-	18.637
IAS 1.104, 2.36(e,g) Ieșiri prin vânzare	-	-
Sold la sfârșitul perioadei	0	18.637

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

20. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (continuare)

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

În cursul anului 2021 au fost vândute ultimele active reclasificate în această categorie, respectiv cele două terenuri deținute de societate în zona Gratca, Orșova, astfel ca la data de 30.09.2022 societatea nu mai detine astfel de active.

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

		30.09.2022	30.09.2021
<i>IAS 1.78 (b)</i>	Creanțe comerciale în relație cu părți afiliate	-	-
	Împrumuturi către directori	-	-
<i>IAS 1.78 (b)</i>	Creanțe comerciale	17.153.975	5.975.985
	Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(166.620)	(166.620)
<i>IFRS 7.8(c)</i>	Credite și creanțe comerciale nete	16.987.355	5.809.365
	Creanțe – total	2.493.338	2.087.471
	Debitori diverși	365.496	324.022
	Furnizori – debitori	-	155.235
	TVA de recuperat și neexigibilă	1.421.120	888.745
	Ajustare pentru alte creanțe	(340.174)	(304.633)
	Cheltuieli înregistrate în avans	189.265	190.975
	Alte creanțe	857.631	833.127
	Total	19.480.693	7.896.836

În ceea ce privește creanțele comerciale, la 30.09.2022 acestea sunt la un nivel superior celor înregistrate la finele perioadei corespunzătoare din anul precedent, dar sunt aferente livrarilor curente de bunuri și servicii, cu scadențe în perioada imediat următoare.

Referitor la suma reprezentând TVA de recuperat, cu mult mai mare decât cea înregistrată în perioada corespunzătoare din anul 2021, facem precizarea că a fost generată de achizițiile mari de stocuri efectuate în perioada analizată.

În perioada 01-30.09.2022 au fost înregistrate mișcări nesemnificative ale conturilor de depreciere ale Societății aferente ajustărilor creanțelor comerciale.

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

	30.09.2022	30.09.2021
La 1 ianuarie	166.620	166.620
Reluarea deprecierei	-	-
Deprecieri constituite	-	-
Sold la sfârșitul perioadei	<u>166.620</u>	<u>166.620</u>

22. Datorii comerciale și alte datorii

	30.09.2022	30.09.2021	Ajustare 2021+-
Datorii comerciale – termen scurt	2.350.137	1.425.998	533.170
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	2.919.473	2.022.871	
Furnizori – facturi nesosite	1.293.125	20.497	
Clienți- creditori	16.151.890	9.619.603	
Alte datorii	1.135.316	1.174.413	
Datorii comerciale – termen lung	589.165	-	1.098.844
Total	<u>24.439.106</u>	<u>14.263.382</u>	<u>1.632.014</u>

Datoriile comerciale pe termen scurt se referă la obligațiile de plată către furnizori și avansuri încasate de la clienți. Se constată o creștere față de perioada similară a anului 2021 datorită volumului mare de achiziții, fără a fi depășite scadențele de plată, dar și o creștere a obligațiilor privind asigurările sociale și alte impozite și taxe datorate la bugetul de stat, soldul acestora la 30.09.2022 reprezentând datorii curente a căror achitare, prin compensare sau plată a fost efectuată ulterior perioadei analizate. De asemenea o creștere însemnată este înregistrată la poziția ” Clienti-creditori”, societatea încasând avansuri de la clienți în conformitate cu prevederile contractuale.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

23. Imprumuturi
Obligații de leasing

Contracte de leasing financiar

La 30 septembrie 2022 Societatea nu are încheiate contracte de leasing financiar.

Contracte de leasing operațional

Totalul angajamentelor cuprinse în contractul de leasing încheiat cu Compania Națională Administrația Porturilor Maritime Constanța la 30 septembrie 2022, recunoscut în conformitate cu IFRS 16, este de 1.166.674 lei. La actualizarea plăților de leasing pentru anul 2022, întrucât societatea nu are alte credite contractate, a utilizat rata dobânzii de politică monetară a BNR de la finele anului 2021, de 2%.

