

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE SEMESTRIALE LA 30.06.2020

OPIS

	PAGINA
1. RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE	2-13
2. SITUATIA POZITIEI FINANCIARE	14-15
3. SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL	16-17
4. SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII	18
5. SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	19
6. NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS	20-58
7. DECLARATIA PERSOANELOR RESPONSABILE	59

RAPORTUL SEMESTRIAL

PENTRU SEMESTRUL I 2020, CONFORM REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018
(anexa nr.14 din Regulament)

DATA RAPORTULUI: 10 august 2020
DENUMIREA SOCIETATII COMERCIALE: ŞANTIERUL NAVAL ORSOVA SA
SEDIUL SOCIAL: STRADA TUFARI, NR.4, LOC.ORŞOVA, 225200, JUD.MEHEDINTI
TELEFON: 0252/362399; FAX: 0252/360648
COD DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA: RO1614734
NUMAR DE ORDINE IN REGISTRUL COMERTULUI: J25/150/1991
CAPITAL SOCIAL SUBSCRIS ŞI VARSAT: 28.557.297,5 LEI
PIATA REGLEMENTATA PE CARE SE TRANZACTIONEAZA VALORILE MOBILIARE EMISE:
BURSA DE VALORI BUCURESTI (simbol de piaţă: SNO)
PRINCIPALELE CARACTERISTICI ALE VALORILOR MOBILIARE EMISE DE EMITENT:
NEGOCIABILE PE PIATA DE CAPITAL

I. EVENIMENTE IMPORTANTE CARE AU AVUT LOC ÎN PRIMELE 6 LUNI PRECUM ŞI PRINCIPALELE RISCURI ŞI INCERTITUDINI PENTRU URMĂTOARELE 6 LUNI ALE EXERCITIULUI 2020. IMPLICATII ALE PANDEMIEI DE COVID-19 ASUPRA REZULTATELOR FINANCIARE SEMESTRIALE. TRANZACTII CU PARTI AFILIATE.

Societatea Şantierul Naval Orşova şi-a desfăşurat activitatea de producţie de la sediul principal, în perioada semestrului I 2020, fără întreruperi şi în concordanţă cu prevederile şi obiectivele stabilite prin bugetul de venituri şi cheltuieli aferent acestei perioade. La sucursala Agigea activitatea a fost una aproape normală în primele luni ale anului, după care, în special în trimestrul al-II-lea, efectele pandemiei de COVID-19 s-au făcut simţite în mod evident.

În conformitate cu prevederile din BVC, în acest semestru au fost finalizate şi livrate partenerilor străini 2 nave fluviale, un Crane ship de 86 m şi o navă tanc de 110 m. Cifra de afaceri a cunoscut o creştere faţă de prevederile din BVC, respectiv cu 12%, dar a înregistrat o scădere faţă de perioada corespunzătoare a anului trecut, în special datorită structurii producţiei realizate (tipul de nave construite), care ţine de specificul activităţii noastre, fiind cu 21,3% mai mică.

La fel ca şi în anii trecuţi veniturile au fost realizate în principal pe seama producţiei de nave de la Orsova, respectiv 79,3%, pe seama prestărilor de servicii (reparaţii) şi închirierea şalandelor de la sucursala Agigea 14,5% şi vânzări active (6,2%) . Valoarea – în cifre absolute – a celor 2 nave livrate la extern a fost de 3.695.782 Euro (în perioada corespunzătoare din anul 2019 au fost livrate un număr de 3 corpuri nave fluviale în valoare de 4.650.217 Euro, construite la sediul principal), şi au fost parţial închiriate cele 5 şalande de la Agigea.

Comparativ cu prevederile din BVC, profitul din exploatare a fost realizat în proporţie de 58,1%, iar profitul brut total în proporţie de 111,0%.

Pe centre de cost situaţia profitului brut se prezintă astfel:

- la sediul principal profitul brut realizat la 30.06.2020 era de 888.787 lei, în timp ce în perioada corespunzătoare a anului trecut a fost de 1.542.283 lei, (57,62%);*
- la 30.06.2020 sucursala Agigea a realizat o pierdere de 166.996 lei, în timp ce în perioada corespunzătoare a anului trecut a realizat un profit brut de 775.675 lei;*

În ceea ce priveşte existenţa factorilor care au exercitat şi exercită o influenţă negativă asupra activităţii, amintim:

- Lipsa forţei de muncă calificată; deşi compania a reuşit prin oferirea de pachete salariale adecvate să atragă forţă de muncă calificată în domeniul construcţiilor navale, totuşi, la nivelul secţiilor de producţie se resimte, în continuare, lipsa oamenilor cu experienţă, fapt ce a reprezentat şi reprezintă un inconvenient în desfăşurarea activităţii companiei. Acest deficit de forţă de muncă este şi urmarea faptului că prin modificările legislative din domeniul pensiilor au fost create condiţii privilegiate de pensionare a unor categorii de salariaţi cu vechime. Exista, în continuare, o preocupare permanentă în cadrul direcţiei de resurse umane a societăţii pentru depăşirea acestei situaţii. Chiar şi în aceste condiţii a fost asigurat un nivel calitativ ridicat al navelor livrate, la nivelul exigenţelor cerute de partenerii externi.

- Desfasurarea activitatii la sediul principal in spatii deschise (sub cerul liber) in cea mai mare parte a anului si, prin urmare, dependenta de conditiile atmosferice nefavorabile au influentat in buna masura productivitatea muncii.

- Evoluţia cursului valutar în trimestrul I 2020 a fost favorabilă societăţilor cu preţuri de livrare în euro, în acest trimestru înregistrându-se de altfel şi minimele şi maximele acestui an (4,7642 lei/euro şi respectiv 4,8448 lei/euro), dar a avut o evoluţie aproape liniară în trimestrul al II-lea.

- Măsurile interne, dar mai ales cele externe privind pandemia COVID-19 au reprezentat un obstacol în ceea ce priveşte continuarea relaţiilor de colaborare ale sucursalei Agigea cu partenerii din Turcia privind închirierea navelor tip MIDIA, ceea ce a influenţat în mare măsură şi rezultatul activităţii sucursalei, respectiv înregistrarea de pierderi din activitatea de exploatare.

- în ceea ce ce priveşte litigiul cu firma Veka, de preluare a 2 nave costiere finalizate, lucrurile nu s-au schimbat foarte mult faţă de 31.12.2019. Desi Curtea de Arbitraj de la Rotterdam s-a pronuntat in ceea ce priveste acest litigiu (Decizia din 13.06.2019) in sensul obligarii partenerului olandez la deschiderea LC-urilor pentru cele doua nave costiere construite de SNO, acesta nu s-a conformat deciziei amintite mai sus. In prezent partenerul olandez a manifestat o oarecare deschidere pentru clarificarea situaţiei, fiind stabilite în perioada imediat următoare întâlniri între reprezentanţii celor 2 părţi pentru semnarea unor înţelegeri de preluare a celor 2 nave costiere.

Având în vedere circumstanţele actuale legate de pandemia de COVID 19 pe baza informaţiilor de care dispune, societatea consideră că nu există incertitudini semnificative, conform punct 25 din IAS 1, pentru continuarea activităţii şi nu există indicii care să conducă la o depreciere a activelor deţinute, în conformitate cu IAS 36.

Chiar dacă activitatea sucursalei a fost afectată, parţial, de pandemia de COVID 19, influenţa acesteia în contul de profit şi pierdere este greu de estimat, având în vedere că pierderea unor contracte de închiriere a fost generată de un complex de împrejurări, iar ponderea veniturilor de la acest punct de lucru în total venituri este de sub 20%, în condiţii normale.

In perioada analizata nu au existat tranzactii cu partile afiliate.

