

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE SEMESTRIALE LA 30.06.2021

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	20-60
7. DECLARATIA PERSOANELOR RESPONSABILE	61

RAPORTUL SEMESTRIAL

PENTRU SEMESTRUL I 2021 CONFORM REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018
(anexa nr.14 din Regulament)

Data raportului: 10 August 2021

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

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

Telefon: 0252/362399; **Fax:** 0252/360648

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

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

Cod LEI: 254900UXAJ8TPIKLXG79

Capital social subscris şi vărsat: 28.557.297,5 lei

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

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

I. EVENIMENTE IMPORTANTE CARE AU AVUT LOC ÎN PRIMELE 6 LUNI PRECUM ŞI PRINCIPALELE RISCURI ŞI INCERTITUDINI PENTRU URMĂTOARELE 6 LUNI ALE EXERCITIULUI 2021. 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 2021, fără întreruperi şi în concordanţă cu prevederile si obiectivele stabilite prin bugetul de venituri si cheltuieli aferent acestei perioade. La sucursala Agigea, in aceasta perioada, 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 4 nave, 3 nave tip Money Maker de 110 m şi cea de-a doua nava costier ce a făcut obiectul litigiului cu compania olandeza Veka Shipbuilding B.V..

Cifra de afaceri a cunoscut o usoara scadere faţă de prevederile din BVC, respectiv cu 1,19%, dar a înregistrat o crestere cu 77,18% faţă de perioada corespunzătoare a anului trecut, în special datorită valorificării navei tip costier.

La fel ca şi în anii trecuţi veniturile au fost realizate în principal pe seama producţiei de nave de la Orsova, respectiv 95,70%, prestările de servicii (reparaţii) detinand o cota de 3,69% si au fost realizate în mare parte la sucursala Agigea. Salandele aflate în patrimoniul sucursalei Agigea si care , în perioadele precedente, au reprezentat principala sursa de venituri a sucursalei, nu au fost inchiriate în sem.I 2021, pandemia Covid-19 influentand negativ acest segment de piata.

Valoarea – în cifre absolute – a celor 4 nave livrate la extern a fost de 7.694.700 Euro (în perioada corespunzătoare din anul 2020 au fost livrate un număr de 2 corpuri nave fluviale în valoare de 3.695.782 Euro, construite la sediul principal).

În ceea ce priveşte activitatea sucursalei Agigea, veniturile realizate din serviciile prestate nu au acoperit costurile activitatii de exploatare, la finele perioadei de raportare rezultatul activitatii fiind negativ.

Prin urmare, pe total societate/activitate, comparativ cu prevederile din BVC, profitul din exploatare nu a fost realizat, iar profitul brut total a fost realizat în proporţie de 22,8% faţă de anul precedent şi 13,64% faţă de prevederile din BVC.

Pe centre de cost situatia profitului brut se prezinta astfel:

- la sediul principal profitul brut realizat la 30.06.2021 era de 1.105.977 lei, în timp ce în perioada corespunzătoare a anului trecut a fost de 888.787 lei, (124,44%) ;
- la 30.06.2021 sucursala Agigea a realizat o pierdere de 942.296 lei, în timp ce în perioada corespunzătoare a anului trecut a realizat o pierdere de 166.996 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 în domeniul construcţiilor navale, totuşi, la nivelul secţiilor de producţie se resimte, în continuare, lipsa oamenilor cu experienţă, fapt ce a reprezentat si reprezinta

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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 de pensionare 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.

- 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.

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 30.06.2021

Activele, capitalurile şi datoriile la 30.06.2021, comparativ cu aceeaşi perioadă a anului trecut, se prezintă astfel:

- lei -

		Nr.	Sold la		VARIATIE
					CRESTERE/ SCADERE
		rd.	30.06.2021	30.06.2020	SEM.I 2021/SEM.I 2020 (%)
A		B	1	2	3
ACTIVE IMOBILIZATE					
I. IMOBILIZARI CORPORALE		01	37.964.817	38.850.311	(2,28)
II. IMOBILIZARI NECORPORALE		02	4.595	7.568	(39,28)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

III. IMOBILIZARI FINANCIARE		03	10.173	10.483	(2,96)
IV. INVESTITII IMOBILIARE		04	508.019	508.019	-
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd.01 la 04)		05	38.487.604	39.376.381	(2,26)
ACTIVE CIRCULANTE					
I. STOCURI		06	18.846.300	49.051.129	(61,58)
II. CREANTE		07	14.156.220	1.347.507	950,33
III. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT		08	3.880.597	5.352.736	(27,50)
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII		09	23.164.109	11.936.527	94,06
V. ACTIVE CLASIFICATE CA DETINUTE PT.VANZARE			18.637	18.637	-
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd.05 la 08)		10	60.065.863	67.706.536	(11,28)
CHELTUIELI IN AVANS		11	265.543	228.391	15,83
DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN		12	8.533.637	9.459.616	(9,79)
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.10 +11 -12)		13	51.797.769	58.475.311	(11,42)
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.05 +14)		14	90.285.373	97.851.692	(7,73)
DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN		15	3.875.003	4.166.922	(7,01)
PROVIZIOANE		16	631.886	56.086	1.026,64
SUBVENTII PENTRU INVESTITII		17	-	731	-
CAPITAL SI REZERVE					
I CAPITAL (rd. 19 la 21)					
din care:		18	24.690.499	24.400.100	1,19
-capital subscris varsat		19	28.557.298	28.557.298	-
-alte elemente de capitaluri (ct.103)	Sold C	20			
	Sold D	21	3.866.799	4.157.198	(6,99)
II. PRIME DE CAPITAL		22	8.862.843	8.862.843	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE		23	27.212.735	27.941.234	(2,61)
IV. REZERVE (ct.1061+1063+1068)		24	24.650.646	24.409.348	0,99
V. REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPTIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (CT.117)	SOLD C	25	697.040	7.574.146	(90,80)
	SOLD D	26			
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (CT.121)	SOLD C	27	-	476.371	-
	SOLD D	28	335.279	-	-
Repartizarea profitului		29	-	36.089	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 18+22+23+24+25-26+27-28-29)		30	85.778.484	93.627.953	(8,38)
Patrimoniul public (ct.1026)		31			
CAPITALURI – TOTAL (rd.30+31)		32	85.778.484	93.627.953	(8,38)

Din datele de mai sus se desprind următoarele concluzii:

- Activele imobilizate înregistrează pe total o scădere cu 2,26%, scădere datorată amortizării activelor imobilizate, investițiile efectuate de societate în această perioadă nefiind în măsura să contrabalanseze nivelul amortismentului.
- Activele circulante cunosc o scădere, pe total, cu 11,28%.
În structură, constatăm o reducere importantă în special pe seama stocurilor (acestea au înregistrat o diminuare cu 61,58% datorată diminuirii stocului de producție în curs de execuție, urmare valorificării celor două costiere (primul în trim.III 2020 și cel de-al doilea în trim.I 2021); Creanțele înregistrează o creștere cu 950,33% față de perioada corespunzătoare din anul 2020, la finele perioadei de raportare societatea nu avea încasată ultima navă livrată (încasată în primele zile ale lunii iulie) și ultima tranșă din contravaloarea costierului; Disponibilitățile bănești ale societății au înregistrat o creștere semnificativă, în principal datorită încasării navelor tip costier;
- Cheltuielile în avans au crescut cu 15,83%, în special ca urmare a majorării impozitelor și taxelor locale;
- Datoriile cu termen de plată până la un an înregistrează o scădere cu 9,79%. datorate în principal scaderii datoriilor comerciale. Datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an cunosc deasemenea o scădere cu 7,01% și se referă la impozitul amanat, constituit urmare reevaluării imobilizărilor corporale .
- Provizioanele au cunoscut o creștere semnificativă, în special datorită constituirii la finele anului 2020 a unui provizion pentru litigii în suma de 531.260 lei;
- Pe total societate, capitalurile proprii înregistrează scădere față de perioada corespunzătoare din anul 2020. În structură se remarcă o scădere (cu 90,80%) în special pe seama rezultatului reportat urmare hotărârii acționarilor de distribuire ca dividend dar și a pierderii înregistrate la finele perioadei de raportare;
- Urmarea celor de mai sus, totalul activului/pasivului la finele semestrului I 2021 înregistrează o scădere față de perioada corespunzătoare a anului trecut, respectiv de la 107.311.308 la 30.06.2020 la 98.819.010 lei, la 30.06.2021.