Scadența datoriilor de leasing se prezintă astfel:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anul inițial	-	-
Anul 1	-	-
Anul 2	-	525.239
Anul 3	568.917	568.917
Anul 4	580.401	580.401
Anul 5	442.976	442.976
Total	1.592.294	2.117.533
Sold datoric la 30 septembrie	1.166.674	1.632.014
Pe termen lung	589.165	1.098.844
Pe termen scurt	577.508	533.170

24. Numerar și echivalente de numerar

	30.09.2022	30.09.2021
Conturi la bănci în lei	1.113.903	1.724.822
Conturi la bănci în valută	5.161.035	24.802.374
Casa în lei	7.840	8.414
Casa în valută	-	-
Alte valori	4.338	7.473
Total	<u>6.287.116</u>	<u>26.543.083</u>

Sumele în numerar și echivalent de numerar au cunoscut o scădere însemnată față de perioada precedentă (cu 76,31%). Un principal factor de influență în această diminuare îl reprezintă achizițiile mari de stocuri dar și creanțele neincasate până la finele perioadei de raportare.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. Capital și rezerve

Capital social

IFRS 7.7
IAS
1.79(a)(i),(iii) Structura acționarilor la 30 septembrie 2022 nu a suferit modificări față de cea existentă la data de referință de 04.04.2021, dată aleasă pentru AGOA din 15 aprilie 2022, respectiv :

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

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

Acțiunile societății sunt nominative, dematerializate, ordinare și indivizibile.

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

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

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

În perioada 01.01-30.09.2022 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

26. Beneficiile angajaților

a) Salarizarea directorilor și administratorilor

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

Remunerația lunară fixă a administratorilor pentru perioada 01 ianuarie -30 septembrie 2022 a fost în sumă de 448.497 lei iar pentru perioada corespunzătoare din anul precedent a fost în suma de 440.802 lei, în conformitate cu prevederile Actului constitutiv.

Pentru anul 2021 nu a fost aprobată remunerația variabilă pentru administratori și director general.

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în cele 9 luni ale anului 2022.

	<i>Cheltuiala cu salariile:</i>	
	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2021</u> (lei)
Administratorilor	448.497	440.802
Directorilor	900.029	975.154
	<u>1.348.526</u>	<u>1.415.956</u>

Componența Consiliului de Administrație la 30.09.2022 așa cum a rezultat în urma exprimării voturilor acționarilor în cadrul AGOA, începând cu data de 28.12.2021, este următoarea:

Domnul Rosca Radu-Claudiu – președinte

Domnul Enescu Radu-Valentin – vicepreședinte

Domnul Sperdea Mircea-Ion – membru

Domnul Zoescu Mihai - membru

Domnul Mihai Constantin-Marian – membru

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2022

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

26. Beneficiile angajaților (continuare)

directorul general. Mandatul actualului Consiliul de Administrație se încheie la 28 decembrie 2025 iar cel a directorului general , care expira in data de 09.11.2022, a fost prelungit pana la data de 09.11.2026.

Salarii de plată la sfârșitul perioadei:

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>30 septembrie 2021</u>
	(lei)	(lei)
Administratori	29.154	28.653
Directori	31.310	26.744
	<u>60.464</u>	<u>55.397</u>

b) Salariați

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

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2022</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2021</u>
Personal administrativ	44	44
Personal direct productiv	229	244
Personal indirect productiv	64	66
	<u>337</u>	<u>354</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2022

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

27. Alte informatii, implicatii ale pandemiei COVID-19 si a conflictului dintre Rusia si Ucraina asupra raportului trimestrial

În contextul actual generat de pandemia de COVID 19, a conflictului armat ce se desfășoară pe teritoriul Ucrainei și restricțiilor impuse la nivel internațional Federației Ruse pe baza informațiilor de care dispune, societatea consideră că nu există incertitudini semnificative, conform punct 25 din IAS 1, pentru continuarea activității și nu există indicii care să conducă la o depreciere a activelor deținute, în conformitate cu IAS 36. Ne confruntăm totuși cu incertitudini în planul economico-financiar care pot determina evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiar bugetați de Societate.

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

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

Situațiile financiare individuale conforme cu IFRS întocmite pentru perioada 01.01-30.09.2022 au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 8 noiembrie 2022 și au fost semnate de către:

Administrator
Ec.Radu Claudiu Rosca

Întocmit
Ec. Marilena Visescu