

RAPORT TRIMESTRIAL 30 SEPTEMBRIE 2024

CUPRINS

PAGINA

Indicatori economico-financiari	2 - 4
Situaţia poziţiei financiare	5 - 6
Situaţia rezultatului global	7 - 8
Situaţia modificărilor capitalurilor proprii	9
Situaţia fluxurilor de trezorerie	10-11
Note la situaţiile financiare	12 – 56



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): 254900UXXJ8TPIKLG79
Cod IBAN: RO96RNCB0181022634120001- B.C.R. Orşova
Cod IBAN: RO59BRDE260SV03176142600- B.R.D. Orşova



RAPORT TRIMESTRIAL, AFERENT TRIMESTRULUI III 2024
CONFORM LEGII NR.24/2017 ŞI A REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018 privind emitenţii de
instrumente financiare şi operaţiuni de piaţă

DATA RAPORTULUI: 07.11.2024

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: 254900UXXJ8TPIKLG79
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 –
Categoria Standard (simbol de piaţă: SNO)

A. INDICATORI ECONOMIC-FINANCIARI LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2024
(ANEXA NR. 13 LA REGULAMENTUL ASF nr. 5/2018)

DENUMIREA INDICATORULUI	MOD DE CALCUL	REZULTAT
1. Indicatorul lichidităţii curente ¹⁾	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	3,31
2.Indicatorul gradului de îndatorare ²⁾	$\frac{\text{Capital împrumutat} \cdot 100}{\text{Capital propriu}}$	0 (zero)
3. Viteza de rotaţie a debitelor -clienţi ³⁾	$\frac{\text{Sold mediu clienţi} \cdot 270}{\text{Cifra de afaceri}}$	36 ZILE
4. Viteza de rotaţie a activelor imobilizate ⁴⁾	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	1,73

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 şi, 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

În perioada 01.01-30.09.2024, comparativ cu prevederile din BVC, veniturile operaționale au fost realizate în proporție de 96,61% iar față de perioada corespunzătoare a anului trecut au fost mai mici cu 11,77%:

- Prevăzut BVC trim.III 2024	74.996.696 lei
- Realizat trim.III.2024	72.455.882 lei
- Realizat trim.III 2023	82.125.491 lei

În cele 9 luni ale anului 2024, la sediul principal al societății, au fost finalizate și livrate clienților externi un număr de 5 nave, respectiv 1 tanc de 135 m lungime, două tancuri de 110 m lungime, o nava tip container de 86 m lungime și un pasager de 80 m lungime (și în perioada corespunzătoare a anului precedent au fost finalizate și livrate 5 nave). Menționez că, în ceea ce privește nava tip container de 86 m lungime, deși a fost finalizată în perioada analizată, în conformitate cu clauzele contractuale, transferul dreptului de proprietate s-a făcut la sosirea acesteia la Rotterdam, iar recunoașterea venitului, raportat la IFRS, a avut loc în luna octombrie 2024, fapt ce a determinat nerealizarea prevederilor bugetare.

Cheltuielile operaționale, în corelație cu veniturile operaționale, au înregistrat valori mai mici cu 5,76% față de prevederile bugetare și cu 15,06% mai mici comparativ cu cele înregistrate în perioada similară din anul 2023.

Dintre cele 5 șalande existente la sucursala Agigea, trei au fost închiriate în această perioadă, iar veniturile realizate din activitatea de reparatii nave s-au situat la un nivel superior celui realizat în perioada corespunzătoare din anul precedent.

Rezultatul activității operaționale, atât la sediul din Orșova cât și la sucursala Agigea, a fost pozitiv, profitul realizat la 30.09.2024 fiind superior prevederilor din BVC.

În ceea ce privește activitatea financiară a companiei, profitul a fost realizat ca urmare a preocupării conducerii societății de efectuare a unor operațiuni de hedging - pentru protejarea cursului valutar, ca urmare a influențelor pozitive generate de evoluția cursului valutar, dar și plasamentelor de disponibilități (lei) în depozite la termen, purtătoare de dobândă..

Situațiile financiare individuale la 30.09.2024, respectiv: Situația poziției financiare, Situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația modificării capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de trezorerie și Notele la situațiile financiare sunt anexate prezentului raport, cu următoarele precizări:

- cifrele din formularele de raportare sunt exprimate în lei;
- datele de raportare la 30.09.2024 **nu au fost auditate** de către un auditor financiar extern independent.
- Comparativ cu prevederile din BVC, în perioada analizată, situaţia rezultatului se prezintă astfel:

◆ Rezultatul din exploatare:	
➤ Prevăzut BVC	4.814.209 lei
➤ Realizat	6.320.037 lei
◆ Rezultatul financiar:	
➤ Prevăzut BVC	225.000 lei
➤ Realizat	679.631 lei
◆ Rezultatul brut:	
➤ Prevăzut BVC	5.039.209 lei
➤ Realizat	6.999.668 lei

În perioada similară din anul 2023, societatea a înregistrat profit brut de 4.462.476 lei.

La 30.09.2024 societatea nu avea contractate credite bancare, iar numerarul şi echivalentele de numerar erau în sumă de 13.020.563 lei.

Societatea nu avea obligaţii restante către furnizori, bugetul statului, salariaţi şi alţi creditori, toate acestea fiind achitate în termenul legal/contractual.

Compania a efectuat în cele 9 luni ale anului 2024 cheltuieli pentru investiţii în suma de 5.706.286 lei, faţă de 7.700.000 lei prevăzuţi în BVC. În perioada corespunzătoare a anului trecut se înregistrau cheltuieli de această natură în valoare de 2.963.789 lei.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2024

Referință SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

<i>IAS 1.10(a), 113</i>		<i>Nota</i>	30.09.2024	31.12.2023
			LEI	LEI
	Active			
	Active Imobilizate			
<i>IAS 1.54(a)</i>	Imobilizări corporale	14	37.504.564	38.860.571
	Terenuri și amenajări la terenuri	14	1.201.941	1.201.941
	Construcții	14	16.343.685	17.706.276
	Instalații tehnice și mijloace de transport	14	17.205.268	18.450.791
	Mobilier, aparatură birotică [...]	14	145.659	98.728
	Imobilizări corporale în curs de execuție	14	2.608.011	1.402.835
<i>IAS 1.54(c)</i>	Imobilizări necorporale	15	51.523	81.164
	Alte imobilizări necorporale	15	51.523	81.164
<i>IFRS 16, IAS 8</i>	Drepturi de utilizare a activelor închiriate	17	3.317.622	495.806
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe		6.085	6.000
<i>IAS 1.54 (b)</i>	Investiții imobiliare	18	606.447	606.447
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Creanțe privind impozitul amânat		258.228	104.832
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Imobilizate		41.744.469	40.154.820
<i>IAS 1.54 (g)</i>	Stocuri	19	31.432.154	28.967.886
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe	21	9.423.301	12.089.896
<i>IAS 1.55</i>	Cheltuieli înregistrate în avans	21	379.706	153.995
<i>IAS 1.54(d)</i>	Alte investiții pe termen scurt		20.496.216	6.495.815
<i>IAS 1.54(i)</i>	Numerar și echivalente de numerar	24	13.020.563	11.943.703
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Curente		74.751.940	59.651.295
	Total Active		116.496.409	99.806.115
	Capitaluri Proprii			
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Capital social	25	28.557.298	28.557.298
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Prime de capital		8.862.843	8.862.843
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Rezerve		47.491.622	47.157.267
	Rezultatul exercițiului		5.621.259	3.453.687
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Rezultatul reportat		271.300	(2.848.032)