Alte informații privind activele, datoriile și capitalurile proprii se găsesc în Notele la situațiile financiare încheiate la 30.06.2021, atașate prezentului raport.

b) Contul de profit și pierdere.

Veniturile operaționale pe primele 6 luni însumau 39.702.225 lei (la 30.06.2020 acestea totalizau 22.407.707 lei), și aveau următoarea structură:

- Vânzări de bunuri (construcții corpuri de nave)	37.607.312 lei
- Prestări servicii	1.900.597 lei
- Venituri din chirii	130.096 lei
- Alte venituri operaționale	64.220 lei

Comparativ cu anul precedent se înregistrează o creștere a veniturilor operaționale cu 77,18%, în timp ce cheltuielile aferente au înregistrat o creștere cu 81,78%, ceea ce a făcut ca societatea să înregistreze pierdere din activitatea operațională .

Profitul brut la 30.06.2021, în valoare totală de 163.681 lei, în structură se prezintă astfel:

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

- 343.160 lei- Pierdere din activitatea de exploatare
- 506.841 lei- Profit din activitatea financiara

Faţă de prevederile din BVC se poate constata că desi veniturile din exploatare au fost realizate în proportie de 98,81%, profitul brut nu a fost realizat, această nerealizare fiind datorată în special activităţii de la sucursală, care, așa cum am arătat, a fost serios afectată de pandemia COVID 19.

Prin urmare, putem concluziona că la nivel de societate profitul brut a fost realizat în special ca urmare a influențelor pozitive înregistrate din activitatea financiară (diferențe favorabile ca urmare a evoluției cursului valutar, dar și ca urmare a preocupării conducerii societății de efectuare a unor operațiuni de hedging - pentru protejarea cursului valutar)

În tabelul de mai jos, sunt redată în mod sintetic realizările la 30.06.2021, comparativ cu 30.06. 2020 și cu prevederile din bugetul de venituri și cheltuieli.

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	REALIZAT		PREVAZUT IN B.V.C. SEM.I 2021	%	
	30.06.2021	30.06.2020		2021/2020	Realiz./ BVC
CIFRA DE AFACERI	39.638.005	20.989.213	40.178.400	177,18	98,81
VENITURI DIN EXPLOATARE	39.702.225	22.407.707	40.178.400	177,18	98,81
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	40.045.385	22.029.776	39.078.400	181,78	102,47
PROFIT/PIERDERE DIN EXPLOATARE	(343.160)	377.931	1.100.000	-	(31,20)
VENITURI FINANCIARE	634.259	402.081	300.000	157,74	211,42
CHELTUIELI FINANCIARE	127.418	58.221	200.000	218,85	63,71
PROFIT DIN ACT. FINANCIARA	506.841	343.860	100.000	147,4	506,84
PROFIT/PIERDERE BRUTA TOTALA	163.681	721.791	1.200.000	22,68	13,64
Impozit pe profit (impozit amanat/venit din impozitul pe profit amanat)	(498.960)	(245.420)	(192.000)	203,31	259,88
PROFIT/PIERDERE NET(A)	(335.279)	476.371	1.008.000	-	(33,26)

Alte informații privind veniturile și cheltuielile se găsesc în Notele la situațiile financiare încheiate la 30.06.2021, atașate prezentului raport.

c) cash flow

Pe tot parcursul semestrului I 2021 societatea a avut surse proprii de finanțare suficiente, astfel încât să nu fie necesară contractarea de credite bancare. Numerarul și echivalentul de numerar la 30.06.2021 totaliza 23.164.109 lei (la 30.06.2020: 11.936.527 lei)

Pentru garantarea avansurilor încasate de la clienţi, deschideri de acreditive pentru furnizori şi scrisori de garanţie de bună execuţie, la 30 iunie 2021, compania avea contractate prin BRD următoarele plafoane aprobate, acestea fiind la acelaşi nivel cu cele 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 2021 erau emise 3 scrisori de garanţie, două în favoarea Companiei Naţionale de Administrare a Porturilor Maritime Constanţa, în valoare de 452.759 lei, şi una în favoarea companiei olandeze Teamco B.V. în suma de 192.700 euro.

Garantarea acestor plafoane s-a efectuat prin utilizarea aceloraşi tipuri de garanţii, ca în anii trecuţi, respectiv cos comun de garanţii: ipoteca imobiliară, ipoteca mobilă asupra creanţelor, depozit colateral în Euro).

Societatea nu avea obligaţii restante la finele semestrului I 2021, toate obligaţiile fiind achitate la termen, atât faţă de bugetul statului şi bugetul asigurărilor sociale, cât şi faţă de salariaţi, acţionari, terţi şi alţi creditori.

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

2. ANALIZA ACTIVITĂŢII SOCIETĂŢII ŞANTIERUL NAVAL ORSOVA

Aşa cum am arătat, în perioada analizată societatea a finalizat şi livrat, din activitatea de la sediul principal din Orsova, clienţilor externi intracomunitari, un număr de 4 nave, din care:

- 3 nave tip Money Maker de 100 m lungime şi
- 1 nava costier.

Cele 5 Şalande hidroclap de la Sucursala Agigea, care în anii trecuţi au reprezentat sursa principală de venit de la nivelul acestei subunităţi, nu au fost închiriate în această perioadă, activitatea acesteia fiind afectată de efectele pandemiei COVID 19, aşa cum am arătat..

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

În condiţiile actuale deosebit de dificile, când se obţin contracte externe tot mai greu, la nivelul conducerii s-au găsit soluţii pentru a asigura continuitatea activităţii în perioada următoare, portofoliul de comenzi asigurându-ne acoperirea capacităţii de producţie de la sediul principal din Orsova pentru întreg anul 2021 şi trimestrul I al anului 2022. Acest volum de comenzi asigură, în mod echitabil, încărcarea forţei de muncă de care dispune în prezent societatea.

Chiar dacă compania are acoperită cu contracte o bună parte din perioada următoare, pe piaţa navelor fluviale, s-au produs modificări majore faţă de anul trecut. Aceste modificări vizează atât nivelul cererii cât şi preţul la care se contractează, ambele fiind într-o scădere evidentă faţă de perioada de dinaintea apariţiei pandemiei COVID 19, fapt confirmat şi de scăderea accentuată a comerţului mondial în această perioadă.

Din punct de vedere al structurii cererii privind construcţia de nave fluviale, pe segmentul de piaţă pe care acţionează societatea, nu putem vorbi de mutaţii majore, în prezent fiind solicitate în special navele tanc pentru transport produse chimice, petroliere şi alte mărfuri lichide.

Numărul mediu de salariaţi la 30 iunie 2021 era de 359 salariaţi (la 30.06.2020 acesta era de 377).

2.1. Dintre factorii de incertitudine pentru perioada următoare amintim:

- volatilitatea şi evoluţia cursului valutar – LEI/EURO –, rezultatele societăţii depinzând foarte mult de o eventuală fluctuaţie, imprevizibilă, a parităţii celor două monede;
- recrutarea fortei de munca calificata, in special sudori, lacatusi constructori si vopsitori industriali, precum şi instabilitatea fortei de munca;
- 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;
- lipsa perspectivei privind închirierea salandelor din patrimoniul sucursalei;

2.2. Investiţii

Programul de investitii al societatii pe primul semestru din acest an a fost realizat in totalitate, in perioada incheiata la 30.06.2021 fiind finalizate si obiective de investitii prevazute a se realiza in semestrul II 2021.

Valoarea totală a cheltuielilor de această natură au insumat 2.286.549 lei, faţă de 1.800.000 lei cât au fost bugetate şi 2.076.773 lei realizate în semestrul I 2020.