II. *INFORMATII DETALIAE PRIVIND:*

1. SITUATIA ECONOMICO FINANCIARA

a) Elemente de bilanţ la 30.06.2020

Activele, capitalurile şi datoriile la 30.06.2020, comparativ cu aceeaşi perioadă a anului trecut, se prezintă astfel:

- lei -

	Nr.	Sold la		%
	rd.	30.06.2020	30.06.2019	
A	B	1	2	3
ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZARI CORPORALE	01	39.358.330	38,735,793	101,61
II. IMOBILIZARI NECORPORALE	02	7.568	2,181	347,0
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	03	10.483	100,850	10,39
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd.01 la 03)	04	39.376.381	38,838,824	101,38
ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI	05	49.069.766	49,213,976	99,71
II. CREANTE	06	1.347.507	13,176,293	10,23
III. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	07	5.352.736	8,502,775	62,95
IV. CASA SI CONTURI LA BANC	08	11.936.527	10,824,984	110,27
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd.05 la 08)	09	67.706.536	81,718,028	82,85
CHELTUIELI IN AVANS	10	228.391	252,569	90,43
VENITURI IN AVANS	11	-	8,294,813	-
DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN	12	9.459.616	13,490,557	70,12
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09 +10 -11-12)	13	58.475.311	60,185,227	97,16
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +13)	14	97.851.692	99,024,051	98,82
DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	15	4.166.922	4,407,949	94,53
PROVIZIOANE	16	56.086	192,254	29,17
SUBVENTII PENTRU INVESTITII	17	731	1,762	41,49
CAPITAL SI REZERVE				
I CAPITAL (rd. 19 la 21)				
din care:	18	24.400.100	24.149.349	101,04
-capital subscris varsat	19	28.557.298	28.557.298	100,00
-alte elemente de capitaluri (ct.103)	Sold C 20			

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

	<i>Sold D</i>	21	4.157.198	4.407.949	94,31
II. PRIME DE CAPITAL		22	8.862.843	8.862.843	100,00
III. REZERVE DIN REEVALUARE		23	27.941.234	29.304.792	95,35
IV. REZERVE (ct.1061+1063+1068)		24	24.409.348	24.025.608	101,60
V. REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPTIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (CT.117)	SOLD C	25	7.574.146	6.353.858	119,20
	SOLD D	26			
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (CT.121)	SOLD C	27	476.371	1.841.534	25,87
	SOLD D	28			
<i>Repartizarea profitului</i>		29	36.089	115.898	31,14
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 18+22+23+24+25-26+27-28-29)		30	93.627.953	94.422.086	99,16
<i>Patrimoniul public (ct.1026)</i>		31			
CAPITALURI – TOTAL (rd.30+31)		32	93.627.953	94.422.086	99,16

Din datele de mai sus se desprind următoarele concluzii:

- *Activele imobilizate înregistrează pe total o creștere cu 1,38%, creștere datorată achizițiilor de active imobilizate efectuate de societate în această perioadă.*
- *Activele circulante cunosc o scădere, pe total, cu 17,15%, în special pe seama creanțelor (acestea au înregistrat o diminuare cu 89,77%); Stocurile se mențin la un nivel apropiat de cel existent la finele perioadei corespunzătoare din anul 2019.*
- *Cheltuielile în avans au scăzut cu 9,57%, în special ca urmare a reducerii nivelului primelor de asigurare de bunuri dar și pentru deces și accidente salariați.*
- *Datoriile cu termen de plată până la un an înregistrează o scădere cu 29,88%. datorate în principal scaderii datoriilor comerciale. Datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an cunosc de asemenea o scădere cu 5.47% și se referă la impozitul amanat, constituit urmare reevaluării imobilizărilor corporale .*
- *Provizioanele au cunoscut o scădere cu 70,83%, în special pe seama celor aferente concediilor neefectuate și a beneficiilor acordate salariaților cu ocazia pensionării.*
- *Pe total societate, capitalurile proprii înregistrează un nivel apropiat de cel existent la finele perioadei corespunzătoare din anul 2019. În structura se remarcă o creștere în special pe seama rezultatului reportat (19,20%) dar o scădere a profitului net (74,13%).*

- Urmarea celor de mai sus, totalul activului/pasivului la finele semestrului I 2020 înregistrează o scădere faţă de perioada corespunzătoare a anului trecut, respectiv de la 120.809.421 la 30.06.2019 la 107.311.308 lei, la 30.06.2020.

Alte informaţii privind activele, datoriile şi capitalurile proprii se găsesc în Notele la situaţiile financiare încheiate la 30.06.2020, ataşate prezentului raport.

b) Contul de profit şi pierdere.

Veniturile operaţionale pe primele 6 luni însumau 22.407.707 lei (la 30.06.2019 acestea totalizau 26.728.952 lei), şi aveau următoarea structură:

- Vânzări de bunuri (construcţii corpuri de nave)	17.766.333 lei
- Prestări servicii	1.778.767 lei
- Venituri din chirii (în special din închirierea navelor de	
Sucursala Agigea)	1.444.113 lei
- Alte venituri operaţionale	11.462 lei
- Venituri din vânzări active	1.407.032 lei

Comparativ cu anul precedent se înregistrează o scădere a veniturilor operaţionale cu 16,2%, în timp ce cheltuielile aferente au înregistrat o scădere cu 11,5%, ceea ce a făcut ca profitul din activitatea operaţională să fie inferior semestrului I 2019 (377.931 lei la 30.06.2020, faţă de 1.852.732 lei în sem.I.2019).

Profitul brut la 30.06.2020, în valoare totală de 721.791 lei, în structură se prezintă astfel:

377.931 lei din activitatea de exploatare

343.860 lei din activitatea financiară

Faţă de prevederile din BVC se poate constata că desi veniturile din exploatare au fost realizate în proporţie de 119.5%, profitul brut a fost realizat în procent de doar 58,1%, această nerealizare fiind datorată în special activităţii de la sucursală, care, aşa cum am arătat, a fost serios afectată de pandemia COVID 19.

Pe total societate, aproape jumătate din profitul brut a fost realizat din activitatea financiară, iar această situaţie favorabilă se datorează, pe de o parte, evoluţiei cursului valutar, favorabilă, în primele 3 luni ale anului 2020 (lei/euro), iar pe de altă parte măsurilor luate de societate pentru protejarea cursului valutar; societatea a efectuat în toată această perioadă tranzacţii la termen cu produse derivate de tip hedging, tranzacţii care au influenţat în mod pozitiv rezultatul din activitatea financiară şi în mod corespunzător rezultatul total.

În tabelul de mai jos, sunt redată în mod sintetic realizările la 30.06.2020, comparativ cu 30.06.2019 şi cu prevederile din bugetul de venituri şi cheltuieli.

DENUMIRE INDICATOR	REALIZAT		PREVAZUT IN B.V.C. SEM.I 2020	%	
	30.06.2020	30.06.2019		2020/2019	Realiz./ BVC
CIFRA DE AFACERI	20.989.213	26.686.379	18.748.600	78,7	112,0
VENITURI DIN EXPLOATARE	22.407.707	26.728.952	18.748.600	83,8	119,5
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	22.029.776	24.876.220	18.098.600	88,6	121,7
PROFIT/PIERDERE DIN EXPLOATARE	377.931	1.852.732	650.000	20,4	58,1
VENITURI FINANCIARE	402.081	668.491	300.000	60,1	134
CHELTUIELI FINANCIARE..	58.221	203.265	300.000	28,6	19,4
PROFIT DIN ACT. FINANCIARA	343.860	465.226	0	73,9	-
PROFIT/PIERDERE BRUTA TOTALA	721.791	2.317.958	650.000	31,1	111,0
Impozit pe profit (impozit amanat/venit din impozitul pe profit amanat)	(245.420)	(476.424)	(98.800)	51,5	248,4
PROFIT/PIERDERE NET(A)	476.371	1.841.534	551.200	25,9	86,4

Alte informaţii privind veniturile şi cheltuielile se găsesc în Notele la situaţiile financiare încheiate la 30.06.2020, ataşate prezentului raport.

c) cash flow

Pe tot parcursul semestrului I 2020 societatea a avut surse proprii de finanţare suficiente, astfel încat sa nu fie necesara contractarea de credite bancare. Numerarul şi echivalentul de numerar la 30.06.2020 totaliza 11.936.527 lei (la 30.06.2019: 10.824.984 lei)

Pentru garantarea avansurilor încasate de la clienţi, deschideri de acreditive pentru furnizori şi scrisori de garanţie de bună execuţie, la 30 iunie 2020, compania avea contractate prin BRD următoarele plafoane aprobate, acestea fiind la acelasi nivel cu cel de anul trecut :

- 2.000.000 Euro plafon multi- opţiuni şi multi-devize la BRD-GSG.
- 2.069.000 USD plafon pentru acoperirea riscului valutar.