Șantierul Naval Orșova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2024

<i>Referință</i>		SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE (continuare)		
		<i>Nota</i>	30.09.2024 LEI	31.12.2023 LEI
	Alte elemente de capitaluri proprii		(3.519.751)	(3.753.867)
	Total Capitaluri Proprii		87.284.571	81.429.196
	Datorii			
	Datorii pe Termen Lung			
IAS 1.54(o), 56	Datorii privind impozitul amânat		3.541.821	3.775.937
IFRS 16, IAS 8	Alte datorii, inclusiv datoria de leasing	22,23	3.057.452	60.040
IAS 1.60	Total Datorii pe Termen Lung		6.599.273	3.835.977
	Datorii Curente			
IAS 1.54(k)	Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	22,23	14.714.136	13.884.794
IAS 1.55, 11.42(b)	Venituri înregistrate în avans		7.821.554	950
IAS 1.54(l)	Provizioane		76.875	655.198
IAS 1.60	Total Datorii Curente		22.612.565	14.540.942
	Total Datorii		29.211.838	18.376.919
	Total Capitaluri Proprii și Datorii		116.496.409	99.806.115

Șantierul Naval Orșova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2024

<i>Referință</i>		SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL		
		Nota	30.09.2024 LEI	30.09.2023 LEI
	Activități Continue			
<i>IAS 1. 82(a)</i>	Venituri	5	67.406.951	79.879.184
<i>IAS 1.99,103</i>	Alte venituri	6	5.048.931	2.246.307
	Total Venituri Operaționale		72.455.882	82.125.491
	Cheltuieli privind stocurile	7	(22.516.316)	(37.229.862)
	Cheltuieli privind utilitățile	8	(1.605.525)	(1.389.498)
	Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(24.819.331)	(24.667.173)
	Cheltuieli cu amortizarea și deprecieră imobilizărilor	14,15	(4.511.283)	(3.934.214)
	Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drept.utiliz. active leasing	17	(540.592)	(493.847)
	Câștiguri / (pierderi) din cedarea imobilizărilor		(469.139)	(7.161)
	Ajustarea valorii activelor curente	10	104	0
	Ajustări privind provizioanele		722.894	1.606.776
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte cheltuieli	11	(12.396.657)	(11.748.086)
	Total Cheltuieli Operaționale		(66.135.845)	(77.863.065)
	Rezultatul Activităților Operaționale		6.320.037	4.262.426
	Venituri financiare	12	793.375	641.564
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	12	(113.744)	(441.514)
	Rezultatul Financiar Net	12	679.631	200.050
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul înainte de impozitare		6.999.668	4.462.476
	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	13a	(1.531.805)	(373.953)
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13b	(378.393)	(104.118)
	Venituri din impozitul pe profit amanat		531.789	0
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul din Activități Continue		5.621.259	3.984.405
<i>IAS 1.82(f)</i>	Rezultatul Perioadei		5.621.259	3.984.405

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2024

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

		Nota	30.09.2024 LEI	30.09.2023 LEI
	Alte Elemente ale Rezultatului Global			
<i>IAS 1.82(g)</i>	Reevaluarea imobilizărilor corporale		(271.300)	(376.352)
<i>IAS 1.85</i>	Alte Elemente ale Rezultatului Global, După Impozitare		(271.300)	(376.352)
<i>IAS 1.82 (i)</i>	Total Rezultat Global Aferent Perioadei		5.349.959	3.608.053
	Profit atribuibil			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății		5.621.259	3.984.405
	Profitul perioadei		5.621.259	3.984.405
	Total rezultat global atribuibil			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății		5.349.959	3.608.053
	Rezultatul pe acțiune			
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		0,49	0,35
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		0,49	0,35
	Activități continue			
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		0,49	0,35
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		0,49	0,35

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 30.09.2024

Referință **SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

IAS 1.108,109

		Capital social	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezerve	Atribuibile acționarilor Societății		Alte elemente de capitaluri proprii	Repartizarea profitului	Total capitaluri proprii
	Sold la 31 decembrie 2022	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>29.304.680</u>	<u>18.596.499</u>	<u>892.220</u>	<u>(4.215.117)</u>	<u>(4.014.451)</u>	=	<u>77.983.972</u>
	Pierdere/Profit net al exercițiului					<u>(4.215.117)</u>	<u>7.668.804</u>			<u>3.453.687</u>
	Transfer în rezerve	-	-	(782.550)	-	474.865	-	260.584	-	(47.101)
	Rezerve din reevaluare	-	-	38.638	-	-	-	-	-	38.638
	Sold la 31 decembrie 2023	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>28.560.768</u>	<u>18.596.499</u>	<u>(2.848.032)</u>	<u>3.453.687</u>	<u>(3.753.867)</u>	=	<u>81.429.196</u>
IAS	Pierdere/Profit net al	-	-	-	-	3.453.687	2.167.572	-	-	5.621.259
1.106(d)(i)	exercițiului									
	Transfer în rezerve	-	-	271.300	(605.655)	334.355	-	234.116	-	234.116
	Sold la 30 septembrie 2024	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>28.289.468</u>	<u>19.202.154</u>	<u>271.300</u>	<u>5.621.259</u>	<u>(3.519.751)</u>	=	<u>87.284.571</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