Aceste cheltuieli au fost efectuate in proportie de 63,40% la sediul principal si 36,60% la sucursala Agigea. La sediul din Orsova au fost achizitionate noi utilaje si echipamente de lucru iar la sucursala, pe langa noile achizitii de utilaje, a fost continuat proiectul de modernizare a calei de lansare, proiect început în urmă cu 4 ani.

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

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

2.3.1. Aspecte privind riscurile provocate de pandemia de Coronaviruză (Covid-19)

Inca de la debutul pandemiei, societatea a adoptat măsuri speciale de protecţie a angajaţilor şi de limitare a unei potenţiale extinderi a bolii COVID-19. Astfel, au fost implementate măsuri de prevenţie şi protecţie în toate locurile de munca în care angajaţii îşi desfăşoară activitatea. Societatea a implementat imediat şi eficient toate măsurile care s-au impus pentru protejarea sănătăţii salariaţilor.

Desi aceasta situatie a afectat activitatea sucursalei, in principal in ceea ce priveste segmentul de activitate de inchiere salande, in contextul pandemiei de Coronaviruză (Covid-19), este asigurată continuitatea activităţii societăţii.

Situaţiile financiare la 30.06.2021 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 2021, fiind egal cu cel de la 31.12.2020, 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.

Structura acţionarilor la sfârşitul semestrului I 2021, comparativ cu 30.06.2020, 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
<u>Alti acţionari</u>	<u>1.006.550 acţiuni</u>	<u>8,8116%</u>	<u>2.516.375 lei</u>
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 2019 – iulie 2021, este redată în graficul 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 01, 2021 22:40:26 EEST
BVB:SNO, D O:6.4000 H:6.6000 L:6.3500 C:6.3500



TradingView

Din acest grafic se poate constata că preţul acţiunilor SNO, în ultimele 12 luni, a înregistrat o valoare maximă de 7,90 lei/acţiune în luna iunie 2021 şi una minimă de 3,00 lei/acţiune în august 2020, iar lichiditatea din aceasta perioadă a fost una scăzută. Creşterea însemnată înregistrată în luna iunie 2021 a fost urmare a propunerii CA şi Hotărârii AGOA privind distribuirea dividendelor pentru anul 2020.

În cursul semestrului I 2021, nu s-au produs modificări în componenţa Consiliului de administraţie, acesta fiind format din:

- DOMNUL ANDANUT CRINEL-VALER, cetăţean român, în vârstă de 63 ani, de profesie inginer. La 30.06.2021 nu deţinea acţiuni la societate;
- DOMNUL MOLDOVAN MARIUS-ADRIAN, cetăţean român, în vârstă de 40 ani, de profesie economist. La 30.06.2021 nu deţinea acţiuni la societate;
- DOAMNA DUMITRESCU LUCIA-CARMEN, cetăţeană română, în vârstă de 58 ani, de profesie inginer. La 30.06.2021 nu deţinea acţiuni la societate;
- DOMNUL CIUREZU TUDOR, cetăţean român, în vârstă de 66 ani, de profesie economist. La 30.06.2021 deţinea un număr de 16.500 acţiuni, reprezentând 0,14% din capitalul social al societăţii;
- DOMNUL MIHAI CONSTANTIN-MARIAN, cetăţean român, în vârstă de 54 ani, de profesie avocat. La 30.06.2021 nu deţinea acţiuni la societate;

În perioada 01.01-30.06.2021 a avut loc o adunare generală ordinară a acţionarilor, în data de 16.04.2021. Aceasta a avut ca principale puncte pe ordinea de zi următoarele:

1. Alegerea secretariatului de şedinţă format din trei membri, respective d-na Maria Carstoiu, d-na Carmen Incă şi d-nul Horia Ciorecan, acţionari cu datele de identificare disponibile la sediul societăţii, însărcinat cu verificarea prezenţei acţionarilor, îndeplinirea formalităţilor cerute de lege şi actul constitutiv pentru ţinerea adunării generale, numărarea voturilor exprimate în cadrul şedinţei adunării generale şi întocmirea procesului-verbal de şedinţă;
2. Prezentarea raportului privind rezultatele reevaluării imobilizărilor corporale din grupa nave. Aprobarea înregistrării diferenţelor din reevaluare în valoare de 519.762,97 lei în evidentele contabile la 31.12.2020.
3. Prezentarea, dezbateră şi aprobarea situaţiilor financiare anuale, aferente exerciţiului financiar 2020, întocmite în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, pe baza Raportului de gestiune al Consiliului de administraţie şi a Raportului auditorului financiar statutar.

4. Aprobarea repartizării profitului net realizat în anul 2020. Consiliul de Administraţie propune ca profitul net în sumă de 4.653.501,17 lei să fie repartizat pe următoarele destinaţii:
 - 191.823 lei pentru constituirea fondului de rezervă (rezerve legale), conform art.183 al.(1) din Legea societăţilor nr. 31/1990, republicată cu completările şi modificările ulterioare;
 - 35.406 lei pentru acoperirea pierderii din corectarea erorilor contabile din perioada anterioară;
 - 4.340.709,22 lei pentru distribuirea de dividende, ceea ce înseamnă 0,38 lei/acţiune;
 - 85.562,95 lei ca sursă proprie de finanţare.
5. Aprobarea distribuirii de dividende suplimentare acţionarilor, prin repartizarea sumei de 7.082.209,78 lei, din rezultatul reportat la 31.12.2020, respectiv un dividend brut suplimentar de 0,62 lei/acţiune.
6. Descărcarea de gestiune a administratorilor pentru exerciţiul financiar 2020.
7. Aprobarea proiectului Bugetului de Venituri şi Cheltuieli si a programului de investiţii pe anul 2021, conform propunerii administratorilor.
8. Aprobarea efectuării în exercitiul financiar 2021 a înregistrării contabile la ”venituri” a dividendelor neridicate timp de mai mult de 3 ani de la data exigibilitatii, pentru care dreptul la dividend se stinge prin prescripţie, respectiv dividendele aferente exercitiului financiar 2016 existente în sold ca neplatite la data de 31.12.2020 în suma de 56.349,63 lei.
9. Aprobarea politicii de remunerare a conducerii executive şi a consiliului de administraţie, conform Legii nr.24/2017, art.92^{^1}.
10. Aprobarea indicatorilor si obiectivelor de performanta pentru exerciţiul financiar 2021, anexă la contractul de administrare şi de mandat.
11. Stabilirea remuneratiilor cuvenite administratorilor pentru exercitiul financiar 2021
12. Aprobarea datei de 18 iunie 2021 ca dată de înregistrare pentru identificarea acţionarilor asupra cărora se răsfrâng efectele hotărârii adunării generale ordinare a acţionarilor şi a datei de 17 iunie 2021 ca ex date, conform art 187 (pct.11) din Regulamentul ASF nr.5/2018 privind emitenţii de instrumente financiare şi operaţiuni de piaţă cu modificările şi completările ulterioare.
13. Aprobarea datei de 30 iunie 2021 ca data plăţii dividendelor stabilite la punctele 4 şi 5 de mai sus, în conformitate cu dispoziţiile art.187, pct. 11 din Regulamentul

ASF nr. 5/2018 privind emitenţii de instrumente financiare şi operaţiuni de piaţă, cu modificările şi completările ulterioare. Costurile aferente plăţii dividendelor vor fi suportate de acţionarii beneficiari, din valoarea dividendului net.

- 14.** 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.

Hotărârea nr. 52/16.04.2021 adoptata cu această ocazie, a fost dată publicităţii şi a fost comunicată, în termen legal, la ASF Bucureşti şi Bursa de Valori Bucureşti, conform cerinţelor legale.

