



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



## Rezultate financiare la 30.09.2023

Societatea Santierul Naval Orșova S.A. a realizat în perioada 01.01-30.09.2023 o cifră de afaceri de 81.793.315 lei, în creștere cu 87,11% față de aceeași perioadă a anului precedent și, așa cum rezultă din tabelul de mai jos, pe total activitate se înregistrează un profit brut de 4.462.476 (la 30.09.2022 se înregistra pierdere brută de 2.249.461 lei) și un profit net în suma de 3.984.405 lei (în perioada corespunzătoare din anul 2022 a fost înregistrată pierdere netă în suma 2.325.391 lei).

În perioada 01.01-30.09.2023, veniturile operationale, în suma de 82.125.491 lei, au crescut cu 85,97% față de cele înregistrate în perioada similară din anul 2022 (44.161.460 lei), în principal datorită programului de producție pentru acest an. Cheltuielile operationale, în suma de 77.863.065 lei, și în strânsă corelare cu veniturile operationale, în cele 9 luni ale anului 2023 au înregistrat de asemenea o creștere cu 66,07%. față de nivelul acestora din perioada similară a anului 2022 (46.885.396 lei).

Din activitatea financiară, influențată semnificativ de evoluția cursului valutar, societatea a realizat în această perioadă un profit în suma de 200.050 lei, mai mic cu 57,84% decât cel realizat în cele 9 luni similare ale anului 2022 (474.475 lei).

În perioada 01.01-30.09.2023 societatea Santierul Naval Orșova S.A. a înregistrat următoarele rezultate financiare:

Indicatori ( lei )	Realizari cumulate la 30.09.2023	Realizari cumulate la 30.09.2022	Evoluție 2023/2022 %
Cifra de afaceri	81.793.315	43.713.696	87,11
Venituri totale	82.767.055	44.995.690	83,94
Cheltuieli totale	78.304.579	47.245.151	65,74
Profit brut/( Pierdere brută)	4.462.476	(2.249.461)	-
Profit net/( Pierdere netă)	3.984.405	(2.325.391)	-

Raportul întocmit pentru perioada ianuarie-septembrie 2023 poate fi consultat accesând linkul de mai jos:

Presedinte al Consiliului de Administratie  
Ec. Radu-Claudiu Rosca

Director economic  
Ec. Marilena Visescu

**RAPORT TRIMESTRIAL**  
**30 SEPTEMBRIE 2023**

<b>CUPRINS</b>	<b>PAGINA</b>
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): 254900UXXAJ8TPIKLG79  
Cod IBAN: RO96RNCB0181022634120001- B.C.R. Orşova  
Cod IBAN: RO59BRDE260SV03176142600- B.R.D. Orşova



**RAPORT TRIMESTRIAL, AFERENT TRIMESTRULUI III 2023**  
**CONFORM LEGII NR.24/2017 ŞI A REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018 privind emitenţii de**  
**instrumente financiare şi operaţiuni de piaţă**

**DATA RAPORTULUI: 06.11.2023**

**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: 254900UXXAJ8TPIKLG79**

**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 2023**

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

<b>DENUMIREA INDICATORULUI</b>	<b>MOD DE CALCUL</b>	<b>REZULTAT</b>
1. Indicatorul lichidităţii curente <sup>1)</sup>	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	4,94
2. Indicatorul gradului de îndatorare <sup>2)</sup>	$\frac{\text{Capital împrumutat} * 100}{\text{Capital propriu}}$	0 (zero)
3. Viteza de rotaţie a debitelor -clienţi <sup>3)</sup>	$\frac{\text{Sold mediu clienţi} * 270}{\text{Cifra de afaceri}}$	28 ZILE
4. Viteza de rotaţie a activelor imobilizate <sup>4)</sup>	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	2,15

**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 2023, comparativ cu prevederile din BVC, veniturile operaționale au fost realizate in proportie de 103,08% iar față de perioada corespunzătoare a anului trecut au fost semnificativ mai mari( cu 85,97%):

- Prevăzut BVC trim.III 2023	79.671.826 lei
- Realizat trim.III.2023	82.125.491 lei
- Realizat trim.III 2022	44.161.460 lei

In această perioadă, la sediul principal al societatii, au fost finalizate si livrate clientilor externi un numar de 5 nave, respectiv 2 tancuri de inox de 86 m lungime, doua tancuri de 110 m lungime si o nava tip container de 110 m lungime (in perioada corespunzatoare a anului precedent au fost finalizate si livrate 3 nave). Deasemenea a fost livrat, catre un client intern, un ponton RORO complet echipat.

Cheltuielile operationale, in corelare cu veniturile operationale, au inregistrat valori mai mari cu 2,74% fata de prevederile bugetare si cu 66,07% comparativ cu cele inregistrate in perioada similara din anul 2022.

Dintre cele 5 şalande existente la sucursala Agigea , doua au fost închiriate în această perioadă, iar veniturile realizate din activitatea de reparatii nave s-au situat la un nivel apropiat de cel realizat in perioada corespunzatoare din anul precedent.

Rezultatul activitatii operationale, atat la sediul din Orsova cat si la sucursala Agigea, a fost pozitiv, profitul realizat la 30.09.2023 fiind superior prevederilor din BVC.

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 30.09.2023, respectiv: Situația poziției financiare, Situația profitului sau a pierderii si a altor elemente ale rezultatului global, Situatia modificarii capitalurilor proprii, Situatia fluxurilor de trezorerie si Notele la situatiile financiare sunt anexate prezentului raport, cu următoarele precizări:

- cifrele din formularele de raportare sunt exprimate în lei;
- datele de raportare la 30.09.2023 **nu au fost auditate** de către un auditor financiar extern independent.
- Comparativ cu prevederile din BVC pe trimestrul III 2023, situația rezultatului se prezintă astfel:

◆	Rezultatul din exploatare:	
➤	Prevăzut BVC	3.885.956 lei
➤	Realizat	4.262.426 lei
◆	Rezultatul financiar:	
➤	Prevăzut BVC	67.500 lei
➤	Realizat	200.050 lei
◆	Rezultatul brut:	
➤	Prevăzut BVC	3.953.456 lei
➤	Realizat	4.462.476 lei

In perioada similară din anul 2022, societatea a înregistrat pierdere brută de 2.249.461 lei.

La 30.09.2023 societatea nu avea contractate credite bancare, iar numerarul și echivalentele de numerar erau în sumă de 7.964.911 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 cele 9 luni ale anului 2023 cheltuieli pentru investiții în suma de 2.963.789 lei, față de 4.090.000 lei prevăzuți în BVC. În perioada corespunzătoare a anului trecut se înregistrau cheltuieli de această natură în valoare de 1.240.242 lei.