Din plafonul multi-opţiuni şi multi-devize, la finele semestrului I 2020 erau emise 2 scrisori de garanţie în favoarea Companiei Naţionale de Administrare a Porturilor Maritime Constanţa, în valoare de 452.759 lei.

Garantarea acestor plafoane s-a efectuat prin utilizarea aceloraşi tipuri de garantii, ca in anii trecuti, respectiv cos comun de garantii: ipoteca imobiliara, ipoteca mobiliara asupra creantelor, depozit colateral in Euro).

Societatea nu avea obligaţii restante la finele semestrului I 2020, toate obligaţiile fiind achitate la termen, atat faţă de bugetul statului şi bugetul asigurarilor sociale, cat şi faţă de salariaţi, acţionari, terti şi alti creditori.

Societatea nu a avut contractate credite pentru investiţii în această perioadă.

2. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII SANTIERUL NAVAL ORSOVA

Aşa Cum arătat, în perioada analizată societatea a finalizat și livrat, din activitatea de la sediul principal din Orsova, clienților externi inracomunitari, un număr de 2 nave, din care:

- 1 nava macara de 85,95 m lungime și
- 1 nava tanc de 110 m lungime.

Cele 5 Şalande hidroclap de la Sucursala Agigea, care reprezinta sursa principala de venit de la nivelul acestei subunități, au fost închiriate parțial, fiind afectate de efectele pandemiei COVID 19, așa cum am arătat, mai ales în trimestrul al II-lea.

O analiză în structură a veniturilor este prezentată în Note la situațiile financiare individuale (Notele 5 și 6), care fac parte integrantă din acest raport.

În condițiile actuale deosebit de dificile, când se obțin contracte externe tot mai greu, la nivelul conducerii s-au găsit soluții pentru a asigura continuitatea activității în perioada următoare, portofoliul de comenzi asigurându-ne acoperirea capacității de producție pentru întreg anul 2020 și trimestrul I al anului 2021. Acest volum de comenzi asigură, în mod echitabil, încărcarea forței de muncă de care dispune în prezent societatea.

Chiar dacă compania are acoperită cu contracte o bună parte din perioada următoare, pe piața navelor fluviale, s-au produs modificări majore față de anul trecut. Aceste modificări vizează atât nivelul cererii cât și prețul la care se contractează, ambele fiind într-o scădere evidentă față de perioada de dinaintea apariției pandemiei COVID 19, fapt confirmat și de scaderea accentuată a comerțului mondial în această perioadă.

Din punct de vedere al structurii cererii privind construcția de nave fluviale, pe segmentul de piață pe care acționează societatea, nu putem vorbi de mutații majore, în prezent fiind solicitate în special navele tanc pentru transport produse chimice, petroliere și alte mărfuri lichide.

Numărul mediu de salariați la 30 iunie 2020 era de 377 salariați (la 30.06.2019 acesta era de 357).

2.1. Dintre factorii de incertitudine pentru perioada următoare amintim.

- volatilitatea și evoluția cursului valutar – LEI/EURO –, rezultatele societății depinzând foarte mult de o eventuală fluctuație, imprevizibilă, a parității celor două monede;
- instabilitatea și lipsa de predictibilitate legislativă din domeniul economic și fiscal;
- recrutarea forței de muncă calificată, în special sudori, lacatși constructori și vopsitori industriali, precum și instabilitatea forței de muncă;

- evoluţia preţului la metal, şi îndeosebi la tabla navală, precum şi modul în care această evoluţie este în concordanţă cu evoluţia preţului la navele fluviale;
- sistemul de creditare practicat de băncile finanţatoare externe şi reglementările specifice privind condiţiile pe care trebuie să le îndeplinească navele fluviale şi politicile de susţinere comunitară în acest domeniu;
- evoluţia situaţiei litigioase privind respectarea de către firma Veka a deciziei Curtii de Arbitraj de la Rotterdam din 13.06.2019, în sensul celor arătate anterior.

2.2. Cheltuielile de investiţii pe primul semestru din acest an au avut o

evoluţie favorabilă comparativ cu prevederile din BVC, dar şi comparativ cu semestrul I 2019. Valoarea totală a cheltuielilor de această natură însuma 2.076.773 lei, faţă de 1.200.000 lei cât au fost bugetate şi 1.343.600 lei realizate în semestrul I 2019.

Aceste cheltuieli au fost efectuate cu precădere la sucursala Agigea, fiind continuat proiectul de modernizare a calei de lansare, proiect început în urmă cu 3 ani.

Concret, din totalul cheltuielilor de investiţii, 32,7% sunt localizate la sediul central si se refera la achiziţionarea de utilaje si echipamente specifice activităţii de producţie si modernizarea mijloacelor de transport intern, iar 67,3% se regăsesc la sucursala Agigea.

2.3. Evenimente, tranzacţii şi schimbări economice care afectează semnificativ veniturile din activitatea de bază.

In perioada analizată societatea **nu a avut tranzacţii sau schimbări economice** care să afecteze semnificativ veniturile din activitatea de bază.

Situaţiile financiare la 30.06.2020 nu au fost auditate.

3. SCHIMBARI CARE AFECTEAZĂ CAPITALUL SOCIAL SI ADMINISTRAREA SOCIETATII SANTIERUL NAVAL ORSOVA.

Capitalul social al societăţii Şantierul Naval Orşova SA, înregistrat la Oficiul Registrului Comerţului de pe lângă Tribunalul Mehedinţi, nu a avut modificări în cursul semestrului I 2020, fiind egal cu cel de la 31.12.2019, respectiv de 28.557.297,5 lei. Capitalul social este divizat în 11.422.919 acţiuni comune, nominative a câte 2,5 RON fiecare. O acţiune deţinută dă dreptul acţionarului respectiv la un vot în adunarea generală.

Registrul acţionarilor este ținut de DEPOZITARUL CENTRAL S.A. Bucureşti.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Structura acţionarilor la sfârşitul semestrului I 2020, comparativ cu 30.06.2019, nu a înregistrat modificări în ceea ce priveşte acţionarii semnificativi, prezentandu-se astfel:

S.I.F. Transilvania	5.711.432 acţiuni	49,9998%	14.278.580 lei
S.I.F. Oltenia	3.200.337 acţiuni	28,0168%	8.000.843 lei
S.I.F. Muntenia	1.504.600 acţiuni	13,1718%	3.761.500 lei
Alti acţionari	1.006.550 acţiuni	8,8116%	2.516.375 lei
TOTAL	11.422.919 acţiuni	100,0000 %	28.557.298 lei

Evoluţia preţului acţiunilor societăţii şi volumul de tranzacţionare, la Bursa de Valori Bucureşti, în ultimii 2 ani, intervalul iulie 2018 – iulie 2020, este redată în cele 2 grafice de mai jos (partea de sus redă evoluţia preţului de tranzacţionare, iar în partea de jos volumul de acţiuni tranzacţionate):

Published on TradingView.com, August 02, 2020 23:45:15 EEST
BVB:SNO, D O:3.5000 H:3.5000 L:3.5000 C:3.5000



TradingView

Din acest grafic se poate constata că preţul acţiunilor SNO, în ultimele 12 luni, a înregistrat o valoare maximă de 4,40 lei/acţiune în luna februarie 2020 şi una minimă de 2,62 lei/acţiune în martie 2020, iar lichiditatea din aceasta perioada a fost una scăzută.