<i>Referinţă</i>	SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE			
<i>IAS 1.10(d), 113</i>	Pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie	Nota	2024	2023
	Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
	Profitul perioadei		5.621.259	3.984.405
	Ajustări pentru:			
	Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	14,15,17	5.125.700	4.042.993
	Cheltuieli nete / (venituri nete) cu provizioanele		(722.894)	(1.606.776)
	(Profit)/Pierdere din creante și debitori diversi		(104)	0
	Pierderi din cedarea activelor imobilizate		469.139	7.161
	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	13a	1.531.805	373.953
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13b	378.393	104.118
	Venituri din impozitul pe profit amanat		(531.789)	0
	Fluxuri din activități de exploatare înainte de modificarea capitalului circulant		11.871.509	6.905.854
	Modificări ale capitalului circulant			
	Modificarea stocurilor		(2.464.268)	20.245.929
	Modificarea creanțelor comerciale și altor creanțe		2.592.152	(13.393.840)
	Modificarea cheltuielilor în avans		(255.711)	(135.247)
	Modificarea datoriilor comerciale și altor datorii		9.804.125	(8.499.514)
	Numerar generat / (utilizat) din / (în) activități de exploatare		21.547.807	5.123.182
	Dobânzi plătite (leasing)		(16.165)	(76.128)
<i>IAS 7.35</i>	Impozitul pe profit și impozit specific plătit		1.165.802	0
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din activități de exploatare		22.697.444	5.047.054
	Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
<i>IAS 7.31</i>	Dobânzi încasate		684.123	124.104
<i>IAS 7.16(a)</i>	Achiziții de imobilizări corporale și necorporale	14,15	(5.706.286)	(2.963.789)
	Alte investiții pe termen scurt		(14.000.401)	(2.510.792)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net utilizat în activități de investiții		(19.022.564)	(5.350.477)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

Referinţă **SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Continuare)**

	Pentru exerciţiul financiar încheiat la 30 septembrie	Nota	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de finanţare			
IAS 7.31	Dividende plătite		(71.157)	(84.498)
	Creşterea(rambursarea) împrumuturilor (leasing)		(2.921.025)	(499.576)
IAS 7.10	Numerar net din (utilizat în) activităţi de finanţare		2.849.868	(584.074)
	Creşterea/(Descreşterea) netă a numerarului şi a echivalentelor de numerar		6.524.748	(887.497)
	Numerar şi echivalente de la 1 ianuarie		6.495.815	8.852.408
	Numerar şi echivalente de numerar la 30 septembrie		<u>13.020.563</u>	<u>7.964.911</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

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

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

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

IAS 1.51(a)-(c) Situaţiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru perioada 01.01-30.09.2024 Activitatea principală a Societăţii este **construcţia de nave şi structuri plutitoare (cod CAEN: 3011)**.

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii**

a. Declaraţie de conformitate

IAS 1.16 Societatea a întocmit Situaţii Financiare Individuale pentru perioada 01.01-30.09.2024 în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară așa cum sunt ele aprobate de Uniunea Europeană, aplicabile societăţilor comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, conform Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societăţile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată a Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară şi Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, cu modificările şi completările ulterioare.

IAS.10.17 Situaţiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administraţie la 07 noiembrie 2024.

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

IAS 1.117(a)

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

b. Moneda funcţională şi de prezentare

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

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.

Acestea sunt:

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2024
- Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing” cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2024
- Amendamente la IAS 21 „Efectele variației cursurilor de schimb valutar” cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2025
- Amendamente la IAS 7 „Situația fluxurilor de numerar” cu intrare în vigoare la 1 ianuarie 2024.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

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 entităților pentru perioadele precedente, cât și cu situațiile financiare ale altor entități.

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

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 30.09.2024

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

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

IAS 19 Beneficiile angajaţilor

Principiile de contabilizare şi de publicare a avantajelor salariaţilor: avantaje pe termen scurt şi lung, beneficii post-angajare, avantaje privind capitalurile proprii şi indemnizaţiile referitoare la încetarea contractului de muncă, cu revizuirile efectuate în 2011 aplicabile de la 01 ianuarie 2013.

IAS 20 Contabilitatea subvenţiilor guvernamentale şi prezentarea informaţiilor legate de asistenţa guvernamentală

Principiile de contabilizare şi de publicare a ajutoarelor publice directe sau indirecte (identificare clară, noţiunea de valoare justă, conectarea la imobilizarea subvenţionată etc.).

IAS 21 Efectele variaţiei cursurilor de schimb valutar

Definirea prelucrării contabile a activităţilor în străinătate, tranzacţiile în monede străine şi conversia situaţiilor financiare ale unei entităţi străine.

IAS 23 Costurile îndatorării

Definiţia prelucrării contabile a costurilor îndatorării: noţiunea de activ calificat, modalităţile de încorporare a costurilor îndatorării în valoarea activelor calificate.

IAS 24 Prezentarea informaţiilor privind părţile afiliate

Informaţiile detaliate privind relaţiile şi tranzacţiile cu părţile legate (persoane juridice şi fizice), care exercită un control sau o influenţă notabilă asupra uneia dintre societăţile grupului sau asupra conducerii.

IAS 26 Contabilizarea şi raportarea planurilor de pensii

Definirea principiilor de evaluare şi de informare referitoare la regimurile (fondurile) de pensionare, distingând regimurile cu cotizaţii definite şi cele cu prestaţii definite.

IAS 27 Situaţii financiare consolidate şi individuale

Principiile referitoare la prezentarea conturilor consolidate, definirea obligaţiei de consolidare şi noţiunea de control, convergenţa regulilor contabile în cadrul grupului, alte principii. Situaţiile financiare întocmite de Societate la data de 31 decembrie 2014 sunt situaţii financiare individuale nefiind cazul întocmirii de situaţii financiare consolidate. Societatea de Investiţii Financiare Transilvania SA, cu sediul în Braşov, Str. Nicolae 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 30.09.2024

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

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

IAS 28 Investiții în entitățile asociate

Definirea principiilor de evaluare și de informare referitoare la investițiile în entitățile asociate, mai puțin acelea deținute de:

(a) organizații cu capital de risc; sau

(b) fonduri mutuale, fonduri închise de investiții și entități similare, inclusiv fonduri de asigurare cu componentă de investiții, care la recunoașterea inițială sunt considerate ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere sau sunt clasificate drept deținute în vederea tranzacționării și contabilizate conform IAS 39 Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare. Astfel de investiții trebuie evaluate la valoarea justă în conformitate cu IAS 39, cu modificările valorii juste recunoscute în profit sau pierdere în perioada modificărilor.

IAS 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste

Situațiile financiare ale unei entități a cărei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflaționiste ar trebui prezentate în unitatea de măsură curentă la data întocmirii situațiilor financiare, adică elementele nemonetare ar trebui retratate folosind un indice general al prețurilor de la data achiziției sau contribuției. IAS 29 stipulează că o economie este considerată hiperinflaționistă dacă, printre alți factori, indicele cumulat al inflației depășește 100% pe parcursul unei perioade de trei ani.

Scăderea continuă a inflației și a altor factori legați de caracteristicile mediului economic din România, indică faptul că economia a cărei monedă funcțională a fost adoptată de către Societate, a încetat să mai fie hiperinflaționistă, cu efect asupra perioadelor începând cu 1 ianuarie 2004. Astfel, valorile exprimate în unitatea de măsură curentă la 31 decembrie 2003 sunt tratate ca bază pentru valorile contabile raportate în situațiile financiare ale Societății.

IAS 31 Interese în asocierile în participație

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

IAS 32 Instrumente financiare: prezentare

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

IAS 33 Rezultatul pe acțiune

Principiile de determinare și de reprezentare a rezultatului pe acțiune.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

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 30.09.2024

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 30.09.2024

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 30.09.2024

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.