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2023**

<i>Referință</i>	<b>SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE</b>			
	<i>Nota</i>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	
		<b>LEI</b>	<b>LEI</b>	
<b>Active</b>				
<b>Active Imobilizate</b>				
<i>IAS 1.10(a), 113</i>				
<i>IAS 1.54(a)</i>	Imobilizări corporale	14	36.669.400	38.759.783
	Terenuri și amenajări la terenuri	14	1.201.941	1.201.941
	Construcții	14	18.229.258	19.796.944
	Instalații tehnice și mijloace de transport	14	15.823.484	16.464.094
	Mobilier, aparatură birotică [...]	14	104.165	76.778
	Imobilizări corporale în curs de execuție	14	1.310.552	1.220.026
<i>IAS 1.54(c)</i>	Imobilizări necorporale	15	77.288	27.779
	Alte imobilizări necorporale	15	77.288	27.779
<i>IFRS 16, IAS 8</i>	Drepturi de utilizare a activelor închiriate	17	615.530	1.109.377
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe		6.000	8.956
<i>IAS 1.54 (b)</i>	Investiții imobiliare	18	596.638	596.638
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Creanțe privind impozitul amânat		11.651	115.769
<i>IAS 1.60</i>	<b>Total Active Imobilizate</b>		<b>37.976.507</b>	<b>40.618.302</b>
<i>IAS 1.54 (g)</i>	Stocuri	19	29.149.857	50.813.700
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe	21	15.464.362	1.987.659
<i>IAS 1.55</i>	Cheltuieli înregistrate în avans	21	296.869	161.622
<i>IAS 1.54(d)</i>	Alte investiții pe termen scurt		5.995.815	3.485.023
<i>IAS 1.54(i)</i>	Numerar și echivalente de numerar	24	7.964.911	8.852.408
<i>IFRS 5.38-40</i>	Active clasificate ca detinute pentru vanzare	20	1.417.914	0
<i>IAS 1.60</i>	<b>Total Active Curente</b>		<b>60.289.728</b>	<b>65.300.412</b>
	<b>Total Active</b>		<b>98.266.235</b>	<b>105.918.714</b>
<b>Capitaluri Proprii</b>				
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Capital social	25	28.557.298	28.557.298
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Prime de capital		8.862.843	8.862.843
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Rezerve		47.524.827	47.901.179
	Rezultatul exercițiului		3.984.405	(4.215.117)
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Rezultatul reportat		(2.946.544)	892.220

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2023**

<i>Referință</i>	SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE ( continuare)		
	<i>Nota</i>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>LEI</b>	<b>LEI</b>
		(3.816.158)	(4.014.451)
		<b>82.166.671</b>	<b>77.983.972</b>
	<b>Datorii</b>		
	<b>Datorii pe Termen Lung</b>		
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Datorii privind impozitul amânat	3.833.630	4.031.923
<i>IFRS 16, IAS 8</i>	Alte datorii, inclusiv datoria de leasing	56.094	555.829
<i>IAS 1.60</i>	<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>	<b>3.889.724</b>	<b>4.587.752</b>
	<b>Datorii Curente</b>		
<i>IAS 1.54(k)</i>	Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	12.135.718	21.665.023
<i>IAS 1.55, 11.42(b)</i>	Venituri înregistrate în avans	1.306	2.375
<i>IAS 1.54(l)</i>	Provizioane	72.816	1.679.592
<i>IAS 1.60</i>	<b>Total Datorii Curente</b>	<b>12.209.840</b>	<b>23.346.990</b>
	<b>Total Datorii</b>	<b>16.099.564</b>	<b>27.934.742</b>
	<b>Total Capitaluri Proprii și Datorii</b>	<b>98.266.235</b>	<b>105.918.714</b>

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2023**

<i>Referință</i>		<b>SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL</b>		
		<b>Nota</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
			<b>LEI</b>	<b>LEI</b>
	<b>Activități Continue</b>			
<i>IAS 1. 82(a)</i>	Venituri	5	79.879.184	43.401.890
<i>IAS 1.99,103</i>	Alte venituri	6	2.246.307	759.570
	<b>Total Venituri Operaționale</b>		<b>82.125.491</b>	<b>44.161.460</b>
	Cheltuieli privind stocurile	7	(37.229.862)	(16.647.770)
	Cheltuieli privind utilitățile	8	(1.389.498)	(1.139.791)
	Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(24.667.173)	(19.076.388)
	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	14,15	(3.934.214)	(2.708.384)
	Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drept.utiliz. active leasing	17	(493.847)	(425.444)
	Câștiguri / (pierderi) din cedarea imobilizărilor		(7.161)	(24.228)
	Ajustarea valorii activelor curente	10	0	9.779
	Ajustări privind provizioanele		1.606.776	431.836
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte cheltuieli	11	(11.748.086)	(7.305.006)
	<b>Total Cheltuieli Operaționale</b>		<b>(77.863.065)</b>	<b>(46.885.396)</b>
	<b>Rezultatul Activităților Operaționale</b>		<b>4.262.426</b>	<b>(2.723.936)</b>
	Venituri financiare	12	641.564	834.230
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	12	(441.514)	(359.755)
	<b>Rezultatul Financiar Net</b>	12	<b>200.050</b>	<b>474.475</b>
<i>IAS 1.85</i>	<b>Rezultatul înainte de impozitare</b>		<b>4.462.476</b>	<b>(2.249.461)</b>
	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	13a	(373.953)	0
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13a	(104.118)	(69.094)
	Cheltuieli cu impozitul specific	13b	0	(6.836)
<i>IAS 1.85</i>	<b>Rezultatul din Activități Continue</b>		<b>3.984.405</b>	<b>(2.325.391)</b>
<i>IAS 1.82(f)</i>	<b>Rezultatul Perioadei</b>		<b>3.984.405</b>	<b>(2.325.391)</b>



**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2023**

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

		Nota	30.09.2023 LEI	30.09.2022 LEI
	<b>Alte Elemente ale Rezultatului Global</b>			
<i>IAS 1.82(g)</i>	Reevaluarea imobilizărilor corporale		(376.352)	0
<i>IAS 1.85</i>	<b>Alte Elemente ale Rezultatului Global, După Impozitare</b>		<b>(376.352)</b>	<b>0</b>
<i>IAS 1.82 (i)</i>	<b>Total Rezultat Global Aferent Perioadei</b>		<b>3.608.053</b>	<b>(2.325.391)</b>
	<b>Profit atribuibil</b>			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății		<b>3.984.405</b>	<b>(2.325.391)</b>
	Profitul perioadei		<b>3.984.405</b>	<b>(2.325.391)</b>
	<b>Total rezultat global atribuibil</b>			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății		<b>3.608.053</b>	<b>(2.325.391)</b>
	<b>Rezultatul pe acțiune</b>			
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		0,35	(0,20)
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		0,35	(0,20)
	<b>Activități continue</b>			
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		0,35	(0,20)
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		0,35	(0,20)

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2023**

*Referință*      **SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

*IAS 1.108,109*

		Capital social	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezerve	Atribuibile acționarilor Societății			Repartizarea profitului	Total capitaluri proprii
						Rezultatul reportat	Rezultatul exercițiului	Alte elemente de capitaluri proprii		
	<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b><u>28.557.298</u></b>	<b><u>8.862.843</u></b>	<b><u>30.246.300</u></b>	<b><u>24.650.646</u></b>	<b><u>941.454</u></b>	<b><u>(153.870)</u></b>	<b><u>(4.338.244)</u></b>	=	<b><u>88.766.427</u></b>
	Pierdere/Profit net al exercițiului					(153.870)	(4.061.247)			(4.215.117)
	Transfer în rezerve	-	-	(104.636)	(6.054.147)	6.158.783	-	323.793	-	323.793
	Rezerve din reevaluare	-	-	(836.984)	-	-	-	-	-	(836.984)
<i>IAS 1.106</i>	Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	(6.054.147)	-	-	-	(6.054.147)
	<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b><u>28.557.298</u></b>	<b><u>8.862.843</u></b>	<b><u>29.304.680</u></b>	<b><u>18.596.499</u></b>	<b><u>892.220</u></b>	<b><u>(4.215.117)</u></b>	<b><u>(4.014.451)</u></b>	=	<b><u>77.983.972</u></b>
<i>IAS 1.106(d)(i)</i>	Pierdere/Profit net al exercițiului					(4.215.117)	8.199.522			3.984.405
	Transfer în rezerve	-	-	376.352	-	376.353	-	198.293	-	198.294
	<b>Sold la 30 septembrie 2023</b>	<b><u>28.557.298</u></b>	<b><u>8.862.843</u></b>	<b><u>28.928.328</u></b>	<b><u>18.596.499</u></b>	<b><u>(2.946.544)</u></b>	<b><u>3.984.405</u></b>	<b><u>(3.816.158)</u></b>	=	<b><u>82.166.671</u></b>