În cursul semestrului I 2020, nu s-au produs modificări în componenţa Consiliul de administraţie, acesta fiind format din:

- *domnul Mihai Fercală – preşedinte*
- *domnul Lucian Ionescu – membru*
- *domnul Floriean Firu – membru*
- *domnul Pantea Marius Ion – membru*
- *domnul Ciurezu Tudor -membru*

In perioada 01.01-30.06.2020 au avut loc doua adunari generale ordinare ale actionarilor, una in 17.01.2020 si cealalta in 18.04.2019. Acestea au avut ca principale puncte pe ordinea de zi urmatoarele:

- **AGOA din 17.01.2020:**

- *Aprobarea Bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2020*
- *Aprobarea programului de investiţii pe anul 2020.*

- **AGOA din 10.04.2020**

- *Aprobarea rezultatelor reevaluării imobilizărilor corporale din grupa nave. Aprobarea înregistrării diferenţelor din reevaluare în evidentele contabile la 31.12.2019.*
- *Prezentarea, dezbateră şi aprobarea situaţiilor financiare anuale, aferente exerciţiului financiar 2019, întocmite în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, pe baza Raportului de gestiune al Consiliului de administraţie şi a Raportului auditorului financiar statutar.*
- *Aprobarea repartizării profitului net realizat în anul 2019 în sumă de 3.006.285,38 lei pe următoarele destinaţii:*
 - *2.741.500,56 lei pentru distribuirea de dividende, ceea ce înseamnă 0,24 lei/acţiune*
 - *264.784,82 lei ca sursă proprie de finanţare.*
- *Descărcarea de gestiune a administratorilor pentru exerciţiul financiar 2019.*

- *Analiza îndeplinirii indicatorilor si obiectivelor de performanta aprobate pentru exerciţiul financiar 2019; aprobarea remuneraţiilor variabile în baza contractelor de administrare si de mandat.*
- *Aprobarea indicatorilor si obiectivelor de performanta pentru exerciţiul financiar 2020. Aprobarea formei actualizate a contractului de administrare, respectiv de mandat. Desemnarea mandatarului conventional care sa semneze, din partea societatii, Contractul de Administrare aprobat.*
- *Alegerea auditorului extern al societăţii şi fixarea duratei minime a contractului de audit financiar extern. Mandatarea Consiliului de Administraţie pentru negocierea şi încheierea contractului de audit financiar extern.*
- *Aprobarea datei de 14 august 2020 ca dată de înregistrare (ex date 13 august 2020), în conformitate cu prevederile legale aplicabile, pentru stabilirea acţionarilor asupra cărora se răsfrâng efectele prezentei hotărâri şi aprobarea datei de 31 august 2020 ca data plăţii.*
- *Imputernicirea d-lui Mircea Ion Sperdea, director general al societăţii, pentru semnarea hotărârii adunării generale ordinare a acţionarilor (AGOA) şi a oricăror alte acte necesare punerii în executare a hotărârii AGOA şi de a efectua formalităţile de publicitate şi înregistrare a acesteia*

Hotărârile nr. 48/17.01.2020 si nr.49/10.04.2020 adoptate cu această ocazie, au fost date publicităţii şi au fost comunicate, în termen legal, la ASF Bucureşti şi Bursa de Valori Bucureşti, conform cerinţelor legale.

4. TRANZACTII SEMNIFICATIVE

In perioada semestrului I 2020 Santierul Naval Orsova S.A. nu a înregistrat tranzacţii cu persoane care acţionează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 30.06.2020

<i>Referință</i>		Nota	30.06.2020	01.01.2020
			LEI	LEI
	Active			
	Active Imobilizate			
IAS 1.54(a)	Imobilizări corporale	14	38.840.815	38.932.086
	Terenuri și amenajări la terenuri	14	1.201.941	1.201.941
	Construcții	14	17.761.425	18.516.839
	Instalații tehnice și mijloace de transport	14	15.668.044	16.277.471
	Mobilier, aparatură birotică [...]	14	68.839	73.640
	Imobilizări corporale în curs de execuție	14	4.140.566	2.862.195
IAS 1.54(b)	Investiții imobiliare		517.515	517.515
IAS 1.54(c)	Imobilizări necorporale	15	7.568	3.083
	Alte imobilizări necorporale	15	7.568	3.083
IAS 1.54(h)	Creanțe comerciale și alte creanțe	18	10.483	9.826
IAS 1.54(o), 56	Creanțe privind impozitul amânat	18	8.974	100.998
IAS 1.60	Total Active Imobilizate		39.385.355	39.563.508
IAS 1.54 (g)	Stocuri	17	49.000.913	44.839.962
IAS 1.54(h)	Creanțe comerciale și alte creanțe	18	1.338.533	2.091.262
IAS 1.55	Cheltuieli înregistrate în avans	18	228.391	67.119
IAS 1.54(d)	Alte investiții pe termen scurt		5.352.736	6.677.460
IAS 1.54(i)	Numerar și echivalente de numerar	20	11.936.527	13.939.382
IFRS 5.38-40	Active clasificate ca deținute pentru vânzare		68.853	318.158
IAS 1.60	Total Active Curente		67.925.953	67.933.343
	Total Active		107.311.308	107.496.851
	Capitaluri Proprii			
IAS 1.54(r), 78(e)	Capital social	21	28.557.298	28.557.298
IAS 1.54(r), 78(e)	Prime de capital		8.862.843	8.862.843
IAS 1.55, 78(e)	Rezerve		52.350.582	52.191.937
IAS 1.54(r), 78(e)	Rezultatul exercițiului		476.371	3.205.050
IAS 1.55, 78(e)	Rezultatul reportat		7.574.146	7.431.918
	Repartizarea profitului		(36.089)	(198.765)
	Alte elemente de capitaluri proprii		(4.157.198)	(4.290.219)
	Total Capitaluri Proprii		93.627.953	95.760.062

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 30.06.2020 (continuare)

<i>Referință</i>		Nota	30.06.2020	01.01.2020
			LEI	LEI
	Datorii			
	Datorii pe Termen Lung			
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Datorii privind impozitul amânat		4.166.922	4.299.942
<i>IAS 1.60</i>	Total Datorii pe Termen Lung		4.166.922	4.299.942
	Datorii Curente			
<i>IAS 1.54(k)</i>	Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	19	9.459.616	6.804.366
<i>IAS 1.55, 11.42(b)</i>	Venituri înregistrate în avans		731	1.246
<i>IAS 1.54(l)</i>	Provizioane		56.086	631.235
<i>IAS 1.60</i>	Total Datorii Curente		9.516.433	7.436.847
	Total Datorii		13.683.355	11.736.789
	Total Capitaluri Proprii și Datorii		107.311.308	107.496.851

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

**SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI
GLOBAL LA 30.06.2020**

<i>Referință</i>		<i>Nota</i>	30.06.2020	30.06.2019
			LEI	LEI
	Activități Continue			
<i>IAS 1. 82(a)</i>	Venituri	5	19.545.100	24.057.704
<i>IAS 1.99,103</i>	Alte venituri	6	2.862.607	2.671.248
	Total Venituri Operaționale		22.407.707	26.728.952
	Cheltuieli privind stocurile	7	(6.972.113)	(9.022.291)
	Cheltuieli privind utilitățile	8	(640.116)	(611.448)
	Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(9.758.790)	(9.442.064)
	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	14,15	(1.567.814)	(1.946.246)
	Castiguri/pierderi din cedarea imobilizarilor		(160.988)	(19.144)
	Ajustarea valorii activelor curente	10	400	(20)
	Ajustări privind provizioanele		575.149	344.620
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte cheltuieli	11	(3.505.504)	(4.179.627)
	Total Cheltuieli Operaționale		(22.029.776)	(24.876.220)
	Rezultatul Activităților Operaționale		377.931	1.852.732
	Venituri financiare	12	402.081	668.491
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	12	(58.221)	(203.265)
	Rezultatul Financiar Net		343.860	465.226
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul înainte de impozitare		721.791	2.317.958
<i>IAS 1.82(d), IAS 12.77</i>	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	13.a	(146.560)	(725.109)
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13.a	(92.024)	(56.902)
	Cheltuieli cu impozitul specific	13.b	(6.836)	(6.836)
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul din Activități Continue		476.371	1.841.534
<i>IAS 1.82(f)</i>	Rezultatul Perioadei		476.371	1.841.534
	Alte Elemente ale Rezultatului Global			
<i>IAS 1.82(g)</i>	Reevaluarea imobilizărilor corporale		(142.228)	0
<i>IAS 1.85</i>	Alte Elemente ale Rezultatului Global, După Impozitare		(142.228)	0
<i>IAS 182 (i)</i>	Total Rezultat Global Aferent Perioadei		334.143	1.841.534

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

SITUAŢIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ŞI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI
GLOBAL LA 30.06.2020 (continuare)

