

RAPORT TRIMESTRIAL
31 MARTIE 2024

CUPRINS	PAGINA
Indicatori economico-financiari	2 - 4
Situația poziției financiare	5 - 6
Situația rezultatului global	7 - 8
Situația modificărilor capitalurilor proprii	9
Situația fluxurilor de trezorerie	10-11
Note la situațiile financiare	12 – 53



ŞANTIERUL NAVAL ORŞOVA S.A.
Nr. RC J25/150/1991 CIF: RO 1614734
Capital social: - subscris 28.557.297,5 lei
- varsat 28.557.297,5 lei
Str. Tufări, nr. 4, Orşova, 225200, Mehedinţi
Tel.: 0252/362.399; 0252/361.885; Fax: 0252/360.648
E-mail: mircea.sperdea@snorsova.ro; marketing@snorsova.ro
Codul LEI (Legal Entity Identifier): 254900UAXJ8TPIKLXG79
Cod IBAN: RO96RNCB0181022634120001- B.C.R. Orşova
Cod IBAN: RO59BRDE260SV03176142600- B.R.D. Orşova



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

DATA RAPORTULUI: 09.05.2024

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

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

Telefon: 0252/362399; Fax: 0252/360648

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

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

Cod LEI: 254900UAXJ8TPIKLXG79

Capital social subscris şi vărsat: 28.557.297,5 lei

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

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

A. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI LA DATA DE 31 MARTIE 2024
(ANEXA NR. 13 LA REGULAMENTUL ASF nr. 5/2018)

DENUMIREA INDICATORULUI	MOD DE CALCUL	REZULTAT
1. Indicatorul lichidităţii curente ¹⁾	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	2,5
2. Indicatorul gradului de îndatorare ²⁾	$\frac{\text{Capital împrumutat} * 100}{\text{Capital propriu}}$	0 (zero)
3. Viteza de rotaţie a debitelor -clienţi ³⁾	$\frac{\text{Sold mediu clienţi} * 90}{\text{Cifra de afaceri}}$	62 ZILE
4. Viteza de rotaţie a activelor imobilizate ⁴⁾	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	0,47

NOTĂ:

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

B. ALTE INFORMATII

In trimestrul I 2024, comparativ cu prevederile din BVC, veniturile operaționale au fost realizate in proportie de 111,63% , dar au inregistrat valori mai mici(cu 23.38%) față de perioada corespunzătoare a anului trecut:

- Prevăzut BVC trim.I.2024	16.712.428 lei
- Realizat trim.I.2024	18.656.752 lei
- Realizat trim.I.2023	24.036.497 lei

In această perioadă, la sediul principal al societatii, in concordanta cu programul de productie pentru anul 2024, au fost finalizate doua nave fluviale dar livrate(predate partenerilor intracomunitari) doar una. Precizam ca, in ceea ce priveste cea de-a doua nava construita, avand in vedere ca, in conformitate cu clauzele contractuale, transferul dreptului de proprietate se face la sosirea acesteia la Rotterdam, recunoasterea venitului, raportat la IFRS, a avut loc in luna aprilie 2024.

Cheltuielile operationale au crescut cu 12,06% fata de nivelul bugetat, astfel ca, la 31.03.2024, societatea inregistreaza profit din activitatea operationala .

Dintre cele 5 şalande existente la sucursala Agigea au fost închiriate în această perioadă doua salande, iar veniturile realizate de societate din activitatea de reparatii nave au inregistrat o crestere cu 72,24% fata de perioada similara din anul 2023.

Situatiile financiare individuale la 31.03.2024, respectiv: Situația poziției financiare, Situația profitului sau a pierderii si a altor elemente ale rezultatului global, Situatia modificarii capitalurilor proprii, Situatia fluxurilor de trezorerie si Notele la situatiile financiare sunt anexate prezentului raport, cu următoarele precizări:

- cifrele din formularele de raportare sunt exprimate în lei;
- datele de raportare la 31.03.2024 **nu au fost auditate** de către un auditor financiar extern independent.
- Comparativ cu prevederile din BVC pe trimestrul I 2024, situația rezultatului se prezintă astfel:
 - ◆ Rezultatul din exploatare:
 - Prevăzut BVC 847.565 lei
 - Realizat 878.324 lei
 - ◆ Rezultatul financiar:
 - Prevăzut BVC 75.000 lei
 - Realizat 30.408 lei
 - ◆ Rezultatul brut:
 - Prevăzut BVC 922.565 lei
 - Realizat 908.732 lei

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 31.03.2024

In perioada similară din anul 2023, societatea a înregistrat pierdere brută de 485.402 lei.

La 31.03.2024 societatea nu avea contractate credite bancare, iar numerarul și echivalentele de numerar erau în sumă de 11.494.845 lei.