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

<i>Referință</i>	<b>SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE</b>			
<i>IAS 1.10(d), 113</i>	<b>Pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare</b>			
	Profitul perioadei		3.984.405	(2.325.391)
	<b>Ajustări pentru:</b>			
	Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	<i>14,15,17</i>	4.042.993	3.275.689
	Cheltuieli nete / (venituri nete) cu provizioanele		(1.606.776)	(431.836)
	Ajustări pentru deprecierea activelor circulante	<i>10</i>	0	(9.779)
	Pierderi din cedarea activelor imobilizate		7.161	24.228
	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	<i>13a</i>	373.953	0
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	<i>13a</i>	104.118	69.094
	Cheltuieli cu impozitul specific	<i>13b</i>	0	6.836
	<b>Fluxuri din activități de exploatare înainte de modificarea capitalului circulant</b>		<b>6.905.854</b>	<b>608.841</b>
	<b>Modificări ale capitalului circulant</b>			
	Modificarea stocurilor		20.245.929	(23.619.417)
	Modificarea creanțelor comerciale și altor creanțe		(13.393.840)	1.106.127
	Modificarea cheltuielilor în avans		(135.247)	(23.853)
	Modificarea datoriilor comerciale și altor datorii		(8.499.514)	15.954.532
	<b>Numerar generat / (utilizat) din / (în) activități de exploatare</b>		<b>5.123.182</b>	<b>(5.973.770)</b>
	Dobânzi plătite (leasing)		(76.128)	(21.055)
<i>IAS 7.35</i>	Impozitul pe profit și impozit specific plătit		0	(6.836)
<i>IAS 7.10</i>	<b>Numerar net din activități de exploatare</b>		<b>5.047.054</b>	<b>(5.959.551)</b>
	<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiții</b>			
<i>IAS 7.31</i>	Dobânzi încasate		124.104	10.791
<i>IAS 7.16(a)</i>	Achiziții de imobilizări corporale și necorporale	<i>14,15</i>	(2.963.789)	(1.240.242)
	Alte investiții pe termen scurt		(2.510.792)	(398.437)
<i>IAS 7.10</i>	<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>		<b>(5.350.477)</b>	<b>(1.627.888)</b>

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

---

<i>Referinţă</i>	SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Continuare)			
	Pentru exerciţiul financiar încheiat la 30 septembrie	Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<b>Fluxuri de trezorerie din activităţi de finanţare</b>			
<i>IAS 7.31</i>	Dividende plătite		(84.498)	(65.193)
	Creşterea(rambursarea) împrumuturilor (leasing)		(499.576)	(425.620)
<i>IAS 7.10</i>	<b>Numerar net din (utilizat în) activităţi de finanţare</b>		<b>(584.074)</b>	<b>(490.813)</b>
	<b>Creşterea/(Descreşterea) netă a numerarului şi a echivalentelor de numerar</b>		<b>(887.497)</b>	<b>(8.078.252)</b>
	Numerar şi echivalente de la 1 ianuarie		<b>8.852.408</b>	<b>14.365.368</b>
	<b>Numerar şi echivalente de numerar la 30 septembrie</b>		<b><u>7.964.911</u></b>	<b><u>6.287.116</u></b>

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Situații financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

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 01.01-30.09.2023 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 01.01-30.09.2023 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 emiteri de către Consiliul de Administrație la 06 noiembrie 2023.

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.

## Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

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

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

### 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.

Ac 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.
- Amendamente la IAS 1 „Clasificarea datoriilor pe termen scurt sau pe termen lung, cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2024.”
- Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing” cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2024.

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

*Referinţă* 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 entităţii pentru perioadele precedente, cât și cu situațiile financiare ale altor entităţi.

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

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

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

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

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

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

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

---

*Referinţă*      **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.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

---

<i>Referinţă</i>	<b>NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS</b>	
<i>IAS 1.112(a)</i>	<b>2. Bazele întocmirii (continuare)</b>	
IAS 19	Beneficiile angajaţilor	Principiile de contabilizare şi de publicare a avantajelor salariaţilor: avantaje pe termen scurt şi lung, beneficii post-angajare, avantaje privind capitalurile proprii şi indemnizaţiile referitoare la încetarea contractului de muncă, cu revizuirile efectuate în 2011 aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IAS 20	Contabilitatea subvenţiilor guvernamentale şi prezentarea informaţiilor legate de asistenţa guvernamentală	Principiile de contabilizare şi de publicare a ajutoarelor publice directe sau indirecte (identificare clară, noţiunea de valoare justă, conectarea la imobilizarea subvenţionată etc.).
IAS 21	Efectele variaţiei cursurilor de schimb valutar	Definirea prelucrării contabile a activităţilor în străinătate, tranzacţiile în monede străine şi conversia situaţiilor financiare ale unei entităţi străine.
IAS 23	Costurile îndatorării	Definiţia prelucrării contabile a costurilor îndatorării: noţiunea de activ calificat, modalităţile de încorporare a costurilor îndatorării în valoarea activelor calificate.
IAS 24	Prezentarea informaţiilor privind părţile afiliate	Informaţiile detaliate privind relaţiile şi tranzacţiile cu părţile legate (persoane juridice şi fizice), care exercită un control sau o influenţă notabilă asupra uneia dintre societăţile grupului sau asupra conducerii.
IAS 26	Contabilizarea şi raportarea planurilor de pensii	Definirea principiilor de evaluare şi de informare referitoare la regimurile (fondurile) de pensionare, distingând regimurile cu cotizaţii definite şi cele cu prestaţii definite.
IAS 27	Situaţii financiare consolidate şi individuale	Principiile referitoare la prezentarea conturilor consolidate, definirea obligaţiei de consolidare şi noţiunea de control, convergenţa regulilor contabile în cadrul grupului, alte principii. Situaţiile financiare întocmite de Societate la data de 31 decembrie 2014 sunt situaţii financiare individuale nefiind cazul întocmirii de situaţii financiare consolidate. Societatea de Investiţii Financiare Transilvania SA, cu sediul în Braşov, Str. Nicolea Iorga, Nr. 2, deţine în prezent 49,9998% în capitalul social al SC Şantierul Naval Orşova SA, astfel că obligaţia de consolidare la nivel de grup îi revine acesteia.