4. TRANZACTII SEMNIFICATIVE

În perioada semestrului I 2021 Şantierul Naval Orşova 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 30.06.2021

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 30.06.2021

<i>Referință</i>		Nota	30.06.2021	31.12.2020
			LEI	LEI
	Active			
	Active Imobilizate			
<i>IAS 1.54(a)</i>	Imobilizări corporale	14	37.964.817	37.417.314
	Terenuri și amenajări la terenuri	14	1.201.941	1.201.941
	Construcții	14	16.251.170	16.999.328
	Instalații tehnice și mijloace de transport	14	16.536.237	16.373.915
	Mobilier, aparatură birotică [...]	14	38.434	53.638
	Imobilizări corporale în curs de execuție	14	3.937.035	2.788.492
<i>IAS 1.54(b)</i>	Investiții imobiliare		508.019	508.019
<i>IAS 1.54(c)</i>	Imobilizări necorporale	15	4.595	6.192
	Alte imobilizări necorporale	15	4.595	6.192
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe	18	10.173	417.495
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Creanțe privind impozitul amânat	18	16.108	79.048
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Imobilizate		38.503.712	38.428.068
<i>IAS 1.54 (g)</i>	Stocuri	17	18.846.300	34.611.321
<i>IAS 1.54(h)</i>	Creanțe comerciale și alte creanțe	18	14.140.112	1.185.231
<i>IAS 1.55</i>	Cheltuieli înregistrate în avans	18	265.543	130.348
<i>IAS 1.54(d)</i>	Alte investiții pe termen scurt		3.880.597	3.857.609
<i>IAS 1.54(i)</i>	Numerar și echivalente de numerar	20	23.164.109	30.825.273
<i>IFRS 5.38-40</i>	Active clasificate ca deținute pentru vânzare		18.637	18.637
<i>IAS 1.60</i>	Total Active Curente		60.315.298	70.628.419
	Total Active		98.819.010	109.056.487
	Capitaluri Proprii			
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Capital social	21	28.557.298	28.557.298
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Prime de capital		8.862.843	8.862.843
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Rezerve		51.863.381	51.777.818
<i>IAS 1.54(r), 78(e)</i>	Rezultatul exercițiului		(335.279)	4.653.501
<i>IAS 1.55, 78(e)</i>	Rezultatul reportat		697.040	7.743.844
	Repartizarea profitului		0	(191.823)
	Alte elemente de capitaluri proprii		(3.866.799)	(4.028.932)
	Total Capitaluri Proprii		85.778.484	97.374.549

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 30.06.2021 (continuare)

<i>Referință</i>		Nota	30.06.2021	31.12.2020
			LEI	LEI
	Datorii			
	Datorii pe Termen Lung			
<i>IAS 1.54(o), 56</i>	Datorii privind impozitul amânat		3.875.003	4.037.136
<i>IAS 1.60</i>	Total Datorii pe Termen Lung		3.875.003	4.037.136
	Datorii Curente			
<i>IAS 1.54(k)</i>	Datorii comerciale și alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	19	8.533.637	6.619.329
<i>IAS 1.55, 11.42(b)</i>	Venituri înregistrate în avans		0	215
<i>IAS 1.54(l)</i>	Provizioane		631.886	1.025.258
<i>IAS 1.60</i>	Total Datorii Curente		9.165.523	7.644.802
	Total Datorii		13.040.526	11.681.938
	Total Capitaluri Proprii și Datorii		98.819.010	109.056.487

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

**SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI
GLOBAL LA 30.06.2021**

<i>Referință</i>		<i>Nota</i>	30.06.2021	30.06.2020
			LEI	LEI
	Activități Continue			
<i>IAS 1. 82(a)</i>	Venituri	5	39.507.909	19.545.100
<i>IAS 1.99,103</i>	Alte venituri	6	194.316	2.862.607
	Total Venituri Operaționale		39.702.225	22.407.707
	Cheltuieli privind stocurile	7	(14.356.978)	(6.972.113)
	Cheltuieli privind utilitățile	8	(916.126)	(640.116)
	Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(15.102.836)	(9.758.790)
	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	14,15	(2.015.778)	(1.567.814)
	Castiguri/pierderi din cedarea imobilizarilor		(136)	(160.988)
	Ajustarea valorii activelor curente	10	2.331.159	400
	Ajustări privind provizioanele		393.372	575.149
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte cheltuieli	11	(10.378.062)	(3.505.504)
	Total Cheltuieli Operaționale		(40.045.385)	(22.029.776)
	Rezultatul Activităților Operaționale		(343.160)	377.931
	Venituri financiare	12	634.259	402.081
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	12	(127.418)	(58.221)
	Rezultatul Financiar Net		506.841	343.860
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul înainte de impozitare		163.681	721.791
<i>IAS 1.82(d), IAS 12.77</i>	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	13.a	(429.185)	(146.560)
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13.a	(484.456)	(92.024)
	Cheltuieli cu impozitul specific	13.b	(6.836)	(6.836)
	Venituri aferente impozitului pe profit amanat		421.517	
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul din Activități Continue		(335.279)	476.371
<i>IAS 1.82(f)</i>	Rezultatul Perioadei		(335.279)	476.371
	Alte Elemente ale Rezultatului Global			
<i>IAS 1.82(g)</i>	Reevaluarea imobilizărilor corporale		0	(142.228)
<i>IAS 1.85</i>	Alte Elemente ale Rezultatului Global, După Impozitare		0	(142.228)
<i>IAS 182 (i)</i>	Total Rezultat Global Aferent Perioadei		(335.279)	334.143

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI
GLOBAL LA 30.06.2021 (continuare)

<i>Referință</i>	Nota	<u>30.06.2021</u>	<u>30.06.2020</u>
		LEI	LEI
Profit atribuibil			
IAS 1.83(b)(ii) Acționarilor Societății		(335.279)	476.371
Profitul perioadei		(335.279)	476.371
Total rezultat global atribuibil			
IAS 1.83(b)(ii) Acționarilor Societății		(335.279)	334.143
Rezultatul pe acțiune			
IAS 33.66 Rezultatul pe acțiune de bază		(0,03)	0,04
IAS 33.66 Rezultatul pe acțiune diluat		(0,03)	0,04
Activități continue			
IAS 33.66 Rezultatul pe acțiune de bază		(0,03)	0,04
IAS 33.66 Rezultatul pe acțiune diluat		(0,03)	0,04

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

		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 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	1.448.451	-	-	4.653.501
	Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	(191.823)	(191.823)
	Transfer în rezerve	-	-	(350.964)	456.608	(151.624)	-	261.287	198.765	414.072
	Rezerve din reevaluare	-	-	(519.763)	-	-	-	-	-	(519.763)
	Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	(2.741.500)	-	-	-	(2.741.500)
	Sold la 31 decembrie 2020	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>27.212.735</u>	<u>24.565.083</u>	<u>7.743.844</u>	<u>4.653.501</u>	<u>(4.028.932)</u>	<u>(191.823)</u>	<u>97.374.549</u>
IAS 1.106(d)(i)	Pierdere/Profit net al exercițiului	-	-	-	-	4.653.501	(4.988.780)	-	-	(335.279)
	Transfer în rezerve	-	-	-	85.563	(277.386)	-	162.133	191.823	162.133
	Dividende distribuite acționarilor	-	-	-	-	(11.422.919)	-	-	-	(11.422.919)
	Sold la 30 iunie 2021	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>27.212.735</u>	<u>24.650.646</u>	<u>697.040</u>	<u>(335.279)</u>	<u>(3.866.799)</u>	<u>=</u>	<u>85.778.484</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