<i>Referinţă</i>	Nota	30.06.2020	30.06.2019
		LEI	LEI
Profit atribuibil			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i> Acţionarilor Societăţii		476.371	1.841.534
Profitul perioadei		476.371	1.841.534
Total rezultat global atribuibil			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i> Acţionarilor Societăţii		334.143	1.841.534
Rezultatul pe acţiune			
<i>IAS 33.66</i> Rezultatul pe acţiune de bază		0,04	0,16
<i>IAS 33.66</i> Rezultatul pe acţiune diluat		0,04	0,16
Activităţi continue			
<i>IAS 33.66</i> Rezultatul pe acţiune de bază		0,04	0,16
<i>IAS 33.66</i> Rezultatul pe acţiune diluat		0,04	0,16

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

		SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII							-lei-	
IAS 1.108,109		Atribuibile acționarilor Societății								
		Capital social	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul exercițiului	Alte elemente de capitaluri proprii	Repartiz. profitului	Total capitaluri proprii
	Sold la 31 decembrie 2018	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>29.304.792</u>	<u>23.749.903</u>	<u>6.353.858</u>	<u>2.852.126</u>	<u>(4.498.960)</u>	<u>(179.278)</u>	<u>95.002.582</u>
IAS 1.106(d)(i)	Pierdere/Profit net al exercițiului	-	-	-	-	2.852.126	352.924	-	-	3.205.050
	Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	(198.765)	(198.765)
	Transfer în rezerve	-	-	(1.701.040)	358.572	738.976	-	208.741	179.278	(215.473)
	Rezerve din reevaluare	-	-	479.710	-	-	-	-	-	479.710
	Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	(2.513.042)	-	-	-	(2.513.042)
	Sold la 31 decembrie 2019	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>28.083.462</u>	<u>24.108.475</u>	<u>7.431.918</u>	<u>3.205.050</u>	<u>(4.290.219)</u>	<u>(198.765)</u>	<u>95.760.062</u>
IAS 1.106(d)(i)	Pierdere/Profit net al exercițiului	-	-	-	-	3.205.050	(2.728.679)	-	-	476.371
	Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	(36.089)	(36.089)
	Transfer în rezerve	-	-	(142.228)	300.873	(3.062.822)	-	133.021	198.765	(2.572.391)
	Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Sold la 30 iunie 2020	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>27.941.234</u>	<u>24.409.348</u>	<u>7.574.146</u>	<u>476.371</u>	<u>(4.157.198)</u>	<u>(36.089)</u>	<u>93.627.953</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

<i>IAS 1.10(d), 113</i>	Pentru exerciţiul financiar încheiat	30.06.2020	30.06.2019
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de exploatare		
	Profitul perioadei	476.371	1.841.534
	Ajustări pentru:		
	Amortizarea imobilizărilor corporale si necorporale	1.889.599	2.119.675
	Castiguri/pierderi din cedarea imobilizarilor	160.988	0
	Cheltuieli nete/ (venituri nete) cu provizioanele	(575.149)	(344.620)
	Ajustari pentru deprecierea activelor circulante	400	0
	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	146.560	725.109
	Cheltuieli cu impozitul specific	6.836	6.836
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat	92.024	56.902
	Venituri din impozitul pe profit amanat	0	(312.423)
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de exploatare inainte de modificarea capitalului circulant	1.721.258	4.093.013
	Modificari ale capitalului circulant:		
	Modificarea stocurilor	(3.911.646)	(1.284.101)
	Modificarea creanţelor comerciale şi altor creanţe	837.761	(5.697.965)
	Modificarea cheltuielilor în avans	(161.272)	(196.700)
	Modificarea datoriilor comerciale şi altor datorii	750.975	8.904.403
	Numerar generat din activităţi de exploatare	(762.924)	5.818.650
<i>IAS 7.35</i>	Impozitul pe profit/specific plătit	(522.477)	(285.362)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din activităţi de exploatare	(1.285.401)	5.533.288
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de investiţii		
<i>IAS 7.31</i>	Dobânzi încasate	34.150	31.605
<i>IAS 7.16(a)</i>	Achiziţii de imobilizări corporale si necorporale	(2.073.304)	(1.343.600)
	Alte investitii pe termen scurt	1.324.724	(32.548)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net utilizat în activităţi de investiţii	(714.430)	(1.344.543)
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de finanţare		
<i>IAS 7.17(d)</i>	Dividende platite	(3.024)	(2.397)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din (utilizat în) activităţi de finanţare	(3.024)	(2.397)
	Creşterea/Descreşterea netă a numerarului şi a echivalentelor de numerar	(2.002.855)	4.186.348
	Numerar şi echivalente de la 1 ianuarie	13.939.382	6.638.636
	Numerar şi echivalente de numerar la 30 iunie	11.936.527	10.824.984

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

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 01.01-30.06.2020. 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 01.01-30.06.2020 în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară aşa 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 10 august 2020.

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.

a. Moneda funcţională şi de prezentare

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

b. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

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

c. Noi standarde internaționale neaplicate de Societate

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

Acestea sunt:

- IFRS 17 “Contracte de asigurare”, apărute în 18 Mai 2017, cu intrare în vigoare din 1 Ianuarie 2021.
- Amendamente la referințele cadrului conceptual al Standardelor IFRS, aparute în 29 martie 2018 cu intrare în vigoare din 1 Ianuarie 2020.
- Amendamente la IFRS 3 “Combinări de întreprinderi”, apărute în 22 Octombrie 2018, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2020
- Amendamente la IFRS 3 “Combinări de întreprinderi”, apărute în 06 Septembrie 2019, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2020.”
- Amendamente la IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 8 “Politici contabile, modificări în estimările contabile și Erori., apărute în 31 Octombrie 2018, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2020.”
- Amendamente la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7 “Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii”, apărute la 26 Septembrie 2019, cu intrare în vigoare de la 1 Ianuarie 2020.”

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

d. Prezentarea situațiilor financiare

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

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

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

Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerînd că aceste metode de prezentare ofera informații care sunt mai relevante decît 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.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

e. Standardele și Interpretările valabile în perioada curentă

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

IAS 1	Prezentarea situațiilor financiare	Principiile contabile fundamentale, structura și conținutul situațiilor financiare, posturile obligatorii și noțiunea de imagine fidelă, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IAS 2	Stocuri	Definirea prelucrării contabile aplicabile stocurilor în sistemul costului istoric: evaluare (primul intrat – primul ieșit, costul mediu ponderat și valoarea netă de realizare) și perimetrul costurilor admisibile.
IAS 7	Situațiile fluxurilor de trezorerie	Analiza variațiilor de trezorerie, clasificate în trei categorii: fluxuri de exploatare, fluxuri de investiții, fluxuri de finanțare.
IAS 8	Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori	Definirea clasificării, a informațiilor de furnizat și a tratamentului contabil al anumitor elemente din contul de profit și pierdere.
IAS 10	Evenimente ulterioare datei bilanțului	Dispozițiile relative la luarea în cont a elementelor posterioare închiderii: definiții, termene și condiții de aplicare, cazuri particulare (dividende).
IAS 12	Impozitul pe profit	Definirea prelucrării contabile a impozitelor asupra rezultatului și dispozițiile detaliate referitoare la impozitele amânate, completate cu amendamente aplicabile de la 01 ianuarie 2013.
IAS 16	Imobilizări corporale	Principiile și data contabilizării activelor, determinarea valorii lor contabile și principiile relative la contabilizarea amortizărilor.
IAS 17	Contracte de leasing	Definirea, pentru locatar și locator, a prelucrărilor contabile în numele contractelor de locație-finanțare și de locație simplă.
IAS 18	Venituri	Principiile de contabilizare a veniturilor activităților ordinare care provin din anumite tipuri de tranzacții și evenimente (principiul valorii juste, principiul conectării cheltuielilor la venituri, procentajul de avansare pentru servicii, schimbul de active etc.).