La 31 decembrie 2023, 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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

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

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

recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în măsura în care surplusul din reevaluare prezintă un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscută în alte elemente ale rezultatului global micșorează suma cumulată în capitalurile proprii cu titlul de surplus din reevaluare.

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

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.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

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

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

proporție adecvată din cheltuielile de regie.

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

(ii) Alte imobilizări necorporale

Toate celelalte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

(i) Programe informatice

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

(ii) Alte imobilizări necorporale

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

e. Drepturi aferente contractelor de leasing

Societatea în calitate de locatar

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

Datoria de leasing

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

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

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

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.

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.

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

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

g. Stocuri

Stocurile reprezintă active:

- care sunt deţinute pentru a fi vândute pe parcursul desfăşurării normale a activităţii;
- în curs de producţie în vederea unei vânzări pe parcursul desfăşurării normale a activităţii;
- sub forma de materii prime, materiale şi alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producţie sau prestarea de servicii.

Evaluarea stocurilor

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

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanţ la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obţine 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 achiziţiei şi prelucrării, precum şi alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma şi în locul în care se găsesc în prezent.

Diferenţele de preţ faţă de costul de achiziţie sau de producţie trebuie evidenţiate distinct în contabilitate, fiind recunoscute în costul activului.

În ceea ce priveşte metoda utilizată pentru evaluarea stocurilor la ieşirea 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 ieşit (FIFO).

Costul produselor finite şi în curs de execuţie include materialele, forţa de muncă şi cheltuielile de producţie indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac ajustări pentru stocuri cu mişcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza preţului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare şi cheltuielile de vânzare.

h. Depreciere

(i) Active financiare (inclusiv creanţe)

Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat dacă şi numai dacă există indicii obiective cu privire la deprecierea apărută ca rezultat al unui sau mai multor evenimente ce au avut loc după recunoaşterea iniţială 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 exerciţiu financiar, societatea analizează dacă există indicii obiective potrivit cărora un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Pierdere este dată de diferenţa dintre valoarea contabilă a activului şi valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata dobânzii efective a activului financiar la momentul iniţial.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

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

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

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

i. Beneficiile angajaţilor

Societatea face plăţi către fondurile de pensii, sănătate, şomaj, indemnizaţii şi concedii pentru întreg personalul salariat. Aceste cheltuieli sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere al perioadei la care se referă. Cu ocazia ieşirii la pensie societatea acordă sub formă de stimulent (prima de sfârşit de carieră) între 1 şi 4 salarii de încadrare pentru fiecare persoană ce îşi încetează raporturile contractuale cu societatea.

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

În cursul anului, conform contractului colectiv de muncă, în funcţie de posibilităţile societăţii, angajaţii pot beneficia de premii, ajutoare băneşti pentru decese în familie, boli grave şi incurabile, etc.

j. Provizioane

Provizioanele se recunosc în momentul în care Societatea are o obligaţie legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligaţiei este necesară o ieşire de resurse care încorporează beneficii economice şi când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce priveşte valoarea obligaţiei.

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

Datoria Societăţii privind concediile anuale ale angajaţilor se recunoaşte proporţional cu durata concediilor neefectuate până la sfârşitul anului curent. La data bilanţului este creat un provizion pentru obligaţia estimată pentru concediile aferente anului, neefectuate la această dată, provizion care cuprinde atât valoarea efectivă a concediilor neefectuate, cât şi contribuţiile sociale aferente; de asemenea pentru ieşirea la pensie a salariaţilor care îndeplinesc condiţiile de pensionare societatea îşi constituie un provizion funcţie de prevederile contractului colectiv de muncă şi perioada pe care acesta este valabil.

(2) Provizioane pentru litigii

Pentru acele procese aflate pe rol, în care societatea are calitatea de pârât şi pentru care instanţele nu au pronunţat o hotărâre rămasă definitivă şi executorie, Societatea constituie provizioane la nivelul sumelor în discuţie. În acelaşi mod sunt tratate şi sumele plătite de societate clienţilor, pentru eventualele pagube produse navelor pe timpul transportului şi pentru care nu s-a reuşit

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

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

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

recuperarea acestora pe cale amiabilă de la societatea de asigurări care a emis polița de asigurare și pentru care există un proces pe rol.

(3) Provizioane pentru garanții

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

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

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.

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]

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

4. Determinarea valorii juste (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

5. Venituri

		<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
IAS 18.35(b) (i)	Vânzări de bunuri	53.619.065	72.163.121
IAS 18.35(b) (ii)	Prestări de servicii	10.778.379	7.096.682
IFRS 15.113(a)	Vânzări de produse reziduale şi mărfuri	2.976.391	564.671
IAS 40.75 (f) (i)	Venituri din închirierea investiţiilor imobiliare	33.116	54.710
	Total	<u>67.406.951</u>	<u>79.879.184</u>

Veniturile realizate in perioada 01.01-30.09.2024 sunt mai mici cu 15,61% fata de cele ale perioadei corespunzătoare a anului trecut, in principal datorita nerealizării veniturilor din vanzarea navelor construite la sediul principal din Orsova. În aceasta perioada Societatea a finalizat un număr de 5 nave (5 nave in perioada corespunzatoare a anului 2023), dar in cazul unei nave construite, avand in vedere ca, in conformitate cu clauzele contractuale, transferul dreptului de proprietate se face la sosirea acesteia la Rotterdam, recunoasterea venitului, raportat la IFRS, a avut loc in luna octombrie 2024.

În continuare piaţa construcţiilor de nave fluviale/maritime este deficitară, dar societatea are acoperita capacitatea de productie pana la finele anului.

Precizam ca veniturile inregistrate din activitatea de reparatii nave s-au situat la un nivel superior celui realizat in perioada corespunzatoare din anul 2023 iar veniturile obtinute din vanzarea produselor reziduale rezultate din activitatea de productie dar si din casarea, in principal, a unei macarale plutitoare, au contribuit la aceste realizari.