<i>IAS 1.10(d), 113</i>	Pentru exerciţiul financiar încheiat	30.06.2021	30.06.2020
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de exploatare		
	Profitul perioadei	(335.279)	476.371
	Ajustări pentru:		
	Amortizarea imobilizărilor corporale si necorporale	1.717.793	1.889.599
	Castiguri/pierderi din cedarea imobilizarilor	136	160.988
	Cheltuieli nete/ (venituri nete) cu provizioanele	(393.372)	(575.149)
	Ajustari pentru deprecierea activelor circulante	(2.331.159)	(400)
	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	429.185	146.560
	Cheltuieli cu impozitul specific	6.836	6.836
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat	484.456	92.024
	Venituri din impozitul pe profit amanat	(421.517)	0
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de exploatare inainte de modificarea capitalului circulant	(507.642)	1.720.458
	Modificari ale capitalului circulant:		
	Modificarea stocurilor	17.851.926	(3.911.646)
	Modificarea creanţelor comerciale şi altor creanţe	(12.644.072)	837.761
	Modificarea cheltuielilor în avans	(135.195)	(161.272)
	Modificarea datoriilor comerciale şi altor datorii	1.230.546	751.775
	Numerar generat din activităţi de exploatare	5.795.563	(762.924)
<i>IAS 7.35</i>	Impozitul pe profit/specific plătit	(6.835)	(522.477)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din activităţi de exploatare	5.788.728	(1.285.401)
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de investiţii		
<i>IAS 7.31</i>	Dobânzi încasate	14.099	34.150
<i>IAS 7.16(a)</i>	Achiziţii de imobilizări corporale si necorporale	(2.286.549)	(2.073.304)
	Alte investitii pe termen scurt	(22.988)	1.324.724
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net utilizat în activităţi de investiţii	(2.295.438)	(714.430)
	Fluxuri de trezorerie din activităţi de finanţare		
<i>IAS 7.17(d)</i>	Dividende platite	(11.154.454)	(3.024)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din (utilizat în) activităţi de finanţare	(11.154.454)	(3.024)
	Creşterea/Descrerea netă a numerarului şi a echivalentelor de numerar	(7.661.164)	(2.002.855)
	Numerar şi echivalente de la 1 ianuarie	30.825.273	13.939.382
	Numerar şi echivalente de numerar la 30 iunie	23.164.109	11.936.527

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.10(e) 1. Entitatea care raportează

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

IAS 1.51(a)-(c) Situaţiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru perioada 01.01-30.06.2021. Activitatea principală a Societăţii este **construcţia de nave şi structuri plutitoare (cod CAEN: 3011)**.

IAS 1.112(a) 2. Bazele întocmirii

a. Declaraţie de conformitate

IAS 1.16 Societatea a întocmit Situaţii Financiare Individuale Anuale pentru perioada 01.01-30.06.2021 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 2021.

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.

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

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

b. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

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

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

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

c. Noi standarde internaționale neaplicate de Societate

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

Acestea sunt:

- IFRS 17 “Contracte de asigurare”, apărute în 18 Mai 2017, cu intrare în vigoare din 1 Ianuarie 2023.
- Amendamente la IFRS 4 “Contracte de asigurare”, apărute în 25 Iunie 2020, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2021.”
- Amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 4 și IFRS 16 “Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii”, apărute la 27 August 2020, cu intrare în vigoare de la 1 Ianuarie 2021.”
- Amendamente la IAS 1, Clasificarea datoriilor pe termen scurt sau pe termen lung, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2022.”
- Amendamente la IAS 16, Imobilizari corporale :incasari inainte de utilizarea prevazuta, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2022.”
- Amendamente la IAS 37, Contracte oneroase-Costul realizarii unui contract, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2022.”
- Imbunatatiri anuale la standardele IFRS 2018-2020, cu intrare în vigoare la 1 Ianuarie 2022.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

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

d. Prezentarea situațiilor financiare

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

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

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

Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, 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, reclassificate conform IAS 40 care sunt la valoarea justă.

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

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

e. Standardele și Interpretările valabile în perioada curentă

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

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

IAS 19	Beneficiile angajaţilor	Principiile de contabilizare 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 30.06.2021

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

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

IAS 28 Investiții în entitățile asociate

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

(a) organizații cu capital de risc; sau

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

IAS 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste

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

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

IAS 32 Instrumente financiare: prezentare

Regulile de prezentare (clasificarea datorii / 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 30.06.2021

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

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

IAS 36	Deprecierea activelor	Definiții cheie (valoarea recuperabilă, valoarea justă diminuată cu cheltuielile de vânzare, valoarea de utilitate, unitățile generatoare de trezorerie), momentul efectuării testului de depreciere, contabilizarea deprecierei, cazul fondului comercial.
IAS 37	Provizioane, datorii contingente și active contingente	Definirea provizioanelor și modalitățile de estimare, cazuri particulare analizate (dintre care, problema restructurărilor).
IAS 38	Imobilizări necorporale	Definiția și prelucrarea contabilă a imobilizărilor necorporale, politici de recunoaștere și de evaluare privind prelucrarea cheltuielilor de cercetare și de dezvoltare etc.
IAS 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 30.06.2021

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

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

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

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

a. Moneda străină

(i) Tranzacții în monedă străină

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

b. Instrumente financiare

(ii) Capital social

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

c. Imobilizări corporale

IAS 16.73 (a) (i) Recunoaștere și evaluare

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

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

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

La 31 decembrie 2007, Societatea nu a procedat la revizuirea valorii activelor imobilizate la sediul de la Orşova, în schimb Sucursala 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 Orşova, 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 Orşova, 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 Orşova, cât și la sucursala Agiea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

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

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

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

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

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

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

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 30.06.2021

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.

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.

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 30.06.2021

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).

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.

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

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

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

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

(2) Provizioane pentru litigii

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

(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 30.06.2021

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]

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

4. Determinarea valorii juste (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

5. Venituri

		<u>30.06.2021</u>	<u>30.06.2020</u>
<i>IAS 18.35(b) (i)</i>	Vânzări de bunuri	37.607.312	17.766.333
<i>IAS 18.35(b) (ii)</i>	Prestări de servicii	1.900.607	1.778.767
	Total	<u>39.507.909</u>	<u>19.545.100</u>

Veniturile pe primele 6 luni ale anului 2021 sunt mai mari cu 102,14% fata de cele ale perioadei corespunzătoare a anului trecut, in principal pe seama cresterii veniturilor din vanzarea navelor construite la sediul principal din Orsova. În aceasta perioada, Societatea a finalizat și a predat clienților externi un număr de 4 nave (2 nave in perioada corespunzatoare a anului 2020). Dintre acestea, 3 nave au fost construite și finalizate în acest an, iar una este cea de-a doua navă tip costier, care a făcut obiectul litigiului cu firma olandeză VEKA.

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

Deși nu reprezintă un procent semnificativ în cifra de afaceri, prestările de servicii au înregistrat o creștere cu 6,86%, iar această creștere față de anul precedent s-a realizat în special pe seama activității de reparații de nave de la sucursala Agigea. Principalul client a fost Navrom Galați.

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

6. Alte venituri

	<u>30.06.2021</u>	<u>30.06.2020</u>
Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare)	130.096	1.444.113
Venituri din vanzarea de active	-	1.407.032
Alte venituri operaționale	64.220	11.462
Total	<u>194.316</u>	<u>2.862.607</u>

Sumele înscrise la poziția de venituri din chirii se referă în special la chiriile provenite din inchirierea de spatii existente la sucursala Agigea.

In semestrul I 2021 aceste venituri se situeaza la un nivel inferior celui realizat in perioada corespunzatoare a anului precedent, cele 5 șalande din evidența sucursalei nefiind închiriate in primele 6 luni ale acestui an, aceste venituri fiind influentate de efectele pandemiei COVID-19 .

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

7. Cheltuieli cu stocurile

	<u>30.06.2021</u>	<u>30.06.2020</u>
Cheltuieli cu materiile prime	6.856.930	3.945.179
Cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	7.148.917	2.742.653
<i>Cheltuieli cu materiale auxiliare</i>	<i>6.274.273</i>	<i>2.396.914</i>
<i>Cheltuieli privind combustibilul</i>	<i>372.482</i>	<i>149.025</i>
<i>Cheltuieli privind piesele de schimb</i>	<i>324.711</i>	<i>111.329</i>
<i>Cheltuieli privind alte materiale consumabile</i>	<i>177.451</i>	<i>85.385</i>
Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar	245.391	181.844
Cheltuieli privind materiale nestocate	92.750	92.122
Cheltuieli privind mărfurile	13.091	10.463
Reduceri comerciale primite	(101)	(148)
Total	<u>14.356.978</u>	<u>6.972.113</u>

În sem.I 2021 ponderea semnificativă în totalul cheltuielilor cu stocurile este deţinută de materiile prime (tabla navală) și materialele auxiliare (profile, tevi). Pe total, se constată o creștere a cheltuielilor, cu 105,92% față de anul precedent, această creștere fiind corelată și cu faptul că și veniturile din vânzarea navelor au înregistrat o creștere de 111,68%.