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

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. Nicoleta 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 30.06.2020

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 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

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 30.06.2020

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 Orșova, în schimb Sucursala Agiea 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 Agiea. 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 Orșova, cât și la sucursala Agiea 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 Orșova, cât și la sucursala Agiea 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 Orșova, cât și la sucursala Agiea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

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 Agiea 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 Agiea 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 Agiea 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 Agiea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

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

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

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

(iv) Derecunoașterea

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută:

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

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

d. Imobilizări necorporale

(1) Cost

(i) Programe informatice

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

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

(ii) Alte imobilizări necorporale

Toate celelalte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

(2) Amortizare

(i) *Programe informatice*

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

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

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

e. Investiții imobiliare

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

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

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

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

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

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

f. Stocuri

Stocurile reprezintă active:

- care sunt deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- în curs de producție în vederea unei vânzări pe parcursul desfășurării normale a activității;
- sub forma de materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau prestarea de servicii.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

Evaluarea stocurilor

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

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

Costul stocurilor

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

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

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

În ceea ce privește metoda utilizată pentru evaluarea stocurilor la ieșirea din gestiune, până la 31.12.2010 societatea a utilizat metoda costului mediu ponderat (CMP), iar începând cu 1 ianuarie 2011 a trecut la utilizarea metodei primul intrat – primul ieșit (FIFO). Schimbarea metodei de evaluare, conform celor de mai sus, a fost impusă de alinierea politicilor contabile ale societății la cele ale acționarului principal SIF Transilvania, care este acționarul principal (deține 49,9998% din capitalul social, așa cum arătat), și care întocmește situații financiare consolidate, iar societatea noastră intră în perimetrul de consolidare.

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

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

g. Depreciere

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

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

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

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

h. Beneficiile angajaților

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

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

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

i. Provizioane

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

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

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

(2) Provizioane pentru litigii

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

(3) Provizioane pentru garanții

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

j. Venituri

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

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

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

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

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

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

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

Veniturile din 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.

l. Impozit pe profit

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

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

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

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

Recunoaşterea activelor şi datoriilor referitoare la impozitul amânat

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

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

4. Determinarea valorii juste

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

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

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

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

4. Determinarea valorii juste (continuare)

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

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

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

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

IFRS 13 definește valoarea justă ca prețul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau prețul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață la data evaluării, i.e. un preț de ieșire. Prețul utilizat pentru a evalua la valoare justă activul sau datoria nu este ajustat cu valorile 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 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

5. Venituri

		<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
IAS 18.35(b) (i)	Vânzări de bunuri	17.766.333	21.988.201
IAS 18.35(b) (ii)	Prestări de servicii	1.778.767	2.069.503
	Total	<u>19.545.100</u>	<u>24.057.704</u>

Veniturile pe primele 6 luni ale anului 2020 sunt mai mici cu 18,76% fata de cele ale perioadei corespunzătoare a anului trecut, cauza fiind livrarea a doua nave (3 nave livrate în primul semestru din anul 2019). Prestările de servicii au înregistrat o scadere de 14,05%, dar acestea nu reprezinta un procent semnificativ din cifra de afaceri.

6. Alte venituri

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare)	1.444.113	2.628.675
Venituri din vanzarea de active	1.407.032	-
Alte venituri operaționale	11.462	42.573
Total	<u>2.862.607</u>	<u>2.671.248</u>

Sumele înscrise la poziția de venituri din chirii se referă în special la chiriile provenite din exploatarea navelor (salande hidroclap) în regim de închiriere, existente în evidență la sucursala Agigea.

În semestrul I 2020 aceste venituri se situeaza la un nivel inferior celui realizat în perioada corespunzătoare a anului precedent, cele 5 şalande din evidența sucursalei fiind închiriate parțial, în primele 3 luni ale acestui an, aceste venituri fiind influentate de efectele pandemiei COVID-19 .

În perioada analizata societatea a vandut un activ, respectiv docul plutitor, activ reclassificat la finele anului 2019 în categoria activelor imobilizate destinate vanzarii.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

7. Cheltuieli cu stocurile

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Cheltuieli cu materiile prime	3.945.179	5.160.703
Cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	2.742.653	3.472.012
Cheltuieli cu materiale auxiliare	2.396.914	2.904.107
Cheltuieli privind combustibilul	149.025	225.994
Cheltuieli privind piesele de schimb	111.329	251.203
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	85.385	90.708
Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar	181.844	154.930
Cheltuieli privind materiale nestocate	92.122	74.282
Cheltuieli privind mărfurile	10.463	184.233
Reduceri comerciale primite	(148)	(23.869)
Total	<u>6.972.113</u>	<u>9.022.291</u>

8. Cheltuieli cu utilitățile

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Cheltuieli cu energia	622.452	590.533
Cheltuieli cu apa	17.664	20.915
Total	<u>640.116</u>	<u>611.448</u>

IAS 1.104 **9. Cheltuieli cu personalul**

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Cheltuieli cu salariile	9.160.090	8.777.920
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	598.700	664.144
Total	<u>9.758.790</u>	<u>9.442.064</u>
 Numar mediu de salariați	 377	 357

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

10. Ajustarea valorii activelor curente

	<u>30.06.2019</u>	<u>30.06.2019</u>
Pierderi(Profit) din creanțe și debitori diverși	(400)	0
Total	<u>(400)</u>	<u>0</u>

IAS 1.97

11. Alte cheltuieli

	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	40.268	61.084
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	246.169	230.967
Cheltuieli cu primele de asigurare	46.531	71.480
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	12.665	9.077
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	15.820	19.918
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	559.645	1.085.403
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	6.339	47.758
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	23.015	22.626
Cheltuieli cu serviciile bancare	28.244	51.460
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.023.941	2.356.100
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	204.135	191.781
Cheltuieli cu protecția mediului	2.967	7.358
Chelt. cu activele imobilizate detinute in vederea vanzarii	249.305	0
Alte cheltuieli operaționale	46.460	24.615
Total cheltuieli	<u>3.505.504</u>	<u>4.179.627</u>

In perioada 01.01-30.06.2020 se constata o scadere a cheltuielilor cu chirile, ca o consecinta a renegocierii contractului cu APM Constanta pentru chiria aferenta terenului pe care se desfasoara activitatea sucursalei, domeniu public proprietatea APM.

În continuare, ne vom referi la unele din cheltuielile de mai sus cu pondere în poziția de Alte cheltuieli.

Cheltuielile cu transportul de bunuri și persoane , acestea se referă, in principal, la transportul navelor fluviale construite la sediul principal, de la Orşova la punctul de predare indicat în contractele comerciale, respectiv Regensburg sau Rotterdam. Aceste cheltuieli înregistrează o scadere fata de perioada corespunzatoare din anul trecut (cu 48,44%), in aceasta perioada fiind livrate doua nave fata de 3 nave livrate in perioada similara a anului precedent.

Cheltuielile cu deplasările și detașările înregistrează o scadere semnificativa fata de perioada similara a anului trecut (cu 86,73%) datorita faptului ca au scazut indemnizațiile în valută cuvenite echipajelor de pe navele închiriate , indemnizații ce reprezentau cea mai mare pondere in aceasta categorie de cheltuieli. In aceasta perioada acestea au fost închiriate la extern fara echipaj.

Suma cheltuielilor reprezentând lucrări executate de terți (subcontractori) se referă la activități de construcție nave și vopsitorie realizate cu subcontractori. Aceste cheltuieli înregistrează o

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

11. Alte cheltuieli (continuare)

scadere (14,10%) motivat de faptul ca societatea a apelat la subcontractori, in special partea de constructii metalice, in timp ce activitatea de vopsitorie a fost efectuata in aceasta perioada cu salariatii proprii in proportie de cca 50%.

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

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

		<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
IFRS 7.20 (b)	Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	41.142	68.858
IAS 21.52 (a)	Venituri din diferenţe de curs	360.939	599.633
	Total venituri financiare	402.081	668.491
IAS 7.20 (b)	Cheltuieli cu dobânzile	-	-
IAS 21.52 (a)	Cheltuieli din diferenţe de curs	58.221	203.265
	Total cheltuieli financiare	58.221	203.265
	Rezultat financiar net	<u>343.860</u>	<u>465.226</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, dar si a contractelor de tip hedging incheiate prin BRD, veniturile din diferente de curs au fost mai mari decat cheltuielile din diferente de curs .
- in perioada analizata din anul 2020 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 30.06.2020

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

13a. Cheltuiala cu impozitul pe profit

		<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
	a) Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a)	Perioada curentă	146.560	725.109
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	92.024	56.902
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)	238.584	782.011
IAS 12.81 (c)	Reconcilierea cotei de impozitare efective		
	Profitul perioadei	781.568	2.370.166
	Cheltuieli nedeductibile	23.459	16.167
	Venituri neimpozabile	591.658	344.620
	Elemente similare veniturilor (amortiz.reeval.dupa 2003)	887.374	684.721
	Alte sume impozabile (profit recunoscut fiscal)	0	1.952.643
	Deducere rezerva legala	36.089	115.898
	Profit impozabil	1.064.654	4.563.179
	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	170.345	730.109
	Sume reprezentand sponsorizare/mecenat	7.500	5.000
	Bonificatie OUG 33/2020	16.284	0
	Profitul dupa impozitare	635.008	1.645.057

13b. Cheltuiala cu impozitul specific.