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

---

<i>Referinţă</i>	<b>NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS</b>	
<i>IAS 1.112(a)</i>	<b>2. Bazele întocmirii (continuare)</b>	
IAS 28	Investiții în entitățile asociate	Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la investițiile în entitățile asociate, mai puțin acelea deținute de: (a) organizații cu capital de risc; sau (b) fonduri mutuale, fonduri închise de investiții și entități similare, inclusiv fonduri de asigurare cu componentă de investiții, care la recunoașterea inițială sunt considerate ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere sau sunt clasificate drept deținute în vederea tranzacționării și contabilizate conform IAS 39 Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare. Astfel de investiții trebuie evaluate la valoarea justă în conformitate cu IAS 39, cu modificările valorii juste recunoscute în profit sau pierdere în perioada modificărilor.
IAS 29	Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste	Situațiile financiare ale unei entități a cărei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflaționiste ar trebui prezentate în unitatea de măsură curentă la data întocmirii situațiilor financiare, adică elementele nemonetare ar trebui retratate folosind un indice general al prețurilor de la data achiziției sau contribuției. IAS 29 stipulează că o economie este considerată hiperinflaționistă dacă, printre alți factori, indicele cumulat al inflației depășește 100% pe parcursul unei perioade de trei ani. Scăderea continuă a inflației și a altor factori legați de caracteristicile mediului economic din România, indică faptul că economia a cărei monedă funcțională a fost adoptată de către Societate, a încetat să mai fie hiperinflaționistă, cu efect asupra perioadelor începând cu 1 ianuarie 2004. Astfel, valorile exprimate în unitatea de măsură curentă la 31 decembrie 2003 sunt tratate ca bază pentru valorile contabile raportate în situațiile financiare ale Societății.
IAS 31	Interese în asocierile în participație	Principii și politici de contabilizare la asociatul în participație, operații realizate sau activele sau participațiile deținute în cadrul unei asociații în participație.
IAS 32	Instrumente financiare: prezentare	Regulile de prezentare (clasificarea datoriei / capitaluri proprii, cheltuieli sau venituri / capitaluri proprii).
IAS 33	Rezultatul pe acțiune	Principiile de determinare și de reprezentare a rezultatului pe acțiune.

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

---

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

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

---

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

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

IFRS 9	Instrumente financiare	Încorporează cerințele de clasificare și evaluare, depreciere, contabilitate generală de acoperire și derecunoaștere ale instrumentelor financiare, apărută în iulie 2014, cu intrare în vigoare la sau după 1 ianuarie 2018.
IFRS 10	Situații financiare consolidate	Stabilirea principiilor de prezentare și întocmire a situațiilor financiare consolidate atunci când o entitate controlează una sau mai multe alte entități.
IFRS 11	Acorduri comune	Stabilirea principiilor de raportare financiară pentru entitățile care dețin interese în angajamente care sunt controlate în comun.
IFRS 12	Prezentarea informațiilor privind interesele în alte entități	Impune unei entități să prezinte informații care vor permite utilizatorilor situațiilor sale financiare să evalueze: natura și riscurile asociate intereselor deținute în alte entități; și efectele acelor interese asupra poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia.
IFRS 13	Evaluarea la valoare justă	Definirea valorii juste, stabilirea într-un singur IFRS a unui cadru pentru măsurarea valorii juste, impunerea prezentării de informații privind valoarea justă.
IFRS 15	Venituri din contractele cu clienții	Are ca obiectiv stabilirea principiilor pe care o entitate trebuie să le aplice pentru a raporta informații utile pentru utilizatorii situațiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea în timp și incertitudinea veniturilor și fluxurilor de trezorerie generate de un contract cu un client. Se aplică la primele situații financiare anuale IFRS ale unei entități pentru perioada care începe la sau după 1 ianuarie 2018, fiind publicat în Mai 2014 și adoptat de Uniunea Europeană în septembrie 2016, cu intrare în vigoare în UE începând cu 1 ianuarie 2018.
IFRS 16	Contracte de leasing	Are ca obiectiv uniformizarea modului de recunoaștere a contractelor de leasing financiar și operațional în vederea unei mai bune comparabilități în situațiile financiare ale entităților care folosesc diferite tipuri de contracte.
IFRS 17	Contracte de asigurare	Are ca obiectiv asigurarea că o entitate furnizează informații relevante care reprezintă exact contractele respective.

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

---

*Referinţă* NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

**a. Moneda străină**

(i) Tranzacții în monedă străină

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

**b. Instrumente financiare**

(ii) Capital social

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

**c. Imobilizări corporale**

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

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

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

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

*Referinţă* NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Şantierul Naval Orşova S.A.

### Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

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

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

117(a)

La 31 decembrie 2016, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval aflate la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2017, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval aflate la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2018, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2019, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval aflate la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

La 31 decembrie 2020, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval aflate la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

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

La 31 decembrie 2022, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval aflate la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

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

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

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

Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societații a fost cea a eliminării amortizării

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

*Referinţă* NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

din valoarea contabilă a activelor. Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezerva din reevaluare sau rezervă recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii.

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

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

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

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

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

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



## Şantierul Naval Orşova S.A.

### Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

#### (iv) Derecunoașterea

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută:

- la cedare, sau

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

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

#### d. Imobilizări necorporale

(1) Cost

(i) *Programe informatice*

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

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

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

Toate celelalte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

(i) *Programe informatice*

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

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

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

### e. Drepturi aferente contractelor de leasing

#### Societatea în calitate de locatar

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

#### Datoria de leasing

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

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

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

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

*Referinţă* NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

### **Drepturile de utilizare a activelor**

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

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

### **f. Investiții imobiliare**

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

(a) a fi utilizată pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative; sau

(b) a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

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

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

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

### **g. Stocuri**

Stocurile reprezintă active:

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

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

*Referinţă* NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

### *Evaluarea stocurilor*

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

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

### *Costul stocurilor*

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

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

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

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

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

## **h. Depreciere**

### (i) Active financiare (inclusiv creanțe)

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

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

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

*Referinţă* NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

### **i. Beneficiile angajaților**

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

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

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

### **j. Provizioane**

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

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

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

#### (2) Provizioane pentru litigii

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

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

*Referinţă* NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(3) Provizioane pentru garanții

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

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

### **k. Venituri**

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

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

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

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

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

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

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

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

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

### **m. Impozit pe profit**

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

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

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

#### *Recunoașterea activelor și datoriilor referitoare la impozitul amânat*

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

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

### **4. Determinarea valorii juste**

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

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

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

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

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023

---

### Referinţă

### NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

#### 4. Determinarea valorii juste (continuare)

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

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

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

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

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

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

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



**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**5. Venituri**

		<u><b>30.09.2023</b></u>	<u><b>30.09.2022</b></u>
<i>IAS 18.35(b) (i)</i>	Vânzări de bunuri	72.163.121	36.060.496
<i>IAS 18.35(b) (ii)</i>	Prestări de servicii	7.716.063	7.341.394
	<b>Total</b>	<u><b>79.879.184</b></u>	<u><b>43.401.890</b></u>

Veniturile realizate in perioada 01.01-30.09.2023 sunt mai mari cu 84,05% fata de cele ale perioadei corespunzătoare a anului trecut, in principal datorita cresterii veniturilor din vanzarea navelor construite la sediul principal din Orsova. În aceasta perioada Societatea a finalizat și a predat clienților externi un număr de 5 nave (3 nave in perioada corespunzatoare a anului 2022) și un ponton RORO unui client intern. În continuare piața construcțiilor de nave fluviale/maritime este deficitară, dar societatea are acoperita capacitatea de productie pana la finele anului.

Deși nu reprezintă un procent semnificativ în cifra de afaceri, prestările de servicii( reparatii nave si alte prestatii) au înregistrat o creștere cu 5,10%.