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

8. Cheltuieli cu utilitățile

	<u>30.06.2021</u>	<u>30.06.2020</u>
Cheltuieli cu energia	890.834	622.452
Cheltuieli cu apa	25.292	17.664
Total	<u>916.126</u>	<u>640.116</u>

În sem.I 2021, cheltuielile cu utilitățile au cunoscut o creștere față de anul trecut (cu 43,12%), aceasta în condițiile în care producția realizată (veniturile) au crescut, dar și tarifele de aprovizionare au cunoscut o ușoară creștere.

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

IAS 1.104 **9. Cheltuieli cu personalul**

	<u>30.06.2021</u>	<u>30.06.2020</u>
Cheltuieli cu salariile	13.839.611	9.160.090
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	1.263.225	598.700
Total	<u>15.102.836</u>	<u>9.758.790</u>

Numar mediu de salariați	359	377
---------------------------------	------------	------------

În perioada analizată din anul 2021, cheltuielile salariale au cunoscut o creștere semnificativă, cu 51,09% față de perioada corespunzătoare din anul 2020. Această creștere se datorează atât majorării salariilor de încadrare ale personalului Societății, începând cu luna octombrie 2020, cu suma brută de 250 lei/salariat - decizia CA nr.9/02.10.2020, cât și creșterii volumului producției realizate și livrate în sem.I al anului 2021.

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

10. Ajustarea valorii activelor curente

	<u>30.06.2021</u>	<u>30.06.2020</u>
Pierderi(Profit) din creanțe și debitori diverși	(644)	(400)
Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente	(2.330.515)	-
Total	<u>(2.331.159)</u>	<u>(400)</u>

Sumele prezentate mai sus se referă la ajustarea depreciierilor aferente stocurilor și altor creanțe efectuate în sem.I al anului 2021, urmare a valorificării prin vânzare și a celui de-al doilea costier, respectiv au fost reluate la venituri sumele pentru care, în anii anteriori, au fost constituite depreciere.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

IAS 1.97

11. Alte cheltuieli

	<u>30.06.2021</u>	<u>30.06.2020</u>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	206.685	40.268
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	1.168.763	246.169
Cheltuieli cu primele de asigurare	72.502	46.531
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	8.916	12.665
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	21.988	15.820
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	3.495.583	559.645
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	9.363	6.339
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	27.341	23.015
Cheltuieli cu serviciile bancare	24.098	28.244
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	4.872.927	2.023.941
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	191.632	204.135
Cheltuieli cu protecția mediului	3.090	2.967
Chelt. cu activele imobilizate deținute în vederea vânzării	-	249.305
Chelt. cu despăgubiri, amenzi și penalități	244.191	-
Alte cheltuieli operaționale	30.983	46.460
Total cheltuieli	<u>10.378.062</u>	<u>3.505.504</u>

În perioada 01.01-30.06.2021 nivelul cheltuielilor de mai sus a înregistrat creștere cu 196,05% față de perioada similară din anul precedent, Și în cazul acestor categorii de cheltuieli, un factor de influență în aceste creșteri îl reprezintă metoda de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora.

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

- Se remarcă o creștere importantă a cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile, Societatea acordând o atenție deosebită reparării utilajelor de transport și ridicare din patrimoniu.
- Cheltuielile cu transportul de bunuri și persoane, cheltuieli care sunt în strânsă legătură cu volumul veniturilor din vânzări. Acestea se referă în special la transportul celor 3 nave navelor fluviale construite la sediul principal, pe ruta: Orşova – Rotterdam, sau alte puncte de predare din Olanda sau Germania, indicate în contractele comerciale. Precizăm că, în conformitate cu prevederile contractuale, transferul dreptului de proprietate se efectuează odată cu predarea navelor în aceste puncte, pe toată perioada transportului navele fiind asigurate prin grija Societății, conform clauzelor contractuale.
- Volumul prestațiilor efectuate de terți a crescut față de sem.I 2020, dar Societatea a apelat în mai mică măsură la subcontractori sau la externalizarea lucrărilor de vopsitorie navală. În ceea ce privește onorariile auditorilor, incluse în suma totală de la această poziție, se constată că nivelul acestora este apropiat de cel din anul anterior. Concret, în perioada analizată, acestea au înregistrat următoarele valori: 48.358 lei, inclusiv TVA. onorarii către auditorii statutar (47.747 lei, inclusiv TVA, în perioada corespunzătoare din anul

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

11. Alte cheltuieli (continuare)

precedent), iar pentru serviciile de audit intern sumele platite în perioada 01.01-30.06.2021 au fost de 21.081, inclusiv TVA (20.747 lei, inclusiv TVA, în perioada corespunzătoare din anul precedent).

- În ceea ce priveşte poziţia privind cheltuielile cu despăgubiri, amenzi, acestea se referă cu precădere la cheltuielile ocazionate de derularea litigiului cu firma VEKA, cu precizarea că pentru creanţele generate de acest litigiu au fost constituite în anii precedenţi deprecieri, astfel încât nu au fost influenţe semnificative în situaţia profitului sau a pierderii şi a altor elemente ale rezultatului global.

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

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

		<u>30.06.2021</u>	<u>30.06.2020</u>
<i>IFRS 7.20 (b)</i>	Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	18.358	41.142
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Venituri din diferenţe de curs	615.901	360.939
	Total venituri financiare	634.259	402.081
<i>IAS 7.20 (b)</i>	Cheltuieli cu dobânzile	-	-
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Cheltuieli din diferenţe de curs	127.418	58.221
	Total cheltuieli financiare	127.418	58.221
	Rezultat financiar net	<u>506.841</u>	<u>343.860</u>

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

- veniturile din dobânzi sunt aferente depozitelor bancare şi disponibilităţilor din contul curent;
- datorită evoluţiei cursului valutar, veniturile din diferenţe de curs au fost mai mari decât cheltuielile din diferenţe de curs .
- în perioada analizată din anul 2021 societatea nu a avut contractate credite bancare, astfel încât nu a înregistrat dobânzi cu acest titlu.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

13a. Cheltuiala cu impozitul pe profit

		<u>30.06.2021</u>	<u>30.06.2020</u>
	a) Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a)	Perioada curentă	429.185	146.560
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	484.456	92.024
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)	913.641	238.584
IAS 12.81 (c)	Reconcilierea cotei de impozitare efective		
	Profitul perioadei	221.685	781.568
	Cheltuieli nedeductibile	272.172	23.459
	Venituri neimpozabile	2.723.887	591.658
	Elemente similare veniturilor (amortiz.reeval.dupa 2003)	415.004	887.374
	Alte sume impozabile (repartiz. dividende din rez.reportat)	4.497.433	0
	Deducere rezerva legala	0	36.089
	Profit impozabil	2.682.407	1.064.654
	Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	429.185	170.345
	Sume reprezentand sponsorizare/mecenas	-	7.500
	Bonificatie OUG 33/2020	-	16.284
	Profitul dupa impozitare	(207.500)	635.008

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 2021, cheltuiala cu impozitul specific datorat pentru această activitate este în sumă de 13.671 lei, iar pe primul semestru din acest an obligația de plată este de 6.836 lei.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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					
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 1 ianuarie 2021	21.356.506	55.393.007	469.450	2.788.492	79.987.455
<i>IAS 16.73 (e)(i)</i>	Achiziții	13.879	1.124.127	-	1.524.480	2.662.486
<i>IAS 16.73 (e)(ii)</i>	Ieșiri de mijloace fixe	-	123.439	-	375.937	499.376
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 30 iunie 2021	21.350.385	56.393.695	469.450	3.937.035	82.150.565
	Amortizare și pierderi din depreciere					
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 1 ianuarie 2021	3.135.237	39.019.092	415.812	-	42.570.141
<i>IAS 16.73 (d)(vii)</i>	Amortizarea în cursul anului	762.037	938.955	15.204	-	1.716.196
<i>IAS 16.73 (d)(ii)</i>	Ieșiri de imobilizări corporale	-	100.589	-	-	100.589
<i>IAS 16.73 (d)</i>	Sold la 30 iunie 2021	3.897.274	39.857.458	431.016	-	44.185.748
<i>IAS 1.78 (a)</i>	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2021	<u>18.201.269</u>	<u>16.373.915</u>	<u>53.638</u>	<u>2.788.492</u>	<u>37.417.314</u>
	Sold la 30 iunie 2021	<u>17.453.111</u>	<u>16.536.237</u>	<u>38.434</u>	<u>3.937.035</u>	<u>37.964.817</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

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

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

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

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

Societatea a scos la vânzare prin licitație două terenuri deținute în zona Gratca, de 937 mp și respectiv 3.988 mp, conform deciziei administratorilor din 16.02.2017. La momentul luării acestei decizii ele au fost retratate în mod corespunzător ca active imobilizate deținute în vederea vânzării (cont 311), în această poziție regăsindu-se și la 30.06.2021.