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

Compania a efectuat în trimestrul I 2024 cheltuieli pentru investiții în suma de 3.624.053 lei, față de 3.900.000 lei prevăzuți în BVC. În perioada corespunzătoare a anului trecut se înregistrau cheltuieli de această natură în valoare de 425.738 lei. Menționăm că în perioada analizată a fost operationalizată investiția principală a anului 2024, respectiv robotul de sudură contractat în anul 2023.

Șantierul Naval Orșova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2024

<i>Referință</i>	SITUAȚIA PROFITULUI SAU A PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL		31.03.2024	31.03.2023
		Nota	LEI	LEI
	Activități Continue			
<i>IAS 1. 82(a)</i>	Venituri	5	17.291.653	23.798.809
<i>IAS 1.99,103</i>	Alte venituri	6	1.365.099	237.688
	Total Venituri Operaționale		18.656.752	24.036.497
	Cheltuieli privind stocurile	7	(5.724.653)	(10.954.693)
	Cheltuieli privind utilitățile	8	(694.320)	(706.288)
	Cheltuieli cu beneficiile angajaților	9	(5.957.894)	(7.830.798)
	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor	14,15	(1.213.441)	(1.187.315)
	Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drept.utiliz. active leasing	17	(180.197)	(164.616)
	Câștiguri / (pierderi) din cedarea imobilizărilor		(368.074)	0
	Ajustarea valorii activelor curente	10	104	0
	Ajustări privind provizioanele		352.614	455.015
<i>IAS 1.99, 103</i>	Alte cheltuieli	11	(3.992.567)	(4.192.512)
	Total Cheltuieli Operaționale		(17.778.428)	(24.581.207)
	Rezultatul Activităților Operaționale		878.324	(544.710)
	Venituri financiare	12	108.866	216.968
<i>IAS 1.82(b)</i>	Cheltuieli financiare	12	(78.458)	(157.660)
	Rezultatul Financiar Net	12	30.408	59.308
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul înainte de impozitare		908.732	(485.402)
	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	13	(471.419)	0
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	13	(56.418)	(72.802)
	Venituri aferente impozitului pe profit amânat		285.862	0
<i>IAS 1.85</i>	Rezultatul din Activități Continue		666.757	(558.204)
<i>IAS 1.82(f)</i>	Rezultatul Perioadei		666.757	(558.204)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 31.03.2024

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

		Nota	<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
			LEI	LEI
	Alte Elemente ale Rezultatului Global			
<i>IAS 1.82(g)</i>	Reevaluarea imobilizărilor corporale		(271.300)	0
<i>IAS 1.85</i>	Alte Elemente ale Rezultatului Global, După Impozitare		(271.300)	0
<i>IAS 1.82 (i)</i>	Total Rezultat Global Aferent Perioadei		395.457	(558.204)
	Profit atribuibil			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății		666.757	(558.204)
	Profitul perioadei		666.757	(558.204)
	Total rezultat global atribuibil			
<i>IAS 1.83(b)(ii)</i>	Acționarilor Societății		395.457	(558.204)
	Rezultatul pe acțiune			
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		0.06	(0.05)
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		0.06	(0.05)
	Activități continue			
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune de bază		0.06	(0.05)
<i>IAS 33.66</i>	Rezultatul pe acțiune diluat		0.06	(0.05)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada incheiata la 31.03.2024

Referință **SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

IAS 1.108,109

	Capital social	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezerve	Atribuibile acționarilor Societății			Repartizarea profitului	Total capitaluri proprii
					Rezultatul reportat	Rezultatul exercițiului	Alte elemente de capitaluri proprii		
Sold la 31 decembrie 2022	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>29.304.680</u>	<u>18.596.499</u>	<u>892.220</u>	<u>(4.215.117)</u>	<u>(4.014.451)</u>	=	<u>77.983.972</u>
Pierdere/Profit net al exercițiului					(4.215.117)	7.668.804			3.453.687
Transfer în rezerve	-	-	(782.550)	-	474.865	-	260.584	-	(47.101)
Rezerve din reevaluare	-	-	38.638	-	-	-	-	-	38.638
Sold la 31 decembrie 2023	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>28.560.768</u>	<u>18.596.499</u>	<u>(2.848.032)</u>	<u>3.453.687</u>	<u>(3.753.867)</u>	=	<u>81.429.196</u>
IAS 1.106(d)(i) Pierdere/Profit net al exercițiului					3.453.687	2.786.930			666.757
Transfer în rezerve	-	-	271.300	-	(271.301)	-	96.169	-	96.168
Sold la 31 martie 2024	<u>28.557.298</u>	<u>8.862.843</u>	<u>28.289.468</u>	<u>18.596.499</u>	<u>876.954</u>	<u>666.757</u>	<u>(3.657.698)</u>	=	<u>82.192.121</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