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

6. Alte venituri

	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investiţiilor imobiliare)	4.798.303	1.914.131
Alte venituri operaţionale	250.628	332.176
Total	<u>5.048.931</u>	<u>2.246.307</u>

In perioada 01.01 - 30.09.2024 aceste venituri se situează la un nivel superior celui realizat în perioada corespunzătoare a anului precedent (crestere cu 124,77%). Sumele realizate in aceasta perioada si înscrise la poziţia de venituri din chirii sunt in principal aferente contractelor de inchiriere a trei salande din cele 5 detinute de sucursala dar si din inchierea de spatii aflate in patrimoniul sucursalei Agigea. In ceea ce priveste suma inscrisa la pozitia Alte venituri operationale, aceasta este datorata in principal veniturilor incasate cu titlu de penalitati urmare nerespectarii clauzelor contractuale de un partener al societatii.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

7. Cheltuieli cu stocurile

	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
Cheltuieli cu materiile prime	12.985.286	25.238.362
Cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	9.012.397	11.193.600
<i>Cheltuieli cu materiale auxiliare</i>	<i>8.106.179</i>	<i>10.310.988</i>
<i>Cheltuieli privind combustibilul</i>	<i>270.539</i>	<i>334.510</i>
<i>Cheltuieli privind piesele de schimb</i>	<i>255.103</i>	<i>364.654</i>
<i>Cheltuieli privind alte materiale consumabile</i>	<i>380.576</i>	<i>183.448</i>
Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar	328.878	403.866
Cheltuieli privind materiale nestocate	176.822	366.914
Cheltuieli privind mărfurile	13.304	32.330
Reduceri comerciale primite	(371)	(5.210)

Total **22.516.316** **37.229.862**

În cele 9 luni ale anului 2024 ponderea semnificativă în totalul cheltuielilor cu stocurile este deţinută de materiile prime (tabla navală) şi materialele auxiliare (profile, tevi). În perioada analizată se constată o scădere însemnată a cheltuielilor cu stocurile faţă de perioada corespunzătoare din anul precedent, aceasta fiind datorată volumului de producţie finalizată şi livrată în perioada de referinţă, dar şi structurii corpurilor de nave construite la sediul din Orşova.

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

8. Cheltuieli cu utilităţile

	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
Cheltuieli cu energia	1.560.329	1.346.010
Cheltuieli cu apa	45.196	43.488

Total **1.605.525** **1.389.498**

În perioada 01.01-30.09.2024, cheltuielile cu utilităţile se situează la un nivel superior celui înregistrat în perioada corespunzătoare din precedent- creştere cu 15,55%, aceasta în condiţiile în care producţia realizată (veniturile) au scăzut, dar tarifele de aprovizionare au cunoscut o uşoară creştere.

Facem precizarea că un factor de influenţă în această creştere îl reprezintă şi 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 30.09.2024

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

IAS 1.104 **9. Cheltuieli cu personalul**

	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
Cheltuieli cu salariile	22.886.671	22.678.654
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	1.932.660	1.988.519
Total	<u>24.819.331</u>	<u>24.667.173</u>

Numar mediu de salariați	331	328
---------------------------------	------------	------------

În perioada analizata din anul 2024, cheltuielile salariale au cunoscut o usoara crestere față de perioada corespunzatoare din anul 2023. Majorarea salariilor de încadrare ale personalului Societății, începând cu luna mai 2024, cu un procent de 10% respectiv majorarea, in cursul perioadei analizate, a valorii tichetului de masa de la 30 lei/tichet de masa la 40 lei/tichet de masa, au influentat pozitiv nivelul costurilor salariale, in conditiile in care volumul de productie realizata si livrata in aceasta perioada a fost mai mic decat cel realizat in cele 9 luni din anul 2023.

În aceeași proporție cu cresterea cheltuielilor cu salariile au crescut și cheltuielile privind contributia asiguratorie de munca, cu asigurarile si protectia sociala.

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>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
Pierderi(Profit) din active, creanțe și debitori diverși	(104)	-
Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente	-	-
Total	<u>(104)</u>	=

Sumele prezentate mai sus se referă la profitul realizat din reactivarea unor debitori. In perioada 01.01-30.09.2023 nu au fost efectuate astfel de operatiuni.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.97

11. Alte cheltuieli

	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	767.219	141.153
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	64.972	63.266
Cheltuieli cu primele de asigurare	159.050	120.083
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	-	-
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	21.708	25.103
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	1.868.658	1.326.567
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	34.901	67.342
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	32.660	37.833
Cheltuieli cu serviciile bancare	38.779	42.420
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	8.826.993	9.477.087
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	528.090	322.799
Cheltuieli cu protecția mediului	11.209	8.455
Chelt. cu activele imobilizate detinute în vederea vânzării	-	-
Alte cheltuieli operaționale	42.418	115.978
Total cheltuieli	<u>12.396.657</u>	<u>11.748.086</u>

În perioada 01.01-30.09.2024 nivelul cheltuielilor de mai sus a înregistrat creștere cu 5,52% față de perioada similară din anul precedent.

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

- Se remarcă o creștere a cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile, în perioada analizată Societatea efectuând activități de întreținere și reparații a utilajelor, halelor de producție cât și a spațiilor sociale.
- 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 4 nave fluviale construite la sediul principal, pe ruta: Orșova – Rotterdam. Precizăm că, în conformitate cu prevederile contractuale, transferul dreptului de proprietate se efectuează odată cu predarea navelor în aceste puncte, pe toată perioada transportului navele fiind asigurate prin grija Societății, conform clauzelor contractuale.
- Volumul prestațiilor efectuate de terți, în corelare directă cu volumul de producție realizată, a scăzut față de cele 9 luni din anul 2023. În perioada analizată Societatea, având în vedere deficitul de forță de muncă, a apelat în continuare la subcontractori. În ceea ce privește onorariile auditorilor, incluse în suma totală de la această poziție, se constată că nivelul acestora este apropiat de cel din anul anterior. Concret, acestea au înregistrat următoarele valori: 49.257 lei, inclusiv TVA. onorarii către auditorii statutare (48.726 lei, inclusiv TVA, în perioada corespunzătoare din anul precedent), iar pentru serviciile de audit intern sumele plătite în perioada 01.01-30.09.2024 au fost de 21.314 lei, inclusiv TVA (31.861 lei, inclusiv TVA, în perioada corespunzătoare din anul precedent).

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.97 11. Alte cheltuieli (continuare)

- În ceea ce priveşte poziţia Alte cheltuieli, se constata o scadere cu 63,43% a nivelului acestora fata de cele inregistrate in perioada similara din anul 2023.