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

Reevaluarea imobilizărilor corporale

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

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

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

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

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

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

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

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

La 31 decembrie 2012, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura clădirilor și mijloacelor de transport naval, atât la sediul principal din localitatea 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).

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16

14. Imobilizări corporale (continuare)

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 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).

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16

14. Imobilizări corporale (continuare)

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

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

Societății nu a fost cazul schimbării nivelului prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste. De asemenea, valoarea maximă de utilizare pentru activele evaluate la valoarea justă nu diferă de valoarea curentă de utilizare.

Pierderi din deprecieri și reluări ulterioare

La finele anului 2020, pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea, a fost efectuat și testul de depreciere, fiind recunoscută o depreciere totală de 406.522 lei, aferentă altor mijloace fixe decât clădirile. Aceasta depreciere se regăsește la același nivel și la data de 30.06.2021.

Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

Pentru garantarea plafonului global multi-opțiuni și multi-devize, în valoare de 2.000.000 EUR (la același nivel ca în anul 2020), pus la dispoziție de BRD-GSG SA, societatea a constituit următoarele garanții :

- ipotecă de rangul I asupra următoarelor imobile din patrimoniu: Hala de Reparații, Hala Noua, Centrala Termică, Stația de Compresoare și Remiza PSI, Grupul de exploatare, Cantina, Clădirea Comasată, toate împreună cu terenul aferent, imobile evaluate conform Raportului de Monitorizare Garanții la 1.512.800 EUR valoare de piață, înregistrate în Registrul de Carte Funciara sub numerele 1133, 1146, 1121, 1145, 1134, 1135 și 1132;
- garanție reală mobilă cu depozitare asupra unui depozit la termen în valoare de 401.201 EUR.
- Cesiune de creanțe cu titlu de garanție asupra încasărilor în valoare totală de 12.255.500 EUR, rezultând din contractele comerciale încheiate de Societate cu terții, contracte neîncasate la 30.06.2021.

Imobilizări corporale în curs de execuție

La 30.06.2021 societatea are obiective de investiții nefinalizate în suma de 3.937.035 lei (4.140.566 lei la 30.06.2020). O pondere însemnată în cadrul acestora o reprezintă lucrările de modernizare a calei de lansare de la sucursala Agigea, incluzând și înlocuirea carucioarelor până, precum și confecționarea, în regie proprie la sediul central, de dispozitive reglabile pentru confecționarea de blocsecții.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

IAS 38 **15. Imobilizări necorporale**

<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c),</i> <i>(e)</i>	Cost	Alte imobilizări	Total
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2021	1.077.700	1.077.700
<i>IAS 38.118(e)</i>	Achiziții	-	-
	Leșiri de imobilizări necorporale	-	-
<i>IAS 38.118</i>	Sold la 30 iunie 2021	1.077.700	1.077.700
	Amortizare și pierderi din deprecieri		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 1 ianuarie 2021	1.071.508	1.071.508
<i>IAS</i> <i>38.118(e)(vi)</i>	Amortizarea în cursul anului	1.597	1.597
	Leșiri de mijloace fixe	-	-
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS</i> <i>38.118</i>	Sold la 30 iunie 2021	1.073.105	1.073.105
	Valori contabile		
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2021	<u>6.192</u>	<u>6.192</u>
<i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 30 iunie 2021	<u>4.595</u>	<u>4.595</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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 urmând a fi recunoscute în situația capitalurilor. Dacă există dovezi obiective a deprecierei (asa cum sunt prezentate în paragraful 59 al IAS 39), precum și în cazul pierderilor și castigurilor de curs valutar, pierderea de valoare va fi recunoscută în contul de profit.

Alte investiții	30.06.2021			30.06.2020		
	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	<u>0</u>	684.495	684.495	<u>0</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 39

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

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

- capitalul social total al acestei firme era de 1.230.600 euro, format dintr-un număr total de 4.200 acţiuni a 293 euro/acţiune,
- SCM, la acea vreme deţinea 2.058 acţiuni, respectiv 602.994 euro (49%), iar Domiki Kritis deţinea 2.142 acţiuni în valoare de 627.606 euro (51%)

Potrivit ultimelor informații primite de la autoritățile din Grecia, partenerul grec a procedat, fără acordul nostru, în virtutea prevederilor art.3.4 din Convenția de înființare a firmei, la dublarea capitalului social al firmei Kritom, acesta ajungând la 2.461.200 euro (8.400 acţiuni), din care:

- Societatea anonimă „Domiki Kritis”, devenită între timp Aristodimos E. Lidakis SA, deţine 1.857.620 euro, echivalentul a 6340 acţiuni, reprezentând 75,48%, iar
- Şantierul Naval Orşova deţine 2.060 acţiuni în valoare de 603.580 euro, respectiv 24,52% din capitalul social.

În Convenția pentru înființarea societății navale Kritom se prevede că durata societății este pe perioada 1993-2012. Totuși, în anul 2012, acționarul grec, fără consultarea Şantierului Naval Orşova, și uzând de poziția dominantă în adunarea generală a hotărât extinderea duratei de funcționare a firmei cu 25 de ani, până în anul 2037.

În momentul de față, pe baza informațiilor de care dispunem, firma este în activitate dar din lipsa contractelor, ca efect al pandemiei și situației de look down în care se află Grecia, nu realizează venituri.

Pentru a putea obține mai multe informații în legătură cu situația actuală a companiei Kritom și clarificarea tuturor aspectelor de administrare, Şantierul Naval Orşova a contactat o firmă de avocatură care urmează să ne reprezinte în instanță și să susțină interesele noastre ca acționar.

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

La 30 iunie 2021, Societatea avea constituite ajustări pentru depreciere în totalitate a acestor titluri, adică la nivelul de 684.495 lei, astfel că valoarea netă la 30 iunie 2021 era de 0 lei (la 30 iunie 2020 se înregistra aceeași situație).

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

17. Stocuri

		30.06.2021	30.06.2020
<i>IAS 1.78 (c), 2.36(b)</i>	Materii prime și materiale	7.852.176	7.017.322
<i>IAS 1.78(c), 2.36(b)</i>	Producția în curs de execuție	11.777.399	48.824.420
<i>IAS 1.78(c), 2.36(b)</i>	Active imobilizate detinute in vederea vanzarii	18.637	68.853
<i>IAS 1.78(c), 2.36(b)</i>	Produse finite	-	-
<i>IAS 1.78(c), 2.36(b)</i>	Produse aflate la terti	-	-
<i>IAS 1.78(c), 2.36(b)</i>	Mărfuri	-	-
	Ajustări deprecieri	(783.275)	(6.840.829)
	Stocuri la valoare netă	<u>18.864.937</u>	<u>49.069.766</u>

IAS 1.104, 2.36(e)(f) Pentru stocurile de materii prime și materiale cu o vechime mai mare de 2 ani (pentru stocurile de tabla cu o vechime mai mare de 3 ani), existente în sold la finele anului 2020, fără mișcare, compania a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o deprecieri totală de 783.340 lei, care se mentine la o valoare apropiata, respectiv 783.275 lei, si la 30.06.2021. Fata de perioada corespunzatoare a anului precedent, se constata o scadere insemnata datorata reluarii la venituri a deprecierii constituite in anii precedenti pentru productia in curs de executie aferenta celor doua costiere.