<i>Referință</i>	SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE			
		Nota	2024	2023
<i>IAS 1.10(d), 113</i>	Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie			
	Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare			
	Profitul perioadei		666.757	(558.204)
	Ajustări pentru:			
	Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	<i>14,15,17</i>	1.605.221	1.201.783
	Cheltuieli nete / (venituri nete) cu provizioanele		(352.614)	(455.015)
	Pierderi din cedarea activelor imobilizate		368.074	0
	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	<i>13</i>	471.419	0
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	<i>13</i>	56.418	72.802
	Venituri din impozitul pe profit amânat		(285.862)	0
	Fluxuri din activități de exploatare înainte de modificarea capitalului circulant		2.529.413	261.366
	Modificări ale capitalului circulant			
	Modificarea stocurilor		(3.287.746)	7.981.886
	Modificarea creanțelor comerciale și altor creanțe		(5.869.123)	(9.849.784)
	Modificarea cheltuielilor în avans		(415.396)	(179.534)
	Modificarea datoriilor comerciale și altor datorii		19.327.607	1.958.010
	Numerar generat / (utilizat) din / (în) activități de exploatare		12.284.755	171.944
	Dobânzi plătite (leasing)		(8.578)	(18.371)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din activități de exploatare		12.276.177	153.573
	Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
<i>IAS 7.31</i>	Dobânzi încasate		78.563	27.044
<i>IAS 7.16(a)</i>	Achiziții de imobilizări corporale și necorporale	<i>14,15</i>	(3.624.053)	(425.738)
	Alte investiții pe termen scurt		(8.997.954)	(1.500.561)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net utilizat în activități de investiții		(12.543.444)	(1.899.255)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

<i>Referinţă</i>	SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Continuare)		<u>2024</u>	<u>2023</u>
	Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 martie	Nota		
	Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
<i>IAS 7.31</i>	Dividende plătite		(2.457)	(11.753)
	Creșterea(rambursarea) împrumuturilor (leasing)		(180.134)	(154.759)
<i>IAS 7.10</i>	Numerar net din (utilizat în) activități de finanțare		(182.591)	(166.512)
	Creșterea/(Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		(449.858)	(1.912.194)
	Numerar și echivalente de la 1 ianuarie		11.943.703	8.852.408
	Numerar și echivalente de numerar la 31 martie		<u>11.493.845</u>	<u>6.940.214</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

IAS 1.51(a)-(c) Situaţiile financiare individuale conforme cu IFRS au fost întocmite pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 martie 2024. Activitatea principală a Societăţii este **construcţia de nave şi structuri plutitoare (cod CAEN: 3011)**.

IAS 1.112(a) **2. Bazele întocmirii**

a. Declaraţie de conformitate

IAS 1.16 Societatea a întocmit Situaţii Financiare Individuale Trimestriale pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 martie 2024 în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară așa cum sunt ele aprobate de Uniunea Europeană, aplicabile societăţilor comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, conform Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societăţile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată a Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară şi Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, cu modificările şi completările ulterioare.

IAS.10.17 Situaţiile financiare au fost autorizate pentru emiteră de către Consiliul de Administraţie la 09 mai 2024.

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

IAS 1.117(a)

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

a. Moneda funcţională şi de prezentare

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

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 – Investiții imobiliare;
- Nota 22 – 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.

Acestatea sunt:

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

d. Prezentarea situațiilor financiare

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

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 31.03.2024

<i>Referinţă</i>	NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS	
<i>IAS 1.112(a)</i>	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. Nicolea Iorga, Nr. 2, deţine în prezent 49,9998% în capitalul social al SC Şantierul Naval Orşova SA, astfel că obligaţia de consolidare la nivel de grup îi revine acesteia.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

a. Moneda străină

(i) Tranzacții în monedă străină

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

b. Instrumente financiare

(ii) Capital social

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

c. Imobilizări corporale

IAS 16.73 (a) (i) Recunoaștere și evaluare

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

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

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

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

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

La 31 decembrie 2023, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor de transport naval aflate la sucursala Agigea utilizând opinia unui evaluator extern independent.

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

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

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

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

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

(iii) Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

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

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

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

(iv) **Derecunoașterea**

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută:

- la cedare, sau

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

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

d. **Imobilizări necorporale**

(1) Cost

(i) *Programe informatice*

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

proporție adecvată din cheltuielile de regie.

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

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

Toate celelalte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție.

Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

(i) *Programe informatice*

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

(ii) *Alte imobilizări necorporale*

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

e. Drepturi aferente contractelor de leasing

Societatea în calitate de locatar

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

Datoria de leasing

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

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

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

Drepturile de utilizare a activelor

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

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

f. Investiții imobiliare

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

g. Stocuri

Stocurile reprezintă active:

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

Evaluarea stocurilor

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

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

Costul stocurilor

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

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

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

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

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

h. Depreciere

(i) Active financiare (inclusiv creanţe)

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

i. Beneficiile angajaţilor

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

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

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

j. Provizioane

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

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

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

(2) Provizioane pentru litigii

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

(3) Provizioane pentru garanții

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

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

k. Venituri

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

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

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

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

m. Impozit pe profit

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

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

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

Recunoașterea activelor și datoriilor referitoare la impozitul amânat

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

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

4. Determinarea valorii juste

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

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

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

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

Referinţă

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

4. Determinarea valorii juste (continuare)

Astfel, dacă IAS 16 „Imobilizări corporale” permite determinarea valorii juste și prin alte metode în cazul în care nu există o piață activă, IAS 38 „Imobilizări necorporale” restrânge activele care pot fi reevaluate, arătând că se 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 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

5. Venituri		<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
<i>IFRS 15.113(a)</i>	Vânzări de bunuri	12.255.413	21.337.493
<i>IFRS 15.113(a)</i>	Prestări de servicii	3.781.983	2.281.499
<i>IFRS 15.113(a)</i>	Vânzări de produse reziduale și mărfuri	1.234.257	161.674
<i>IAS 40.75 (f) (i)</i>	Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	20.000	18.143
Total		<u>17.291.653</u>	<u>23.798.809</u>

Veniturile pe primele 3 luni ale anului 2024 sunt inferioare fata de cele ale perioadei corespunzătoare a anului trecut. In aceasta perioada au fost finalizate, ca si in anul precedent, doua nave fluviale dar predate in portul de destinatie partenerilor intracomunitari doar una. Precizam ca, in ceea ce priveste cea de-a doua nava construita, avand in vedere ca, in conformitate cu clauzele contractuale, transferul dreptului de proprietate se face la sosirea acesteia la Rotterdam, recunoasterea venitului, raportat la IFRS, a avut loc in luna aprilie 2024. Prestarile de servicii, in principal reparatiile de nave, au înregistrat o crestere cu 65,76%, veniturile din aceasta activitate fiind realizate in mare parte de sucursala Agigea.

6. Alte venituri

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
Venituri din chirii (altele decât cele cu închirierea investițiilor imobiliare)	1.200.806	229.975
Alte venituri operaționale	164.293	7.713
Total	<u>1.365.099</u>	<u>237.688</u>

In perioada 01.01 - 31.03.2024 aceste venituri se situează la un nivel superior celui realizat în perioada corespunzătoare a anului precedent (crestere cu 474,32%). Sumele realizate in aceasta perioada si înscrise la poziția de venituri din chirii sunt in principal aferente contractelor de inchiriere a doua salande si a spatiilor aflate in patrimoniul sucursalei Agigea .

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

7. Cheltuieli cu stocurile

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
Cheltuieli cu materiile prime	3.300.751	7.248.869
Cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	2.315.430	3.465.354
<i>Cheltuieli cu materiale auxiliare</i>	2.052.506	3.190.706
<i>Cheltuieli privind combustibilul</i>	105.084	105.895
<i>Cheltuieli privind piesele de schimb</i>	78.531	106.308
<i>Cheltuieli privind alte materiale consumabile</i>	79.309	62.445
Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar	66.565	164.991
Cheltuieli privind materiale nestocate	35.918	78.328
Cheltuieli privind mărfurile	6.081	2.172
Reduceri comerciale primite	(92)	(5.021)
Total	<u>5.724.653</u>	<u>10.954.693</u>

În perioada analizată se constată o diminuare a cheltuielilor cu stocurile față de perioada corespunzătoare din anul precedent, aceasta fiind datorată volumului de producție finalizată și livrată (recepționată de client la punctul de destinație) în perioada de referință.

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

8. Cheltuieli cu utilitățile

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
Cheltuieli cu energia	683.244	692.104
Cheltuieli cu apa	11.076	14.184
Total	<u>694.320</u>	<u>706.288</u>

În trim.I 2024, cheltuielile cu utilitățile, în corelație cu producția realizată, au cunoscut deasemenea o ușoară scădere față de trim.I 2023 (cu 1,69%), dar menționăm că tarifele de aprovizionare s-au menținut la un nivel apropiat de cel din anul anterior.

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 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.104 9. Cheltuieli cu personalul

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
Cheltuieli cu salariile	5.503.895	7.244.060
Cheltuieli cu contribuțiile la asigurările sociale obligatorii	453.999	586.738
Total	<u>5.957.894</u>	<u>7.830.798</u>
Număr mediu de salariați	336	338

In perioada 01.01-31.03.2024 cheltuielile cu personalul au cunoscut o descreștere față de perioada corespunzătoare din anul 2023. 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. Prin urmare, această descreștere se datorează în principal volumului producției realizate și vandute în acest trimestru comparativ cu perioada corespunzătoare a anului trecut. Precizăm de asemenea că, începând cu data de 01.01.2024, societatea a majorat valoarea nominală a tichetului de masă acordat salariaților, respectiv de la 30 lei la 35 lei/tichet de masă.