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

**6. Alte venituri**

		<u><b>30.09.2023</b></u>	<u><b>30.09.2022</b></u>
	Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare)	1.914.131	311.807
	Alte venituri operaționale	332.176	447.763
	<b>Total</b>	<u><b>2.246.307</b></u>	<u><b>759.570</b></u>

In perioada 01.01 - 30.09.2023 aceste venituri se situează la un nivel superior celui realizat în perioada corespunzătoare a anului precedent (crestere cu 195,73%). Sumele realizate in aceasta perioada si înscrise la poziția de venituri din chirii( crestere cu 513,88%) sunt in principal aferente contractelor de inchiriere spatii aflate in patrimoniul sucursalei Agigea, dar si din inchirierea a doua salande din cele 5 detinute de sucursala.. In ceea ce priveste suma inscrisa la pozitia Alte venituri operationale, aceasta este datorata in principal veniturilor incasate cu titlu de penalitati urmare nerespectarii termenelor de livrare de catre furnizorul Industeel Belgium.

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**7. Cheltuieli cu stocurile**

	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
Cheltuieli cu materiile prime	25.238.362	10.572.897
Cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	11.193.600	5.459.744
<i>Cheltuieli cu materiale auxiliare</i>	<i>10.310.988</i>	<i>4.991.308</i>
<i>Cheltuieli privind combustibilul</i>	<i>334.510</i>	<i>237.822</i>
<i>Cheltuieli privind piesele de schimb</i>	<i>364.654</i>	<i>150.167</i>
<i>Cheltuieli privind alte materiale consumabile</i>	<i>183.448</i>	<i>80.447</i>
Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar	403.866	293.577
Cheltuieli privind materiale nestocate	366.914	169.105
Cheltuieli privind mărfurile	32.330	153.284
Reduceri comerciale primite	(5.210)	(837)
<b>Total</b>	<b><u>37.229.862</u></b>	<b><u>16.647.770</u></b>

În cele 9 luni ale anului 2023 ponderea semnificativă în totalul cheltuielilor cu stocurile este deţinută de materiile prime (tabla navală) și materialele auxiliare (profile, tevi). În perioada analizată se constată o creștere însemnată a cheltuielilor cu stocurile față de perioada corespunzătoare din anul precedent, aceasta fiind datorată volumului de producție finalizată și livrată în perioada de referință.

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

**8. Cheltuieli cu utilitățile**

	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
Cheltuieli cu energia	1.346.010	1.110.460
Cheltuieli cu apa	43.488	29.331
<b>Total</b>	<b><u>1.389.498</u></b>	<b><u>1.139.791</u></b>

În perioada 01.01-30.09.2023, cheltuielile cu utilitățile se situează la un nivel superior celui înregistrat în perioada corespunzătoare din precedent - creștere cu 21,90%, aceasta în condițiile în care producția realizată (veniturile) au crescut, dar și tarifele de aprovizionare au cunoscut o ușoară creștere.

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

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.104 9. Cheltuieli cu personalul

	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
Cheltuieli cu salariile	22.678.654	17.463.561
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	1.988.519	1.612.827
<b>Total</b>	<b><u>24.667.173</u></b>	<b><u>19.076.388</u></b>
<b>Numar mediu de salariați</b>	<b>328</b>	<b>337</b>

În perioada analizată din anul 2023, cheltuielile salariale au cunoscut o creștere cu 29,31% față de perioada corespunzătoare din anul 2022. Această creștere se datorează atât creșterii volumului producției realizate și livrate în cele 9 luni ale anului 2023 dar și majorării salariilor de încadrare ale personalului Societății, începând cu luna mai 2023, cu un procent mediu de 10% respectiv majorării, începând cu luna ianuarie 2023, a valorii tichetului de masă de la 25 lei/tichet de masă la 30 lei/tichet de masă.

În aceeași proporție cu creșterea cheltuielilor cu salariile au crescut și cheltuielile privind contribuția asiguratorie de muncă, cu asigurările și protecția socială.

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>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
Pierderi(Profit) din active, creanțe și debitori diverși	-	(4.014)
Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente	-	(5.765)
<b>Total</b>	<b>=</b>	<b><u>(9.779)</u></b>

Sumele prezentate mai sus se referă la ajustarea depreciierilor aferente altor creanțe și la profitul realizat din reactivarea unor debitori. În perioada 01.01-30.09.2023 nu au fost efectuate astfel de operațiuni.

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.97

**11. Alte cheltuieli**

	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	141.153	286.880
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	63.266	60.421
Cheltuieli cu primele de asigurare	120.083	105.926
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	-	14.089
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	25.103	13.475
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	1.326.567	1.355.789
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	67.342	26.719
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	37.833	36.974
Cheltuieli cu serviciile bancare	42.420	82.289
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	9.477.087	4.747.996
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	322.799	329.971
Cheltuieli cu protecția mediului	8.455	11.809
Chelt. cu activele imobilizate detinute in vederea vanzarii	-	-
Alte cheltuieli operaționale	115.978	232.668
<b>Total cheltuieli</b>	<b><u>11.748.086</u></b>	<b><u>7.305.006</u></b>

In perioada 01.01-30.09.2023 nivelul cheltuielilor de mai sus a înregistrat crestere cu 60,82% față de perioada similara din anul precedent, factorii principali de influență în această crestere fiind volumul producției vandute, in aceasta perioada fiind livrate 5 nave si un ponton (3 nave livrate in perioada similara din anul 2022).

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

- Se remarcă o scadere a cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile, in perioada analizata Societatea efectuand un volum mai redus de cheltuieli de aceasta natura.
- Cheltuielile cu transportul de bunuri și persoane, cheltuieli care sunt în strânsă legătură cu volumul veniturilor din vânzări, se referă în special la transportul a 3 nave fluviale construite la sediul principal, pe ruta: Orşova – 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 crescut fata de cele 9 luni din anul 2022. In perioada analizata Societatea, avand in vedere deficitul de forta de munca, a apelat în mai mare măsură la subcontractori. În ceea ce privește onorariile auditorilor, incluse în suma totală de la această poziție, se constată că nivelul acestora este apropiat de cel din anul anterior. Concret, acestea au inregistrat urmatoarele valori:48.726 lei, inclusiv TVA. onorarii catre auditorii statutari (49.055 lei, inclusiv TVA, in perioada

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

**Referinţă 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 în perioada 01.01-30.09.2023 au fost de 31.861 lei, inclusiv TVA (21.146 lei, inclusiv TVA, în perioada corespunzătoare din anul precedent).

- În ceea ce priveşte poziţia Alte cheltuieli, se constată o scădere cu 50,15% a nivelului acestora față de cele înregistrate în perioada similară din anul 2022.

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

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
<i>IFRS 7.20 (b)</i> Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	102.849	8.371
<i>IAS 21.52 (a)</i> Venituri din diferențe de curs	538.715	825.859
<b>Total venituri financiare</b>	<b>641.564</b>	<b>834.230</b>
<i>IFRS 16</i> Cheltuieli cu dobânzile aferente contr. de leasing	47.190	21.055
<i>IAS 21.52 (a)</i> Cheltuieli din diferențe de curs	365.386	394.816
Ajustări de valoare privind imobilizarile financiare	-	(56.116)
Alte cheltuieli financiare	28.938	-
<b>Total cheltuieli financiare</b>	<b>441.514</b>	<b>359.755</b>
<b>Rezultat financiar net</b>	<b><u>200.050</u></b>	<b><u>474.475</u></b>

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

- veniturile din dobânzi sunt aferente depozitelor bancare și disponibilităților din contul curent;
- datorită evoluției cursului valutar, veniturile din diferențe de curs au fost mai mari decât cheltuielile din diferențe de curs, dar s-au situat la un nivel mai scăzut decât cele înregistrate în perioada similară din anul 2022 .
- în perioada analizată din anul 2023 societatea nu a avut contractate credite bancare, astfel încât nu a înregistrat dobânzi cu acest titlu.