IAS 1.86 12. Venituri şi cheltuieli financiare

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

		<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
<i>IFRS 7.20 (b)</i>	Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	605.171	102.849
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Venituri din diferenţe de curs	188.204	538.715
	Total venituri financiare	793.375	641.564
<i>IFRS 16</i>	Cheltuieli cu dobânzile aferente contr. de leasing	16.165	47.190
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Cheltuieli din diferenţe de curs	97.579	365.386
	Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare	-	-
	Alte cheltuieli financiare	-	28.938
	Total cheltuieli financiare	113.744	441.514
	Rezultat financiar net	<u>679.631</u>	<u>200.050</u>

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

- veniturile din dobânzi sunt aferente depozitelor bancare şi disponibilitatilor din contul curent;
- datorita evolutiei cursului valutar, veniturile din diferente de curs au fost mai mari decat cheltuielile din diferente de curs, dar s-au situat la un nivel mai scazut decat cele inregistrate in perioada similara din anul 2023 .
- in perioada analizata din anul 2024 societatea nu a avut contractate credite bancare, astfel incat nu a inregistrat dobanzi cu acest titlu.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.09.2024

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

13. Cheltuiala cu impozitul pe profit

		<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
	a) Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a)	Perioada curentă	1.531.805	373.953
IAS 12.80 (b)	Ajustări ale perioadelor precedente		
	b) Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat		
IAS 12.80 (c)	Înregistrarea inițială și reluarea diferențelor temporare	378.393	104.118
IAS 12.80 (g)	Modificarea diferențelor temporare nerecunoscute anterior		
IAS 12.80 (f)	Recunoașterea pierderilor fiscale nerecunoscute anterior		
	Cheltuiala totală cu impozitul pe profit (a+b)	1.910.198	478.071
IAS 12.81 (c)	Reconcilierea cotei de impozitare efective		
	Profitul (Pierdere) perioadei	6.999.668	4.462.476
	Cheltuieli nedeductibile	4.916	22.332
	Venituri neimpozabile	722.894	1.606.776
	Elemente similare veniturilor (amortiz.reeval.dupa 2003)	1.463.228	1.239.330
	Alte sume impozabile (profit recunoscut fiscal trim.III)	1.537.042	1.761.405
	Alte sume impozabile	291.821	-
	Profit impozabil (Pierdere fiscala)	9.573.781	2.355.957
	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	1.531.805	376.953
	Sume reprezentand sponsorizare/mecenat	-	3.000
	Bonificatie OUG 33/2020	-	-
	Profitul (Pierdere) dupa impozitare	5.089.470	3.984.405

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale

		Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total
	Cost sau cost presupus					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2023	23.081.969	58.259.701	535.770	1.220.026	83.097.466
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziții	8.300	2.750.693	40.826	2.674.039	5.473.858
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	8.316	1.922.783	-	2.583.513	4.453.722
IAS 16.73 (d)	Sold la 30 septembrie 2023	23.081.953	59.087.611	576.596	1.310.552	84.056.712
	Amortizare și pierderi din depreciere					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2023	2.083.084	41.795.607	458.992	-	44.337.683
IAS 16.73 (d)(vii)	Amortizarea în cursul anului	1.568.825	1.942.944	13.439	-	3.525.208
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	1.155	474.424	-	-	475.579
IAS 16.73 (d)	Sold la 30 septembrie 2023	3.650.754	43.264.127	472.431	-	47.387.312
IAS 1.78 (a)	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2023	<u>20.998.885</u>	<u>16.464.094</u>	<u>76.778</u>	<u>1.220.026</u>	<u>38.759.783</u>
	Sold la 30 septembrie 2023	<u>19.431.199</u>	<u>15.823.484</u>	<u>104.165</u>	<u>1.310.552</u>	<u>36.669.400</u>
		Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total
	Cost sau cost presupus					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2024	23.081.953	61.570.014	576.596	1.402.835	86.631.398
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziții	126.226	2.308.621	64.533	2.308.064	4.807.444
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	-	2.767.058	54.309	1.102.888	3.924.255
IAS 16.73 (d)	Sold la 30 septembrie 2024	23.208.179	61.111.577	586.820	2.608.011	87.514.587
	Amortizare și pierderi din depreciere					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2024	4.173.736	43.119.223	477.868	-	47.770.827
IAS 16.73 d)(vii)	Amortizarea în cursul anului	1.488.817	3.049.047	17.602	-	4.555.466
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	-	2.261.961	54.309	-	2.316.270
IAS 16.73 (d)	Sold la 30 septembrie 2024	5.662.553	43.906.309	441.161	-	50.010.023
IAS 1.78 (a)	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2024	<u>18.908.217</u>	<u>18.450.791</u>	<u>98.728</u>	<u>1.402.835</u>	<u>38.860.571</u>
	Sold la 30 septembrie 2024	<u>17.545.626</u>	<u>17.205.268</u>	<u>145.659</u>	<u>2.608.011</u>	<u>37.504.564</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2024

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

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

Terenurile, la 30 septembrie 2024 au o valoare contabilă de 1.201.941 lei și reprezintă o suprafață de 86.000 mp, din care:

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

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

Societatea 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 încheiată la 30.09.2024

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 30.09.2024

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 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 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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2024

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

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

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

La 31 decembrie 2019, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. 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 aceluiași 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 aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 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 aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2022 de 395.779,82 lei (la 31.12.2021 această depreciere a fost de 435.721,16 lei).

La 31 decembrie 2023, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2023 de 419.372,21 lei (la 31.12.2022 această depreciere a fost de 395.779,82 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 30.09.2024

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 2023, pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea, a fost efectuat și testul de depreciere, fiind recunoscută o depreciere totală de 419.372,21 lei, aferentă altor mijloace fixe decât clădirile. Aceasta depreciere se regăsește la același nivel și la data de 30.09.2024.

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 2023), 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 Compresoare și Remiza PSI, Grupul de exploatare, Cantina, Clădirea Comasată, toate împreună cu terenul aferent, imobile evaluate conform Raportului de Monitorizare Garanții la 1.512.800 EUR valoare de piață, înregistrate în Registrul de Carte Funciara sub numerele 1133, 1146, 1121, 1145, 1134, 1135 și 1132;
- garanție reală mobilă cu depozitare asupra unui depozit la termen în valoare de 401.201 EUR.
- Cesiune de creanțe cu titlu de garanție asupra încasărilor în valoare totală de 13.618.500 EUR, rezultând din contractele comerciale încheiate de Societate cu terți, contracte neîncasate la 30.09.2024.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2024

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

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

Imobilizari corporale in curs de executie

La 30.09.2024 societatea are obiective de investitii nefinalizate in suma de 2.608.011 lei (1.310.552 lei la 30.09.2023). O pondere insemnata in cadrul acestora o reprezinta lucrarile de modernizare a calei de lansare de la sucursala Agigea, incluzand si inlocuirea carucioarelor pana, a platformelor tehnologice, dar si lucrari de modernizare a calei de lansare de la sediul central din Orsova.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 38 15. Imobilizări necorporale

<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c), (e)</i>		Alte imobilizări	Total
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2023	1.033.977	1.033.977
<i>IAS 38.118(e)</i>	Achiziții	73.445	73.445
	Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-
<i>IAS 38.118</i>	Sold la 30 septembrie 2023	1.107.422	1.107.422
	Amortizare și pierderi din deprecieri		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS 38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2023	1.006.198	1.006.198
<i>IAS 38.118(e)(vi)</i>	Amortizarea în cursul anului	23.936	23.936
	Ieșiri de mijloace fixe	-	-
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Sold la 30 septembrie 2023	1.030.134	1.030.134
	Valori contabile		
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2023	<u>27.779</u>	<u>27.779</u>
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 30 septembrie 2023	<u>77.288</u>	<u>77.288</u>