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

10. Ajustarea valorii activelor curente

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
Pierderi(Profit) din creanțe și debitori diverși	0	0
Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente	104	0
TOTAL	104	0

Sumele prezentate mai sus se referă la ajustarea depreciierilor aferente altor creanțe.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 1.97

11. Alte cheltuieli

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	429.833	46.374
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	17.922	17.839
Cheltuieli cu primele de asigurare	92.181	36.670
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	0	0
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	4.520	5.243
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	782.064	832.031
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	14.577	5.456
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	11.531	13.972
Cheltuieli cu serviciile bancare	11.646	21.362
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.434.021	3.044.253
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	173.084	108.759
Cheltuieli cu protecția mediului	2.533	2.705
Alte cheltuieli operaționale	18.655	57.848
Total cheltuieli	<u>3.992.567</u>	<u>4.192.512</u>

In perioada 01.01-31.03.2024, pe total cheltuieli, se constata o scadere (cu 4,77%) fata de perioada corespunzatoare din anul 2023. Factorii principali de influență în această descreștere sunt volumul producției vandute- in perioada analizata a fost livrata si predata clientului final o nava (2 nave livrate in trim.I 2023), dar si metoda de prezentare a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora.

In structura, constatam o crestere insemnata la pozitia Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile, societatea efectuand cheltuieli de aceasta natura la cladirile sectiilor principale de productie si in spatiile sociale, respectiv la diverse utilaje.

In ceea ce priveste cheltuielile cu descreștere semnificativa comparativ cu perioada corespunzatoare din anul precedent, respectiv cheltuielile cu transportul de bunuri si personal, acestea se referă în special la transportul navelor fluviale construite la sediul principal, pe ruta: Orşova – Rotterdam, 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.

De asemenea, volumul prestațiilor efectuate de terți inregistreaza un nivel inferior față de anul 2023, determinat de faptul ca societatea , a realizat mai putine constructii noi comparativ cu anul precedent .

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

Recunoscute în contul de profit sau pierdere

		<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
<i>IFRS 7.20 (b)</i>	Venituri din dobânzi aferente depozitelor bancare	53.934	5.783
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Venituri din diferențe de curs	54.932	211.185
	Total venituri financiare	108.866	216.968
<i>IAS 7.20 (b)</i>	Cheltuieli cu dobânzile aferente contr. de leasing	8.578	18.371
<i>IAS 21.52 (a)</i>	Cheltuieli din diferențe de curs	69.880	139.289
	Total cheltuieli financiare	78.458	157.660
	Rezultat financiar net	<u>30.408</u>	<u>59.308</u>

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

13 Cheltuiala cu impozitul pe profit

	<u>31.03.2024</u>	<u>31.03.2023</u>
a) Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
IAS 12.80 (a) Perioada curentă	471.419	-
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	56.418	72.802
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)	527.837	72.802
IAS 12.81 (c) Reconcilierea cotei de impozitare efective		
Profitul(Pierderea) perioadei	908.732	(485.402)
Cheltuieli nedeductibile	2.560	9.711
Venituri neimpozabile	352.618	455.015
Elemente similare veniturilor (amortiz.reeval.dupa 2003)	601.059	323.462
Alte sume impozabile (profit recunoscut fiscal trim.I)	1.786.635	-
Profit impozabil	2.946.368	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	471.419	-
Sume reprezentand sponsorizare/mecenas	-	-
Bonificatie OUG 33/2020	-	-
Profitul(Pierderea) dupa impozitare	437.313	(485.402)

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale

		Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total
	Cost sau cost presupus					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2023	23.081.969	58.259.701	535.770	1.220.026	83.097.466
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziții	-	338.374	17.058	287.379	642.811
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	279.078	279.078
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2023	23.081.969	58.598.075	552.828	1.228.327	83.461.199
	Amortizare și pierderi din depreciere					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2023	2.083.084	41.795.607	458.992	-	44.337.683
IAS 16.73(d)(v i)	Amortizarea în cursul anului	522.945	502.798	4.310	-	1.030.053
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	-	-	-	-	-
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2023	2.606.029	42.298.405	463.302	-	45.367.736
IAS 1.78 (a)	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2023	<u>20.998.885</u>	<u>16.464.094</u>	<u>76.778</u>	<u>1.220.026</u>	<u>38.759.783</u>
	Sold la 31 martie 2023	<u>20.475.940</u>	<u>16.299.670</u>	<u>89.526</u>	<u>1.228.327</u>	<u>38.093.463</u>
		Terenuri și clădiri	Mașini și echipamente	Mobilier și accesorii	În curs de execuție	Total
	Cost sau cost presupus					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2024	23.081.953	61.570.014	576.596	1.402.835	86.631.398
IAS 16.73 (e)(i)	Achiziții	26.616	3.395.637	3.850	686.605	4.112.708
IAS 16.73 (e)(ii)	Ieșiri de mijloace fixe	-	4.435.925	54.309	488.654	4.978.888
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2024	23.108.569	60.529.726	526.137	1.600.786	85.765.218
	Amortizare și pierderi din depreciere					
IAS 16.73 (d)	Sold la 1 ianuarie 2024	4.173.736	43.119.223	477.868	-	47.770.827
IAS 16.73 d)(vii)	Amortizarea în cursul anului	494.468	915.181	5.476	-	1.415.125
IAS 16.73 (d)(ii)	Ieșiri de imobilizări corporale	-	1.050.177	54.309	-	1.104.486
IAS 16.73 (d)	Sold la 31 martie 2024	4.668.204	42.984.227	429.035	-	48.081.466
IAS 1.78 (a)	Valori contabile					
	Sold la 1 ianuarie 2024	<u>18.908.217</u>	<u>18.450.791</u>	<u>98.728</u>	<u>1.402.835</u>	<u>38.860.571</u>
	Sold la 31 martie 2024	<u>18.440.365</u>	<u>17.545.499</u>	<u>97.102</u>	<u>1.600.786</u>	<u>37.683.752</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