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2023**

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**13a. Cheltuiala cu impozitul pe profit**

	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
<b>a) Cheltuiala cu impozitul pe profit curent</b>		
IAS 12.80 (a) Perioada curentă	373.953	-
IAS 12.80 (b) Ajustări ale perioadelor precedente		
<b>b) Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat</b>		
IAS 12.80 (c) Înregistrarea inițială și reluarea diferențelor temporare	104.118	69.094
IAS 12.80 (g) Modificarea diferențelor temporare nerecunoscute anterior		
IAS 12.80 (f) Recunoașterea pierderilor fiscale nerecunoscute anterior		
<b>Cheltuiala totală cu impozitul pe profit ( a+b)</b>	<b>478.071</b>	<b>69.094</b>
<b>IAS 12.81 (c) Reconcilierea cotei de impozitare efective</b>		
Profitul (Pierderea) perioadei	4.462.476	(2.147.945)
Cheltuieli nedeductibile	22.332	48.856
Venituri neimpozabile	1.606.776	493.717
Elemente similare veniturilor ( amortiz.reeval.dupa 2003)	1.239.330	1.003.912
Pirdere fiscala an 2022	1.761.405	-
Deducere rezerva legala	-	-
Profit impozabil (Pierdere fiscala)	2.355.957	(1.588.894)
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	376.953	-
Sume reprezentand sponsorizare/mecenat	3.000	-
Bonificatie OUG 33/2020	-	-
Profitul (Pierderea) dupa impozitare	3.984.405	(2.147.945)

**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 a datorat 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. Potrivit OUG 16/2022, incepand cu data de 1 ianuarie 2023 a fost abrogata Legea nr.170/2016 privind impozitul specific unor activitati.

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2023**

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

*IAS 16* **14. Imobilizări corporale**

		<b>Terenuri și clădiri</b>	<b>Mașini și echipamente</b>	<b>Mobilier și accesorii</b>	<b>În curs de execuție</b>	<b>Total</b>
	<b>Cost sau cost presupus</b>					
<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
	<b>Amortizare și pierderi din depreciere</b>					
<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>	<b>Valori contabile</b>					
	<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b><u>21.262.106</u></b>	<b><u>15.641.959</u></b>	<b><u>64.602</u></b>	<b><u>3.564.578</u></b>	<b><u>40.533.245</u></b>
	<b>Sold la 30 septembrie 2022</b>	<b><u>21.533.368</u></b>	<b><u>16.189.002</u></b>	<b><u>53.580</u></b>	<b><u>1.178.244</u></b>	<b><u>38.954.194</u></b>
		<b>Terenuri și clădiri</b>	<b>Mașini și echipamente</b>	<b>Mobilier și accesorii</b>	<b>În curs de execuție</b>	<b>Total</b>
	<b>Cost sau cost presupus</b>					
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 1 ianuarie 2023	23.081.969	58.259.701	535.770	1.220.026	83.097.466
<i>IAS 16.73 (e)(i)</i>	Achiziții	8.300	2.750.693	40.826	2.674.039	5.473.858
<i>IAS 16.73 (e)(ii)</i>	Ieșiri de mijloace fixe	8.316	1.922.783	-	2.583.513	4.453.722
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 30 septembrie 2023	23.081.953	59.087.611	576.596	1.310.552	84.056.712
	<b>Amortizare și pierderi din depreciere</b>					
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 1 ianuarie 2023	2.083.084	41.795.607	458.992	-	44.337.683
<i>IAS 16.73 d)(vii)</i>	Amortizarea în cursul anului	1.568.825	1.942.944	13.439	-	3.525.208
<i>IAS 16.73 (d)(ii)</i>	Ieșiri de imobilizări corporale	1.155	474.424	-	-	475.579
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 30 septembrie 2023	3.650.754	43.264.127	472.431	-	47.387.312
<i>IAS 1.78 (a)</i>	<b>Valori contabile</b>					
	<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b><u>20.998.885</u></b>	<b><u>16.464.094</u></b>	<b><u>76.778</u></b>	<b><u>1.220.026</u></b>	<b><u>38.759.783</u></b>
	<b>Sold la 30 septembrie 2023</b>	<b><u>19.431.199</u></b>	<b><u>15.823.484</u></b>	<b><u>104.165</u></b>	<b><u>1.310.552</u></b>	<b><u>36.669.400</u></b>

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2023

---

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

Terenurile, la 30 septembrie 2023 au o valoare contabilă de 1.201.941 lei și reprezintă o suprafață de 86.000 mp, din care:

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

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

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

### **Reevaluarea imobilizărilor corporale**

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

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

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

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



# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2023

---

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 30.09.2023

---

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 30.09.2023

---

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 descreșterii. Atât la grupa de construcții cât și la nave, pe total grupă, se înregistrează creșteri, în valoare totală de 5.330.995 lei. Totuși analizate individual, au fost poziții la care s-au înregistrat descreșteri, valoarea totală a acestora fiind de 1.054.765 lei, din care: 1.047.790 lei au fost suportate din surplusul din reevaluare înregistrat anterior la aceste poziții, iar suma de 6.975 a fost suportată pe costuri.

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

La 31 decembrie 2022, 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. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2022 de 395.779,82 lei (la 31.12.2021 această depreciere a fost de 435.721,16 lei).

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

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

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2023

---

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

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

Conform IFRS 13, evaluarea la valoare justă a activelor de natura imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval a presupus luarea în considerare a caracteristicilor activelor pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului la data evaluării. Stabilirea valorii juste s-a realizat de către un evaluator extern independent și este asimilată nivelului 2 prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste la data de 31 decembrie 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 2022, pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea, a fost efectuat și testul de depreciere, fiind recunoscută o depreciere totală de 395.779,82 lei, aferentă altor mijloace fixe decât clădirile. Aceasta depreciere se regăsește la același nivel și la data de 30.09.2023.

### 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 2022), 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 8.695.250 EUR, rezultând din contractele comerciale încheiate de Societate cu terții, contracte neîncasate la 30.09.2023.

### Imobilizări corporale în curs de execuție

La 30.09.2023 societatea are obiective de investiții nefinalizate în suma de 1.310.552 (1.178.244 lei la 30.09.2022). O pondere însemnată în cadrul acestora o reprezintă lucrările de modernizare a calei de lansare de la sucursala Agigea, incluzând și înlocuirea carucioarelor până.