<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c), (e)</i>		Alte imobilizări	Total
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2024	1.120.152	1.120.152
<i>IAS 38.118(e)</i>	Achiziții	-	-
	Ieșiri de imobilizări necorporale	6.894	6.894
<i>IAS 38.118</i>	Sold la 30 septembrie 2024	1.113.258	1.113.258
	Amortizare și pierderi din deprecieri		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS 38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2024	1.038.988	1.038.988
<i>IAS 38.118(e)(vi)</i>	Amortizarea în cursul anului	29.641	6.894
	Ieșiri de mijloace fixe	-	-
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Sold la 30 septembrie 2024	1.061.735	1.061.735
	Valori contabile		
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2024	<u>81.164</u>	<u>81.164</u>
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 30 septembrie 2024	<u>51.523</u>	<u>51.523</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2024

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

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

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

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

Alte investiții	30.09.2024			30.09.2023		
	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă
Investiții pe termen lung						
Acțiuni deținute la Kritom	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0
Alte titluri deținute pe termen Lung	0	0	0	0	0	0
Total investiții pe termen lung	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 30.09.2023

Referinţă **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 acţiuni a 293 euro/acţiune,
- SCM, la acea vreme deţinea 2.058 acţiuni, respectiv 602.994 euro (49%), iar Domiki Kritis deţinea 2.142 acţiuni 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 acţiuni), din care:

- Societatea anonimă „Domiki Kritis”, devenită între timp Aristodimos E. Lidakis SA, deţine 1.857.620 euro, echivalentul a 6340 acţiuni, reprezentând 75,48%, iar
- Şantierul Naval Orşova deţine 2.060 acţiuni 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 2024, 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 2024 era de 0 lei (la 30 septembrie 2023 se înregistra aceeași situație).

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
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 (renegociat în septembrie 2024) și o valoare a chiriei indexabilă 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
Cost		
La 1 ianuarie 2019	0	0
Intrari	2.502.294	2.502.294
La 31 decembrie 2019	2.502.294	2.502.294
Intrari	94.066	94.066
La 31 decembrie 2020	2.596.360	2.596.360
Intrari	142.574	142.574
La 31 decembrie 2021	2.738.935	2.738.935
Intrari	116.674	116.674
La 31 decembrie 2022	2.855.609	2.855.609
Intrari	44.891	44.891
La 31 decembrie 2023	2.900.500	2.900.500
Iesiri	2.900.500	2.900.500
Intrari	3.362.409	3.362.409
La 30 septembrie 2024	3.362.409	3.362.409
Amortizare		
La 1 ianuarie 2019	0	0
Amortizarea anului	125.115	125.115
La 31 decembrie 2019	125.115	125.115
Amortizarea anului	520.262	520.262
La 31 decembrie 2020	645.377	645.377
Amortizarea anului	533.595	533.595
La 31 decembrie 2021	1.178.973	1.178.973
Amortizarea anului	567.259	567.259
La 31 decembrie 2022	1.746.232	1.746.232
Amortizarea anului	658.463	658.463
La 31 decembrie 2023	2.404.695	2.404.695
Iesiri	2.900.500	2.900.500
Intrari	540.592	540.592
La 30 septembrie 2024	44.787	44.787

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 (continuare)

	Total drepturi de utilizare a terenurilor	Total drepturi de utilizare a activelor
Valoare contabilă netă		
La 31 decembrie 2019	<u>2.377.179</u>	<u>2.377.179</u>
La 31 decembrie 2020	<u>1.950.983</u>	<u>1.950.983</u>
La 31 decembrie 2021	<u>1.559.962</u>	<u>1.559.962</u>
La 31 decembrie 2022	<u>1.109.377</u>	<u>1.109.377</u>
La 31 decembrie 2023	<u>495.806</u>	<u>495.806</u>
La 30 septembrie 2024	<u>3.317.622</u>	<u>3.317.622</u>

IAS 40 18. Investiții imobiliare

	2024	2023
IAS 40.76(a) Sold la 1 ianuarie	606.447	593.773
IAS 40.76(f) Achiziții	0	0
IAS 40.76(d) Transfer de la imobilizări corporale	0	0
IAS 40.76(d) Cedări/deprecieri, transfer la imob. Corporale	0	0
Sold la 30 septembrie	<u>606.447</u>	<u>593.773</u>

Începând 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. Contractele de închiriere cu cele două societăți au încetat în perioada analizată. Societatea evaluează investițiile imobiliare la valoarea justă, modificările valorii juste fiind recunoscute în situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global. La 31.12.2024 investiția imobiliară a fost reevaluată de către un evaluator extern independent. Metoda de evaluare folosită a fost abordarea prin venit.

19. Stocuri

	30.09.2024	30.09.2023
IAS 1.78 (c),2.36(b) Materii prime și materiale	7.241.797	10.702.473
IAS 1.78(c), 2.36(b) Producția în curs de execuție	18.565.637	19.121.757
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse finite	-	-
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse aflate la terti	6.350.659	-
IAS 1.78(c), 2.36(b) Mărfuri	-	-
Ajustări deprecieri	(725.939)	(674.373)
Stocuri la valoare netă	<u>31.432.154</u>	<u>29.149.857</u>

IAS 1.104,2.36(e)(f) Pentru stocurile de materii prime și materiale cu o vechime mai mare de 2 ani (pentru stocurile de tablă cu o vechime mai mare de 3 ani), existente în sold la finele anului 2023, fără mișcare, compania a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o deprecieri

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

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

19. Stocuri (continuare)

totală de 725.939 lei, care se mentine si la 30.09.2024. Fata de perioada corespunzătoare a anului precedent, se constata o crestere a stocurilor cu 7,83%, 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

La data de 30.09.2024 societatea nu detine astfel de active.

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

		30.09.2024	30.09.2023
IAS 1.78 (b)	Creanțe comerciale în relație cu părți afiliate	509.070	-
	Împrumuturi către directori	-	-
IAS 1.78 (b)	Creanțe comerciale	7.405.923	15.377.687
	Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(166.620)	(166.620)
IFRS 7.8(c)	Credite și creanțe comerciale nete	7.748.373	15.211.067
	Creanțe – total	2.054.634	550.164
	Debitori diverși	364.131	421.355
	Furnizori – debitori	515.707	-
	TVA de recuperat și neexigibilă	230.200	0
	Ajustare pentru alte creanțe	(263.589)	(513.248)
	Cheltuieli înregistrate în avans	379.706	296.869
	Alte creanțe	828.479	345.188
	Total	9.803.007	15.761.231

În ceea ce privește creanțele comerciale, la 30.09.2024 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 01-30.09.2024 nu au fost înregistrate miscări ale conturilor de depreciere ale Societății aferente ajustărilor creanțelor comerciale. Remarcăm o scădere a ajustărilor altor creanțe.