La 30.06.2021 societatea avea inregistrate active imobilizate detinute in vederea vanzarii in valoare de 18.637 lei, reprezentand 2 terenuri aflate in patrimoniul la sediul principal din Orsova. La aceste imobilizari au fost intocmite rapoartele de evaluare, si este stabilita procedura de vanzare.

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

		30.06.2021	30.06.2020
<i>IAS 1.78 (b)</i>	Creanțe comerciale în relație cu părți afiliate	-	-
	Împrumuturi către directori	-	-
<i>IAS 1.78 (b)</i>	Creanțe comerciale	12.782.473	597.152
	Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(166.620)	(166.620)
<i>IFRS 7.8(c)</i>	Credite și creanțe comerciale nete	12.615.853	430.532
	Creanțe – total	1.789.802	1.136.392
	Debitori diverși	310.821	654.015
	Furnizori – debitori	7.090	50.082
	TVA de recuperat și neexigibilă	539.422	354.776
	Ajustare pentru alte creanțe	(304.633)	(649.277)
	Cheltuieli înregistrate în avans	265.543	228.391
	Alte creanțe	971.559	498.405
	Total	14.405.655	1.566.924

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

În ceea ce privește creanțele comerciale, la 30.06.2021 acestea sunt la un nivel superior celor înregistrate la finele perioadei corespunzătoare din anul precedent, dar sunt aferente livrarilor curente de bunuri și servicii, cu scadențe în perioada imediat următoare.

În perioada analizată nu au fost înregistrate mișcări ale conturilor de depreciere ale Societății aferente ajustărilor creanțelor comerciale. Se constată însă diminuarea conturilor de depreciere pentru Alte creanțe, în special pe seama reluării la venituri a depreciierilor constituite pentru cheltuielile cu arbitrii/avocații implicați în litigiul cu compania Veka.

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

19. Datorii comerciale și alte datorii

	30.06.2021	30.06.2020
Datorii comerciale – termen scurt	1.612.039	1.173.074
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	1.922.858	913.132
Furnizori – facturi nesosite	420	13.002
Clienți- creditori	3.889.609	3.878.445
Alte datorii	1.108.711	3.481.963
 Datorii comerciale – termen lung	-	-
 Total	<u>8.533.637</u>	<u>9.459.616</u>

Datoriile comerciale pe termen scurt se referă la obligațiile de plată către furnizori și avansuri încasate de la clienți, ambele tipuri de obligații înregistrând o creștere față de perioada similară din anul anterior, dar fără a fi depășite scadențele de plată. Remarcăm o creștere și a obligațiilor privind asigurările sociale și alte impozite și taxe datorate la bugetul de stat, soldul acestora la 30.06.2021 reprezentând datorii curente a căror achitare, prin compensare sau plată a fost efectuată în luna iulie 2021.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

20. Numerar și echivalente de numerar

	30.06.2021	30.06.2020
Conturi la bănci în lei	1.577.298	3.357.634
Conturi la bănci în valută	21.569.186	8.567.066
Casa în lei	13.245	3.385
Alte valori	4.380	8.442
Total	<u>23.164.109</u>	<u>11.936.527</u>

Sumele în numerar și echivalent de numerar au cunoscut o creștere însemnată față de perioada precedentă (cu 94,06%), în special ca urmare a încasării, în proporție de 80%, a costurilor ce au făcut obiectul litigiului cu firma VEKA. Precizăm că la finele sem. I 2020, acestea se regăseau în categoria stocurilor ca producție în curs de execuție.

21. Capital și rezerve

Capital social

IFRS 7.7 Structura acționarilor la 30 iunie 2021 nu a suferit modificări față de cea existentă la data de
IAS referință de 02.04.2021, dată aleasă pentru AGOA din 16 aprilie 2021, respectiv :
1.79(a)(i),(iii)

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

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

Acțiunile societății sunt nominative, dematerializate, ordinare și indivizibile.

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

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

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

În perioada 01.01-30.06.2021 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

22. Beneficiile angajaților

a) Salarizarea directorilor și administratorilor

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

Remunerația lunară fixă a administratorilor pentru perioada 01 ianuarie -30 iunie 2021 a fost în sumă de 293.868 lei, în același quantum lunar cu cea din anul 2020, din ultima parte a anului când a fost ales noul Consiliu de administrație, iar pentru perioada corespunzătoare din anul precedent a fost în suma de 638.920 lei în conformitate cu prevederile Actului constitutiv.

Pentru anul 2020 nu a fost aprobată remunerația variabilă pentru administratori și director general. Remunerația variabilă cuvenită administratorilor și directorului general pentru anul 2019, platită în sem.I 2020, a fost aprobată în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 10 aprilie 2020 (Hotărârea AGOA nr.49/10.04.2020) și a fost în suma de 198.766 lei pentru administratori și de 39.753 lei pentru directorul general.

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în primele 6 luni ale anului 2021.

Cheltuiala cu salariile:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2021</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2020</u> (lei)
Administratorilor	293.868	638.920
Directorilor	650.997	570.524
	<u>944.865</u>	<u>1.209.444</u>

În anul 2021 nu au avut loc modificări în componența Consiliului de administrație, aceasta fiind aceeași cu cea de la 31.12.2020, respectiv:

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 30.06.2021

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

26. Beneficiile angajaţilor (continuare)

Indemnizaţiile şi alte drepturi acordate administratorilor sunt prevăzute în art. 19 din Actul constitutiv şi în contractele de administrare, ce au fost aprobate în Adunarea Generală a Acţionarilor din data de 02 octombrie 2020. Indemnizaţiile pentru anul 2021 au fost stabilite si aprobate de AGOA din data de 16.04.2021. Salariul şi alte drepturi cuvenite directorului general au fost stabilite de Consiliul de Administraţie, cu încadrarea în limitele prevăzute la art. 22 din Actul Constitutiv şi, respectiv, din Contractul de mandat încheiat între Consiliul de administraţie şi directorul general.

Mandatul actualului Consiliul de Administraţie se încheie la 02 octombrie 2022 iar cel a directorului general se incheie in data de 09.11.2022.

Salarii de plată la sfârşitul perioadei:

	<u>30 iunie 2021</u> (lei)	<u>30 iunie 2020</u> (lei)
Administratori	28.653	42.918
Directori	33.865	22.495
	<u>62.518</u>	<u>65.413</u>

b) **Salariaţi**

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

	Exerciţiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2021</u>	Exerciţiul financiar încheiat la <u>30 iunie 2020</u>
Personal administrativ	45	50
Personal direct productiv	248	271
Personal indirect productiv	66	56
	<u>359</u>	<u>377</u>

23. Alte informatii, implicatii ale pandemiei COVID-19 asupra raportului semestrial

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

Încă de la debutul pandemiei, societatea a adoptat măsuri speciale de protecție a angajaților și de limitare a unei potențiale extinderi a bolii COVID-19. Astfel, au fost implementate măsuri de prevenție și protecție în toate locurile de muncă în care angajații își desfășoară activitatea. Societatea a implementat imediat și eficient toate măsurile care s-au impus pentru protejarea sănătății salariaților.

Impactul pe care pandemia de COVID-19 l-a avut asupra activității societății în perioada raportată a fost de natură să influențeze performanța financiară a sucursalei Agigea, în principal datorită imposibilității de a se găsi parteneri pentru închirierea salandelor.

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

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

Administrator
Dr. Ing. Crinel-Valer Andanut

Întocmit
Ec. Marilena Visescu

DECLARAŢIE

Subsemnaţii Dr.Ing. Crinel-Valer Andanut – 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 2021, 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 2021, prezintă în mod corect şi complet informaţiile furnizate pentru această perioadă.

Presedinte Consiliul de Administraţie,
Dr. Ing. Crinel-Valer Andanut

Director economic,
Ec. Marilena Visescu