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2023**

Referință	NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS		
IAS 38	<b>15. Imobilizări necorporale</b>		
<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c), (e)</i>		<b>Alte imobilizări</b>	<b>Total</b>
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)</i>	Sold la 1 ianuarie 2022  Achiziții Ieșiri de imobilizări necorporale	1.094.898  4.269 80.593	1.094.898  4.269 80.593
<i>IAS 38.118</i>	Sold la 30 septembrie 2022	1.018.574	1.018.574
	<b>Amortizare și pierderi din depreciere</b>		
<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 Ieșiri de mijloace fixe	1.074.760  7.979 78.980	1.074.760  7.979 78.980
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Sold la 30 septembrie 2022	1.003.759	1.003.759
	<b>Valori contabile</b>		
<i>IAS 38.118(c)</i> <i>IAS 38.118(c)</i>	<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b> <b>Sold la 30 septembrie 2022</b>	<b><u>20.138</u></b> <b><u>14.815</u></b>	<b><u>20.138</u></b> <b><u>14.815</u></b>
<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c), (e)</i>		<b>Alte imobilizări</b>	<b>Total</b>
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)</i>	Sold la 1 ianuarie 2023  Achiziții Ieșiri de imobilizări necorporale	1.033.977  73.445 -	1.033.977  73.445 -
<i>IAS 38.118</i>	Sold la 30 septembrie 2023	1.107.422	1.107.422
	<b>Amortizare și pierderi din depreciere</b>		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)(vi)</i>	Sold la 1 ianuarie 2023  Amortizarea în cursul anului Ieșiri de mijloace fixe	1.006.198  23.936 -	1.006.198  23.936 -
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Sold la 30 septembrie 2023	1.030.134	1.030.134
	<b>Valori contabile</b>		
<i>IAS 38.118(c)</i> <i>IAS 38.118(c)</i>	<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b> <b>Sold la 30 septembrie 2023</b>	<b><u>27.779</u></b> <b><u>77.288</u></b>	<b><u>27.779</u></b> <b><u>77.288</u></b>

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2023**

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	30.09.2023			30.09.2022		
	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă
<b>Investiții pe termen lung</b>						
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
<b>Total investiții pe termen lung</b>	<b>684.495</b>	<b>684.495</b>	<b>0</b>	<b>684.495</b>	<b>684.495</b>	<b>0</b>

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2023

---

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, nu realizează venituri.

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

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

La 30 septembrie 2023, 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 2023 era de 0 lei (la 30 septembrie 2022 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 30.09.2023**

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. Prin urmare societatea 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
<b>Cost</b>		
<b>La 1 ianuarie 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intrari	2.502.294	2.502.294
<b>La 31 decembrie 2019</b>	<b>2.502.294</b>	<b>2.502.294</b>
Intrari	94.066	94.066
<b>La 31 decembrie 2020</b>	<b>2.596.360</b>	<b>2.596.360</b>
Intrari	142.574	142.574
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>2.738.935</b>	<b>2.738.935</b>
Intrari	116.674	116.674
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>2.855.609</b>	<b>2.855.609</b>
Intrari	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>La 30 septembrie 2023</b>	<b>2.855.609</b>	<b>2.855.609</b>
<b>Amortizare</b>		
<b>La 1 ianuarie 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Amortizarea anului	125.115	125.115
<b>La 31 decembrie 2019</b>	<b>125.115</b>	<b>125.115</b>
Amortizarea anului	520.262	520.262
<b>La 31 decembrie 2020</b>	<b>645.377</b>	<b>645.377</b>
Amortizarea anului	533.595	533.595
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>1.178.973</b>	<b>1.178.973</b>
Amortizarea anului	567.259	567.259
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>1.746.232</b>	<b>1.746.232</b>
Amortizarea perioadei	493.847	493.847
<b>La 30 septembrie 2023</b>	<b>2.240.079</b>	<b>2.240.079</b>
<b>Valoare contabila neta</b>		
<b>La 31 decembrie 2019</b>	<b>2.377.179</b>	<b>2.377.179</b>
<b>La 31 decembrie 2020</b>	<b>1.950.983</b>	<b>1.950.983</b>
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>1.559.962</b>	<b>1.559.962</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>1.109.377</b>	<b>1.109.377</b>
<b>La 30 septembrie 2023</b>	<b>615.530</b>	<b><u>615.530</u></b>



**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2023**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 40 **18. Investiții imobiliare**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IAS 40.76(a) Sold la 1 ianuarie	593.773	522.236
IAS 40.76(f) Achiziții	0	71.537
IAS 40.76(d) Transfer de la imobilizări corporale	0	0
IAS 40.76(d) Cedări/deprecieri, transfer la imob. Corporale	0	0
<b>Sold la 30 septembrie</b>	<b><u>593.773</u></b>	<b><u>593.773</u></b>

Începand cu luna septembrie 2019 sucursala Agigea procedat la închirierea unei clădiri situate în Constanța, denumită „Sediul central”, către societățile City Protect, Glorios și Protect Instal. Perioada de închiriere, conform contractelor în vigoare, se încheie în data de 31.12.2023, respectiv 31.12.2024.

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

La 31.12.2022 investiția imobiliară a fost reevaluată de către un evaluator extern independent. Metoda de evaluare folosită a fost abordarea prin venit.

**19. Stocuri**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
IAS 1.78 (c),2.36(b) Materii prime și materiale	10.702.473	24.145.745
IAS 1.78(c), 2.36(b) Producția în curs de execuție	19.121.757	22.464.343
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse finite	-	-
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse aflate la terti	-	-
IAS 1.78(c), 2.36(b) Mărfuri	-	-
Ajustări deprecieri	(674.373)	(589.946)
<b>Stocuri la valoare netă</b>	<b><u>29.149.857</u></b>	<b><u>46.020.142</u></b>

IAS 1.104,2.36(e)(f) Pentru stocurile de materii prime si materiale cu o vechime mai mare de 2 ani ( pentru stocurile de tabla cu o vechime mai mare de 3 ani), existente în sold la finele anului 2022, fără mișcare, compania a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o deprecieri totală de 674.373 lei, care se mentine si la 30.09.2023. Fata de perioada corespunzătoare a anului precedent, se constata o scadere a stocurilor cu 36,66%, preponderent o reducere a stocurilor de materii prime si materiale urmare finalizarii constructiilor noi de nave ce fac obiectul contractelor încheiate de societate pana la aceasta data.

**20. Active imobilizate deținute în vederea vânzării**

	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
	<b>lei</b>	<b>Lei</b>
IAS 1.104,2.36(e,g) Sold la începutul perioadei	0	0
IAS 1.104, 2.36(e,g) Intrari	1.417.914	0
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b>1.417.914</b>	<b>0</b>

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2023**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**20. Active immobilizate deținute în vederea vânzării ( continuare)**

În luna august 2023 societatea, urmare deciziei administratorilor, a reclasificat un activ, respectiv o salanda aflată în patrimoniul sucursalei Agigea, în Active immobilizate deținute în vederea vânzării; pentru acest activ a fost declansata procedura de vanzare prin licitatie deschisa.

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

		<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
<i>IAS 1.78 (b)</i>	Creanțe comerciale în relație cu părți afiliate	-	-
	Împrumuturi către directori	-	-
<i>IAS 1.78 (b)</i>	Creanțe comerciale	15.377.687	17.153.975
	Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(166.620)	(166.620)
<i>IFRS 7.8(c)</i>	<b>Credite și creanțe comerciale nete</b>	<b>15.211.067</b>	<b>16.987.355</b>
	<b>Creanțe – total</b>	<b>550.164</b>	<b>2.493.338</b>
	Debitori diverși	421.355	365.496
	Furnizori – debitori	-	-
	TVA de recuperat și neexegibilă	0	1.421.120
	Ajustare pentru alte creanțe	(513.248)	(340.174)
	Cheltuieli înregistrate în avans	296.869	189.265
	Alte creanțe	345.188	857.631
	<b>Total</b>	<b>15.761.231</b>	<b>19.480.693</b>

În ceea ce privește creanțele comerciale, la 30.09.2023 acestea sunt la un nivel inferior celor înregistrate la finele perioadei corespunzătoare din anul precedent și sunt aferente livrarilor curente de bunuri și servicii, cu scadențe în perioada imediat următoare.