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

Pentru anul 2020, cheltuiala cu impozitul specific datorat pentru această activitate este în sumă de 13.672 lei.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

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 2020	21.284.525	54.829.203	460.961	2.862.195	79.436.884
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziții	33.405	751.200	10.328	1.717.694	2.512.627
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	2.783	732.832	1.839	439.323	1.176.777
IAS 16.73 (d)	Sold la 30 iunie 2020	21.315.147	54.847.571	469.450	4.140.566	80.772.734
	Amortizare și pierderi din depreciere					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2020	1.565.745	38.551.732	387.321	-	40.504.798
IAS 16.73 (d)(vii)	Amortizarea în cursul anului	787.048	1.086.239	15.129	-	1.888.416
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	1.012	458.444	1.839	-	461.295
IAS 16.73 (d)	Sold la 30 iunie 2020	2.351.781	39.179.527	400.611	-	41.931.919
IAS 1.78 (a)	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2020	<u>19.718.780</u>	<u>16.277.471</u>	<u>73.640</u>	<u>2.862.195</u>	<u>38.932.086</u>
	Sold la 30 iunie 2020	<u>18.963.366</u>	<u>15.668.044</u>	<u>68.839</u>	<u>4.140.566</u>	<u>38.840.815</u>

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

Terenurile, la 30 iunie 2020, 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.

Societatea a scos la vânzare prin licitație două terenuri deținute în zona Gratca, de 937 mp și respectiv 3.988 mp, conform deciziei administratorilor din 16.02.2017. La momentul luării acestei decizii ele au fost retratate în mod corespunzător ca active imobilizate deținute în vederea vânzării (cont 311), în această poziție regasindu-se și la 30.06.2020.

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

Reevaluarea imobilizărilor corporale

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

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

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

La 31 decembrie 2009, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și construcțiilor speciale atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenți. Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societății a fost cea a eliminării amortizării din valoarea contabilă a activelor. Cu valoarea surplusului din reevaluare a fost creditat soldul rezervelor din reevaluare pentru acele obiective a căror valoare justă a fost superioară valorii contabile nete, iar pentru celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezervă din reevaluare sau rezerva din reevaluare recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii.

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

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 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. 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 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. 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 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

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

celelalte obiective în cazul cărora valoarea justă a fost mai mică decât valoarea contabilă netă s-a reflectat diminuarea surplusului din reevaluare existent anterior, respectiv afectarea cheltuielilor de exploatare în cazul obiectivelor pentru care anterior nu fusese recunoscută o rezervă din reevaluare

sau rezerva din reevaluare recunoscută era insuficientă pentru acoperirea descreșterii. Atât la grupa de construcții cât și la nave, pe total grupă, se înregistrează creșteri, în valoare totală de 2.181.569 lei. Totuși analizate individual, au fost poziții la care s-au înregistrat descreșteri, valoarea totală a acestora fiind de 3.591.056 lei, din care: 3.416.821 lei au fost suportate din surplusul din reevaluare înregistrat anterior la aceste poziții, iar suma de 174.235 a fost suportată pe costuri.

Precizăm faptul că mai multe informații în legătură cu operațiunea de reevaluare se găsesc în RAPORTUL întocmit și prezentat separat adunării generale a acționarilor.

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

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

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

La 31 decembrie 2017, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. În adunarea generală ordinară a acționarilor, rezultatele acestei reevaluări vor fi prezentate ca punct distinct pe ordinea de zi.

Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2017 de 304.490,18 lei (la 31.12.2016 această depreciere a fost de 287.458,76 lei).

La 31 decembrie 2018, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea Orşova, cât și la sucursala Agigea utilizând opinia unor evaluatori externi independenți. Metoda de reflectare a reevaluării în contabilitatea Societății a fost cea a eliminării amortizării din valoarea contabilă a activelor.

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

Pierderi din depreciere şi reluări ulterioare

La finele anului 2019, pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea, a fost efectuat şi testul de depreciere, fiind recunoscută o depreciere totală de 382.036 lei.

În sem.I 2020 au fost scoase din evidenţă o serie de mijloace fixe din această categorie, fiind reluată la venituri deprecierea aferentă în suma de 16.509 lei.

Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

Pentru garantarea plafonului global multi-opţiuni şi multi-devize, în valoare de 2.000.000 EUR (la acelaşi nivel ca în anul 2019), pus la dispoziţie de BRD-GSG SA, societatea a constituit următoarele garanţii :

- ipotecă de rangul I asupra următoarelor imobile din patrimoniu: Hala de Reparaţii, Hala Nouă, Centrala Termică, Staţia de Compresoare şi Remiza PSI, Grupul de exploatare, Cantina, Clădirea Comasată, toate împreună cu terenul aferent, imobile evaluate conform Raportului de Monitorizare Garanţii la 1.512.800 EUR valoare de piaţă, înregistrate în Registrul de Carte Funciara sub numerele 1133, 1146, 1121, 1145, 1134, 1135 şi 1132;
- garanţie reală mobilă cu depozitare asupra unui depozit la termen în valoare de 401.201 EUR.
- Cesiune de creanţe cu titlu de garanţie asupra încasărilor în valoare totală de 9.595.500 EUR, rezultând din contractele comerciale încheiate de Societate cu terţi, contracte neîncasate la 30.06.2020.

Imobilizări corporale în curs de execuţie

La 30.06.2020 societatea are obiective de investiţii nefinalizate (în principal lucrări de modernizare a calei de lansare de la sucursala Agigea) în suma de 4.140.566 lei (210.401 lei la 30.06.2019). Termenul de finalizare al investiţiei este programat pentru finele acestui an.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 38 **15. Imobilizări necorporale**

IFRS 3.61 IAS 38.118 (c), (e)		Alte imobilizări	Total
	Cost		
IFRS 3.B67 (d)(viii),IAS 38.118	Sold la 1 ianuarie 2020	1.072.032	1.072.032
IAS 38.118(e)	Achiziții	5.668	5.668
IAS 38.118	Ieșiri de imobilizări necorporale	-	-
	Sold la 30 iunie 2020	1.077.700	1.077.700
	Amortizare și pierderi din deprecieri		
IFRS 3.B67 (d)(i),IAS 38.118	Sold la 1 ianuarie 2020	1.068.949	1.068.949
IAS 38.118(e)(vi)	Amortizarea în cursul anului	1.183	1.183
	Ieșiri de mijloace fixe	-	-
IFRS 3.B67 (d)(viii),IAS 38.118	Sold la 30 iunie 2020	1.070.132	1.070.132
	Valori contabile		
IAS 38.118(c)	Sold la 1 ianuarie 2020	<u>3.083</u>	<u>3.083</u>
IAS 38.118(c)	Sold la 30 iunie 2020	<u>7.568</u>	<u>7.568</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă 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 urmand a fi recunoscute în situația capitalurilor. Dacă există dovezi obiective a depreciării (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	30.06.2020			30.06.2019		
	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. **Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020**

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

În anul 1993, S.C. Servicii Construcții Maritime S.A. („SCM”), societate absorbită de către S.C. 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%. Conform datelor existente în evidenţa Societăţii, firma Kritom şi-a majorat în două rânduri capitalul social, fără a consulta SCM, astfel încât a fost angajat un avocat care să verifice legalitatea majorărilor de capital social.

Societatea Anonimă „Domiki Kritis” prezintă valoarea totală a capitalului social al „Kritom Shipping Company” la nivelul sumei de 1.923.545 euro, format din 6.565 acţiuni, în valoare de 293 euro fiecare, iar structura pe cei doi acţionari:

- Societatea Anonimă „Domiki Kritis”: 4.505 acţiuni, reprezentând 68,62% din capitalul social;
- Societatea: 2.060 acţiuni, reprezentând 31,38% din capitalul social.