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

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

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

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

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

	30.09.2024	30.09.2023
La 1 ianuarie	166.620	166.620
Reluarea deprecierii	-	-
Deprecieri constituite	-	-
Sold la sfârșitul perioadei	<u>166.620</u>	<u>166.620</u>

22. Datorii comerciale și alte datorii

	30.09.2024	30.09.2023
Datorii comerciale – termen scurt	2.669.608	1.729.362
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	1.674.996	1.936.549
Furnizori – facturi nesosite	660.652	2.122.591
Clienti- creditori	8.509.136	5.153.965
Alte datorii	1.199.744	1.189.741
 Datorii comerciale – termen lung	 3.057.452	 59.604
Total	<u>17.771.588</u>	<u>12.191.812</u>

Datoriile comerciale pe termen scurt se referă la obligațiile de plată către furnizori și avansuri încasate de la clienți. Se constata o crestere cu 45,77% fata de perioada similara a anului 2023 datorita maririi volumului de achizitii dar si o crestere a obligatiilor privind asigurarile sociale si alte impozite si taxe datorate la bugetul de stat. Astfel, soldul acestora la 30.09.2024 reprezinta datorii curente a caror plata, a fost efectuata ulterior perioadei analizate.

Deasemenea o crestere insemnata este inregistrata la pozitia ” Clienti-creditori”, societatea incasand avansuri de la clienti in conformitate cu clauzele contractuale prevazute in contractele in derulare la data de 30.09.2024.

In luna septembrie 2024 a fost renegociat contractul de inchiriere teren aflat in proprietatea Companiei Naționale Administrarea Porturilor Maritime Constanta, astfel ca societatea a inregistrat datoria de leasing in corespondenta pentru o noua perioada de 5 ani.

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

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

23. Imprumuturi

Obligații de leasing

Contracte de leasing financiar

La 30 septembrie 2024 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 2024, recunoscut în conformitate cu IFRS 16, este de 3.362.409 lei. La actualizarea plăților de leasing pentru anul 2024, întrucât societatea nu are alte credite contractate, a utilizat rata dobânzii de politică monetară a BNR de de 7%.

Scadența datoriilor de leasing se prezintă astfel:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anul 1	-	-
Anul 2	-	-
Anul 3	-	-
Anul 4		634.972
Anul 5		505.079
Anul initial	3.362.409	-
Total	3.362.409	1.140.051
Sold datorie la 30 septembrie	3.362.409	613.897
Pe termen lung	2.924.827	-
Pe termen scurt	437.583	613.897

24. Numerar și echivalente de numerar

	30.09.2024	30.09.2023
Conturi la bănci în lei	1.748.762	3.973.662
Conturi la bănci în valută	11.254.396	3.975.864
Casa în lei	16.694	9.796
Casa în valută	-	-
Alte valori	711	5.589
Total	<u>13.020.563</u>	<u>7.964.911</u>

Sumele în numerar și echivalent de numerar au cunoscut o creștere față de perioada precedentă (cu 63,47%). Un principal factor de influență în această diminuare îl reprezintă achizițiile reduse de stocuri în luna septembrie, respectiv plata obligațiilor către furnizori, dar și încasarea creanțelor până la finele perioadei de raportare.

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

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. Capital şi rezerve

Capital social

IFRS 7.7
IAS
1.79(a)(i),(iii)

Structura acţionarilor la 30 septembrie 2024 este următoarea :

	Număr de acţiuni	Suma (lei)
Longshield Investment Group S.A.	5.375.969	13.439.923
Sea Container Services S.R.L	5.375.968	13.439.920
Alţi acţionari persoane fizice şi juridice	670.982	1.677.455
	<u>11.422.919</u>	<u>28.557.298</u>

Mentionam ca in perioada analizata aceasta structura a suferit modificari comparativ cu cea inregistrata la finel anului 2023 urmare ofertei publice de preluare obligatorie desfasurata de cei doi actionari semnificativi, dar si urmare a unor tranzactii intre cei doi actionari semnificativi. Precizam ca in cursul lunii iunie 2024 Societatea de Investitii Financiare Muntenia S.A. si-a schimbat denumirea in Longshield Investment Group S.A.

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

Acţiunile societăţii sunt nominative, dematerializate, ordinare şi indivizibile.

Datele de identificare ale fiecărui acţionar, aportul fiecaruia la capitalul social, numărul de acţiuni aflate în proprietate şi cota de participare a acţionarului în totalul capitalului social sunt menţionate în registrul acţionarilor ținut de societatea de registru desemnată contractual în acest scop.

Fiecare actiune subscrisă şi vărsată de acţionari potrivit legii, conferă acestora dreptul la un vot în Adunarea generală a acţionarilor, 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 acţionar.

Deţinerea acţiunii implică adeziunea de drept la statut şi la modificările ulterioare.

În perioada 01.01-30.09.2024 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

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

Referinţă **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.

Remunerația lunară fixă a administratorilor pentru perioada 01 ianuarie -30 septembrie 2024 a fost în sumă de 451.233 lei iar pentru perioada corespunzătoare din anul precedent a fost în suma de 448.031 lei, în conformitate cu prevederile Actului constitutiv.

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în cele 9 luni ale anului 2024.

	<i>Cheltuiala cu salariile:</i>	
	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2024</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2023</u> (lei)
Administratorilor	451.233	448.031
Directorilor	1.067.843	992.650
	<u>1.519.076</u>	<u>1.440.681</u>

În cursul semestrului I 2024 s-au produs modificări în componența Consiliului de administrație urmare alegerii administratorilor, prin metoda votului cumulativ, desfășurate în luna aprilie 2024.

Astfel, componenta Consiliului de administrație, așa cum a rezultat în urma exprimării voturilor acționarilor, începând cu data de 23.04.2024, este următoarea:

Domnul Ion Dumitru – președinte

Domnul Pripa Alexandru – vicepreședinte

Domnul Fainarea Marius – membru

Doamna Patrascu Nadina Elena - membru

Doamna Catalina Dumitrascu – 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 22 aprilie 2024, 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 23 aprilie 2028 iar cel a directorului general se încheie în data de 09.11.2026.

Salarii de plată la sfârșitul perioadei:

	<u>30 septembrie 2024</u>	<u>30 septembrie 2023</u>
	(lei)	(lei)
Administratori	29.154	29.154
Directori	27.807	22.961
	<u>56.961</u>	<u>52.115</u>

b) Salariați

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

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2024</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 septembrie 2023</u>
Personal administrativ	46	44
Personal direct productiv	233	226
Personal indirect productiv	52	58
	<u>331</u>	<u>328</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 30.09.2023

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

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

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

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

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

Situațiile financiare individuale conforme cu IFRS întocmite pentru perioada 01.01-30.09.2024 au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data de 07 noiembrie 2024 și au fost semnate de către:

Administrator
Ec. Ion Dumitru

Întocmit
Ec. Marilena Visescu