În perioada 01-30.09.2023 nu au fost înregistrate mișcări ale conturilor de depreciere ale Societății aferente ajustărilor creanțelor comerciale.

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

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2023**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

Contul de depreciere al Societății, aferent ajustării creanțelor comerciale se prezinta astfel:

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
La 1 ianuarie	166.620	166.620
Reluarea deprecierii	-	-
Deprecieri constituite	-	-
<b>Sold la sfârșitul perioadei</b>	<b><u>166.620</u></b>	<b><u>166.620</u></b>

**22. Datorii comerciale și alte datorii**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
Datorii comerciale – termen scurt	1.729.362	2.350.137
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	1.936.549	2.919.473
Furnizori – facturi nesosite	2.122.591	1.293.125
Clienți- creditori	5.153.965	16.151.890
Alte datorii	1.189.741	1.135.316
Datorii comerciale – termen lung	59.604	589.165
<b>Total</b>	<b><u>12.191.812</u></b>	<b><u>24.439.106</u></b>

Datoriile comerciale pe termen scurt se referă la obligațiile de plată către furnizori și avansuri încasate de la clienți. Se constata o scadere fata de perioada similara a anului 2022 datorita reducerii volumului de achizitii, , respectarii scadentelor de plata, dar si o diminuare a obligatiilor privind asigurarile sociale si alte impozite si taxe datorate la bugetul de stat ca urmare a aprobarii si inregistrarii operative a compensarii obligatiilor si creantelor la bugetul de stat. Astfel, soldul acestora la 30.09.2023 reprezinta datorii curente a caror plata, a fost efectuata ulterior perioadei analizate. Deasemenea o scadere insemnata este inregistrata la pozitia ” Clienti-creditori”, societatea lichidand avansurile incasate de la clienti urmare finalizarii lucrarilor de constructii nave pentru care au fost facturate si incasate avansuri.

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2023**

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

**23. Imprumuturi**  
**Obligații de leasing**

**Contracte de leasing financiar**

La 30 septembrie 2023 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 2023, recunoscut în conformitate cu IFRS 16, este de 1.140.051 lei. La actualizarea plăților de leasing pentru anul 2023, întrucât societatea nu are alte credite contractate, a utilizat rata dobânzii de politică monetară a BNR de la finele anului 2022, de 6,75%.

Scadența datoriilor de leasing se prezintă astfel:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anul inițial	-	-
Anul 1	-	-
Anul 2	-	-
Anul 3	-	568.917
Anul 4	634.972	580.401
Anul 5	505.079	442.976
<b>Total</b>	<b>1.140.051</b>	<b>1.592.294</b>
Sold datoric la 30 septembrie	613.897	1.632.014
Pe termen lung	-	1.098.844
Pe termen scurt	613.897	533.170

**24. Numerar și echivalente de numerar**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
Conturi la bănci în lei	3.973.662	1.113.903
Conturi la bănci în valută	3.975.864	5.161.035
Casa în lei	9.796	7.840
Casa în valută	-	-
Alte valori	5.589	4.338
<b>Total</b>	<b><u>7.964.911</u></b>	<b><u>6.287.116</u></b>

Sumele în numerar și echivalent de numerar au cunoscut o usoara crestere față de perioada precedentă (cu 26,69%). Un principal factor de influenta in aceasta diminuare il reprezinta achizițiile reduse de stocuri in luna septembrie, respectiv plata obligatiilor catre furnizori, dar si incasarea creantelor pana la finele perioadei de raportare.

**Şantierul Naval Orşova S.A.**  
**Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2023**

---

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 2023 nu a suferit modificari fata de cea existenta la data de referinta de 03.07.2023, dată aleasa pentru AGOA din 17 iulie 2023, respectiv :

	<b>Număr</b>	<b>Suma</b>
	<b><u>de acțiuni</u></b>	<b><u>(lei)</u></b>
Transilvania Investments Alliance	5.711.432	14.278.580
Infinity Capital Investments	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
	<b><u>11.422.919</u></b>	<b><u>28.557.298</u></b>

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 fiecaruia 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 01.01-30.09.2023 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2023

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 2023 a fost în sumă de 448.031 lei iar pentru perioada corespunzătoare din anul precedent a fost în suma de 448.497 lei, în conformitate cu prevederile Actului constitutiv.

Pentru anul 2022 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 2023.

	<i>Cheltuiala cu salariile:</i>	
	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2023</u> (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2022</u> (lei)</b>
Administratorilor	448.031	448.497
Directorilor	992.650	900.029
	<b><u>1.440.681</u></b>	<b><u>1.348.526</u></b>

În perioada analizată, s-au produs modificări în componența Consiliului de administrație. Consiliul de Administrație al societății Şantierul Naval Orşova S.A., întrunit în ședința din data de 06.06.2023, luând act de încetarea mandatului de administrator al domnului Sperdea Mircea Ion ca urmare a renunțării la mandat începând cu data de 01.06.2023, a decis numirea d-lui Chindris Gheorghe în funcția de administrator provizoriu, pentru un mandat cuprins între 06.06.2023 și data întrunirii AGOA.

Astfel, componența Consiliului de Administrație la 30.06.2023 este următoarea:

Domnul Rosca Radu-Claudiu – președinte  
Domnul Enescu Radu-Valentin – vicepreședinte  
Domnul Chindris Gheorghe – membru  
Domnul Zoescu Mihai - membru  
Domnul Mihai Constantin-Marian – membru

# Şantierul Naval Orşova S.A.

## Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2023

---

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

### 26. Beneficiile angajaților ( continuare)

Indemnizațiile și alte drepturi acordate administratorilor sunt prevăzute în art. 19 din Actul constitutiv și în contractele de administrare, ce au fost aprobate în Adunarea Generală a Acționarilor din data de 28 decembrie 2021, respectiv în Adunarea Generală a Acționarilor din data de 29 mai 2023, iar salariul și alte drepturi cuvenite directorului general au fost stabilite de Consiliul de Administrație, cu încadrarea în limitele prevăzute la art. 22 din Actul Constitutiv și, respectiv, din Contractul de mandat încheiat între Consiliul de administrație și directorul general.

Mandatul actualului Consiliul de Administrație se încheie la 28 decembrie 2025 iar cel a directorului general , care a expirat 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 2023</u>	<u>30 septembrie 2022</u>
	(lei)	(lei)
Administratori	29.154	29.154
Directori	22.961	31.310
	<u>52.115</u>	<u>60.464</u>

b)      Salariați

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

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2023</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2022</u>
Personal administrativ	44	44
Personal direct productiv	226	229
Personal indirect productiv	58	64
	<u>328</u>	<u>337</u>

## Şantierul Naval Orşova S.A.

### Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2023

---

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

#### **27. Alte informatii, implicatii ale conflictului dintre Rusia si Ucraina asupra raportului trimestrial**

In contextul actual generat de conflictul armat ce se desfășoară pe teritoriul Ucrainei si 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 01.01-30.09.2023 au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 6 noiembrie 2023 și au fost semnate de către:

Administrator  
Ec.Radu Claudiu Rosca

Întocmit  
Ec. Marilena Visescu