Terenurile, la 31 martie 2024, au o valoare contabilă de 1.201.941 lei și reprezintă o suprafață de 86.000 mp, din care:

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

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

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

Reevaluarea imobilizărilor corporale

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

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).

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IAS 16 14. Imobilizări corporale (continuare)

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

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

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

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2019 de 382.036,26 lei (la 31.12.2018 această depreciere a fost de 338.058,77 lei).

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. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2020 de 406.522,02 lei (la 31.12.2019 această depreciere a fost de 382.036,26 lei).

La 31 decembrie 2021, Societatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura construcțiilor și mijloacelor de transport naval, utilizând opinia aceluiași evaluator extern independent și bazându-se pe aceleași reguli privind înregistrarea diferențelor rezultate. Pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea a fost recunoscută o depreciere totală la sfârșitul anului 2021 de 435.721,16 lei (la 31.12.2020 această depreciere a fost de 406.522,02 lei).

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.

Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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 2022. La nivelul Societății nu a fost cazul schimbării nivelului prevăzut de IFRS 13 pentru datele luate în calcul la stabilirea valorilor juste. De asemenea, valoarea maximă de utilizare pentru activele evaluate la valoarea justă nu diferă de valoarea curentă de utilizare.

Pierderi din depreciere și reluări ulterioare

La finele anului 2023, pentru mijloacele fixe aflate în conservare la sucursala Agigea, a fost efectuat și testul de depreciere, fiind recunoscută o depreciere totală de 419.372,21 lei, depreciere care se menține și la 31 martie 2024.

Imobilizări corporale gajate sau ipotecate

Pentru garantarea plafonului global multi-opțiuni și multi-devize, în valoare de 1.500.000 EUR (la același nivel ca la finele anului 2023), pus la dispoziție de BRD-GSG SA, societatea a constituit următoarele garanții :

- ipotecă de rangul I asupra următoarelor imobile din patrimoniu: Hala de Reparații, Hala Noua, Centrala Termică, Stația de Compressoare și Remiza PSI, Grupul de exploatare, Cantina, Clădirea Comasată, toate împreună cu terenul aferent, imobile evaluate conform Raportului de Monitorizare Garanții la 1.512.800 EUR valoare de piață, înregistrate în Registrul de Carte Funciara sub numerele 1133, 1146, 1121, 1145, 1134, 1135 și 1132;
- garanție reală mobilă cu deposedare asupra unui depozit la termen în valoare de 401.201 EUR.
- Cesiune de creanțe cu titlu de garanție asupra încasărilor în valoare totală de 14.857.750 EUR, rezultând din contractele comerciale încheiate de Societate cu terții, contracte neîncasate la 31.03.2024.

Imobilizări corporale în curs de execuție

La 31.03.2024 societatea are obiective de investiții nefinalizate (în principal lucrări de modernizare a calei de lansare de la sucursala Agigea) în suma de 1.600.786 lei (1.228.327 lei la 31.03.2023).