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

Factorii care au contribuit la constituirea acestor deprecieri sunt de natură litigioasă, așa cum s-a arătat mai sus. Prin Convenția pentru înființarea societății navale Kritom se prevede că durata societății este pe perioada 1992-2012. Din demersurile efectuate, din datele și informațiile pe care le deținem nu rezultă cu certitudine dacă societatea mai este în funcțiune sau nu. Acest activ financiar face parte din categoria activelor financiare evaluate la cost amortizat conform IFRS 7.8.

Investitiile pe termen scurt se referă la depozite bancare constituite fie pentru garantarea plafonului global acordat de BRD, fie din disponibilitățile existente la un moment dat în vederea obținerii unei dobânzi cât mai avantajoase.

17. Stocuri

	30.06.2020	30.06.2019
IAS 1.78 (c), 2.36(b) Materii prime și materiale	7.017.322	14.983.871
IAS 1.78(c), 2.36(b) Producția în curs de execuție	48.824.420	41.233.297
IAS 1.78(c), 2.36(b) Active imobilizate detinute în vederea vanzarii	68.853	68.853
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse finite	-	-
IAS 1.78(c), 2.36(b) Produse aflate la terti	-	-
IAS 1.78(c), 2.36(b) Mărfuri	-	-
Ajustări depreciere	(6.840.829)	(7.072.045)
Stocuri la valoare netă	<u>49.069.766</u>	<u>49.213.976</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

17. Stocuri (continuare)

IAS 1.104,2.36(e)(f) Pentru stocurile cu o vechime mai mare de 2 ani (pentru stocurile de tabla cu o vechime mai mare de 3 ani), existente în sold la finele anului 2019, fără mişcare, compania a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o depreciere totală de 6.840.829 lei, care se mentine la aceeaşi valoare si la 30.06.2020. Din această valoare totală, suma de 6.425.308 lei, priveşte deprecierea producţiei în curs de fabricaţie aferentă a 2 comenzi externe, şi a fost calculată ca diferenţă între costurile estimate pentru comenzile respective şi preţul de contract. La 30.06.2020 societatea avea înregistrate active imobilizate detinute in vederea vanzarii in valoare de 68.853 lei, reprezentand 2 terenuri şi 1 cladire la sediul principal din Orsova. La aceste imobilizari au fost intocmite rapoartele de evaluare, si este stabilita procedura de vanzare.

18. Creanţe comerciale şi asimilate, alte creanţe şi cheltuieli în avans

		30.06.2020	30.06.2019
IAS 1.78 (b)	Creanţe comerciale în relaţie cu părţi afiliate	-	-
	Împrumuturi către directori	-	-
IAS 1.78 (b)	Creanţe comerciale	597.152	14.585.657
	Ajustări pentru deprecierea creanţelor comerciale	(166.620)	(2.890.458)
IFRS 7.8(c)	Credite şi creanţe comerciale nete	430.532	11.695.199
	Creanţe – total	1.136.392	1.417.006
	Debitori diverşi	654.015	404.817
	Furnizori – debitori	50.082	265.467
	TVA de recuperat şi neexigibilă	354.776	226.294
	Ajustare pentru alte creanţe	(649.277)	(375.262)
	Cheltuieli înregistrate în avans	228.391	252.569
	Alte creanţe	498.405	643.121
	Total	1.566.924	13.112.205

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă *NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS*

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

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

	30.06.2020	30.06.2019
La 1 ianuarie	166.620	2.890.958
Reluarea deprecierii	-	500
Deprecieri constituite	-	-
Sold la sfârșitul perioadei	<u>166.620</u>	<u>2.890.458</u>

19. Datorii comerciale și alte datorii

	30.06.2020	30.06.2019
Datorii comerciale – termen scurt	1.173.074	1.742.224
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	913.132	1.098.969
Furnizori – facturi nesosite	13.002	305.066
Clienți- creditori	3.878.445	7.240.715
Alte datorii	3.481.963	3.103.583
 Datorii comerciale – termen lung	 -	 -
Total	<u>9.459.616</u>	<u>13.490.557</u>

20. Numerar și echivalente de numerar

	30.06.2020	30.06.2019
Conturi la bănci în lei	3.357.634	3.229.488
Conturi la bănci în valută	8.567.066	7.562.356
Casa în lei	3.385	16.116
Casa în valută	-	-
Alte valori	8.442	17.024
Total	<u>11.936.527</u>	<u>10.824.984</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

21. Capital și rezerve

Capital social

IFRS 7.7 Structura acționarilor la 30 iunie 2020 nu a suferit modificări față de cea existentă la data de
IAS referință de 27.03.2020, dată aleasă pentru AGOA din 10 aprilie 2020, respectiv :

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

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

Acțiunile societății sunt nominative, dematerializate, ordinare și indivizibile.

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

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

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

În perioada 01.01-30.06.2020 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

22. Beneficiile angajaţilor

a) Salarizarea directorilor şi administratorilor

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în primele 3 luni ale anului 2020.

Cheltuiala cu salariile:

	Exerciţiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2020</u> (lei)	Exerciţiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2019</u> (lei)
Administratorilor	638.920	485.510
Directorilor	570.524	570.243
	<u>1.209.444</u>	<u>1.055.753</u>

Componenţa Consiliului de Administraţie la 30.06.2020 este următoarea:

Domnul Mihai Fercală – preşedinte

Domnul Ciurezu Tudor – membru

Domnul Firu Floriean – membru

Domnul Lucian Ionescu – membru

Domnul Pantea Marius Ion - membru

Indemnizaţiile şi alte drepturi acordate administratorilor sunt prevăzute în art. 35 din Actul constitutiv şi în contractele de administrare ce au fost aprobate în adunarea generală a acţionarilor din data de 18 aprilie 2019, iar salariile şi alte drepturi cuvenite conducerii executive au fost stabilite de Consiliul de Administraţie, cu încadrarea în limitele prevăzute la art. 35 din Actul Constitutiv şi respectiv din Contractul de mandat încheiat între Consiliul de administraţie şi directorul general.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2020

22. Beneficiile angajaţilor (continuare)

Salarii de plată la sfârşitul perioadei:

	<u>30 iunie 2020</u> (lei)	<u>30 iunie 2019</u> (lei)
Administratori	42.918	38.907
Directori	22.495	37.600
	<u>65.413</u>	<u>76.507</u>

b) Salariaţi

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

	Exerciţiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2020</u>	Exerciţiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2019</u>
Personal administrativ	50	46
Personal direct productiv	271	275
Personal indirect productiv	56	36
	<u>377</u>	357

23. Alte informaţii, implicaţii ale pandemiei COVID-19 asupra raportului semestrial

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

Impactul pe care pandemia de COVID-19 l-a avut asupra activităţii societăţii în perioada raportată nu a fost de natură să influenţeze semnificativ performanţa financiară. Societatea dispune de suficiente resurse financiare proprii pentru a fi asigurată stabilitatea financiară, nu există risc de lichiditate sau influenţe negative asupra fluxurilor de numerar..

Conducerea societăţii are ca obiective permanente analizarea impactului viitor al pandemiei asupra performanţei financiare şi luarea de măsuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

Administrator
Dr. Ec. Mihai Fercală

Întocmit
Ec. Marilena Visescu

DECLARAŢIE

Subsemnaţii Dr.ec. Fercală Mihai – Preşedintele Consiliului de Administraţie şi ec. Marilena Visescu – director economic ai societăţii Şantierul Naval Orşova SA, cu sediul administrativ în Municipiul Orşova, strada TUFARI, nr.4, Jud.Mehedinţi, declarăm că după cunoştinţele noastre, situaţia financiar – contabilă semestrială, aferentă semestrului I 2020, care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile (IFRS), oferă o imagine corectă şi conformă cu realitatea a activelor, obligaţiilor, poziţiei financiare, contului de profit şi pierdere ale societăţii mai sus indicate.

Precizăm că societatea nu are filiale.

Declarăm de asemenea că Raportul Consiliului de Administraţie al societăţii Şantierul Naval Orşova SA, întocmit pentru semestrul I al anului 2020, prezintă în mod corect şi complet informaţiile furnizate pentru această perioadă.

Presedinte Consiliul de Administraţie,
Dr. EC. Mihai Fercala

Director economic,
Ec. Marilena Visescu