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

<i>Referinţă</i>	NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS		
<i>IAS 38</i>	15. Imobilizări necorporale		
<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c), (e)</i>		Alte imobilizări	Total
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)</i>	Sold la 1 ianuarie 2023 Achiziții	1.033.977 62.007	1.033.977 62.007
<i>IAS 38.118</i>	Ieșiri de imobilizări necorporale Sold la 31 martie 2023	- 1.095.984	- 1.095.984
	Amortizare și pierderi din depreciere		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)(vi)</i>	Sold la 1 ianuarie 2023 Amortizarea în cursul anului	1.006.198 7.114	1.006.198 7.114
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Ieșiri de mijloace fixe Sold la 31 martie 2023	- 1.013.312	- 1.013.312
	Valori contabile		
<i>IAS 38.118(c)</i> <i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2023 Sold la 31 martie 2023	<u>27.779</u> <u>82.672</u>	<u>27.779</u> <u>82.672</u>
<i>IFRS 3.61</i> <i>IAS 38.118 (c), (e)</i>		Alte imobilizări	Total
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)</i>	Sold la 1 ianuarie 2024 Achiziții	1.120.152 -	1.120.152 -
<i>IAS 38.118</i>	Ieșiri de imobilizări necorporale Sold la 31 martie 2024	6.894 1.113.258	6.894 1.113.258
	Amortizare și pierderi din depreciere		
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(i),IAS 38.118</i> <i>IAS 38.118(e)(vi)</i>	Sold la 1 ianuarie 2024 Amortizarea în cursul anului	1.038.988 9.898	1.038.988 9.898
<i>IFRS 3.B67</i> <i>(d)(viii),IAS 38.118</i>	Ieșiri de mijloace fixe Sold la 31 martie 2024	6.894 1.041.992	6.894 1.041.992
	Valori contabile		
<i>IAS 38.118(c)</i> <i>IAS 38.118(c)</i>	Sold la 1 ianuarie 2024 Sold la 31 martie 2024	<u>81.164</u> <u>71.266</u>	<u>81.164</u> <u>71.266</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Situaţii financiare individuale conforme cu IFRS la 31.03.2024

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

Alte investiții	31.03.2024			31.03.2023		
	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă	Valoare contabilă	Ajustări de depreciere	Valoarea netă
Investiții pe termen lung						
Acțiuni deținute la Kritom	684.495	684.495	0	684.495	684.495	0
Alte titluri deținute pe termen Lung	0	0	0	0	0	0
Total investiții pe termen lung	<u>684.495</u>	<u>684.495</u>	<u>0</u>	<u>684.495</u>	<u>684.495</u>	<u>0</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2024

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

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

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

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

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

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

În momentul de față, pe baza informațiilor de care dispunem, firma este în activitate dar nu realizează venituri.

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

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

La 31 martie 2024, Societatea avea constituite ajustări pentru depreciere în totalitate a acestor titluri, adică la nivelul de 684.495 lei, astfel că valoarea netă la 31 martie 2024 era de 0 lei (la 31 martie 2023 se înregistra aceeași situație).

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

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

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2024

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

IFRS 16 17. Active aferente dreptului de utilizare

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

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

	Total drepturi de utilizare a terenurilor	Total drepturi de utilizare a activelor
Cost		
La 1 ianuarie 2019	0	0
Intrari	2.502.294	2.502.294
La 31 decembrie 2019	2.502.294	2.502.294
Intrari	94.066	94.066
La 31 decembrie 2020	2.596.360	2.596.360
Intrari	142.574	142.574
La 31 decembrie 2021	2.738.935	2.738.935
Intrari	116.674	116.674
La 31 decembrie 2022	2.855.609	2.855.609
Intrari	44.891	44.891
La 31 decembrie 2023	2.900.500	2.900.500
Intrari	0	0
La 31 martie 2024	2.900.500	2.900.500
Amortizare		
La 1 ianuarie 2019	0	0
Amortizarea anului	125.115	125.115
La 31 decembrie 2019	125.115	125.115
Amortizarea anului	520.262	520.262
La 31 decembrie 2020	645.377	645.377
Amortizarea anului	533.595	533.595
La 31 decembrie 2021	1.178.973	1.178.973
Amortizarea anului	567.259	567.259
La 31 decembrie 2022	1.746.232	1.746.232
Amortizarea perioadei	658.463	658.463
La 31 decembrie 2023	2.404.695	2.404.695
Amortizarea perioadei	180.197	180.197
La 31 martie 2024	2.584.892	2.584.892
Valoare contabilă netă		
La 31 decembrie 2019	2.377.179	2.377.179
La 31 decembrie 2020	1.950.983	1.950.983
La 31 decembrie 2021	1.559.962	1.559.962
La 31 decembrie 2022	1.109.377	1.109.377
La 31 decembrie 2023	495.806	495.806
La 31 martie 2024	315.608	315.608

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiată la 31.03.2024

.Referinţă NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

<i>IAS 40</i>	18. Investiții imobiliare	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>IAS 40.76(a)</i>	Sold la 1 ianuarie	606.447	593.773
<i>IAS 40.76(f)</i>	Achiziții	0	0
<i>IAS 40.76(d)</i>	Transfer de la imobilizări corporale	0	0
<i>IAS 40.76(d)</i>	Cedări/deprecieri, transfer la imob. Corporale	0	0
	Sold la 31 martie	<u>606.447</u>	<u>593.773</u>

Începând cu luna septembrie 2019 sucursala Agigea procedat la închirierea unei clădiri situate în Constanța, denumită „Sediul central”, către societățile City Protect, Glorios și Protect Instal. Perioada de închiriere, conform contractelor în vigoare, se încheie în data de 31.12.2024. Societatea evaluează investițiile imobiliare la valoarea justă, modificările valorii juste fiind recunoscute în situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global. La 31.12.2023 investiția imobiliară a fost reevaluată de către un evaluator extern independent. Metoda de evaluare folosită a fost abordarea prin venit.

19. Stocuri

	31.03.2024	31.03.2023	
<i>IAS 1.78 (c),2.36(b)</i>	Materii prime și materiale, produse rezid.	8.969.505	15.179.236
<i>IAS 1.78 (c),2.36(b)</i>	Produse aflate la terti,prod.rezid.	13.405.532	0
<i>IAS 1.78(c), 2.36(b)</i>	Producția în curs de execuție	13.187.911	28.326.951
	Ajustări depreciere	(725.939)	(674.373)
	Stocuri la valoare netă	<u>34.837.009</u>	<u>42.831.814</u>

IAS 1.104,2.36(e)(f) Pentru stocurile cu o vechime mai mare de 2 ani (pentru stocurile de tabla cu o vechime mai mare de 3 ani), existente în sold la finele anului 2023 și care se mențin și la data de 31.03.2024, compania a procedat la ajustarea valorii contabile, constituind o depreciere totală de 725.939 lei.

Fata de perioada corespunzătoare a anului trecut, se constata o scadere a stocurilor (cu 18,67%). In structura, stocurile de materii prime și materiale, in corelare directa cu productia contractata, sunt la un nivel mai mic cu 40,91% fata de cel inregistrat in perioada corespunzătoare a anului precedent, iar productia in curs de executie este in descrestere cu 53,44% comparativ cu perioada similara din anul 2023.

Mentionam inregistrarea la data de 31.03.2024 de produse aflate la terti, in suma de 13.404.964 lei, reprezentand nava finalizata și expediata catre clientul final in luna martie 2024, dar care a ajuns la punctul de predare in luna aprilie 2024.

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2024

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

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

		31.03.2024	31.03.2023
<i>IAS 1.78 (b)</i>	Creanțe comerciale în relație cu părți afiliate	232.991	-
	Împrumuturi către directori	-	-
<i>IAS 1.78 (b)</i>	Creanțe comerciale	14.075.741	11.408.562
	Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(166.620)	(166.620)
<i>IFRS 7.8(c)</i>	Credite și creanțe comerciale nete	14.142.112	11.241.942
	Creanțe – total	1.891.124	1.037.166
	Debitori diverși	404.009	545.376
	Furnizori – debitori	65.492	-
	TVA de recuperat și neexegibilă	462.664	502.796
	Ajustare pentru alte creanțe	(408.160)	(513.248)
	Cheltuieli înregistrate în avans	569.391	341.156
	Alte creanțe	797.728	161.086
	Total	16.033.236	12.279.108

In perioada analizata nu au avut loc mișcări ale conturilor de depreciere ale Societății, aferente ajustărilor creanțelor comerciale .

	31.03.2024	31.03.2023
La 1 ianuarie	166.620	166.620
Reluarea deprecierei	-	-
Deprecieri constituite	-	-
Sold la sfârșitul perioadei	<u>166.620</u>	<u>166.620</u>

21. Datorii comerciale și alte datorii

	31.03.2024	31.03.2023
Datorii comerciale – termen scurt	2.359.969	1.561.999
Asigurări sociale și alte impozite și taxe	1.866.258	1.275.588
Furnizori – facturi nesosite	1.034.711	1.980.036
Clienți- creditorii	8.081.524	16.826.138
Alte datorii	1.701.354	1.948.105
Datorii comerciale – termen lung	125.455	395.338
Total	<u>15.169.271</u>	<u>23.987.204</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2024

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

22. Imprumuturi

Obligații de leasing

Contracte de leasing financiar

La 31 martie 2024 Societatea nu are încheiate contracte de leasing financiar.

Contracte de leasing operațional

Totalul angajamentelor, cuprinse în contractul de leasing încheiat cu Compania Națională Administrația Porturilor Maritime Constanța, la 31 martie 2024, recunoscut în conformitate cu IFRS 16, este de 369.836 lei. La actualizarea plăților de leasing, întrucât societatea nu are alte credite contractate, a utilizat rata dobânzii de politică monetară a BNR, de 7%.

Scadența datoriilor de leasing se prezintă astfel:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anul inițial	-	-
Anul 1	-	-
Anul 2	-	-
Anul 3	-	-
Anul 4	-	634.972
Anul 5	549.970	505.079
Total	549.970	1.140.051
Sold datorie 31 martie	369.836	985.292
Pe termen lung	-	339.544
Pe termen scurt	369.836	645.748

23. Numerar și echivalente de numerar (lei)

	31.03.2024	31.03.2023
Conturi la bănci în lei	1.681.562	1.689.356
Conturi la bănci în valută (euro)	9.803.391	5.232.274
Casa în lei	8.597	9.024
Casa în valută	-	-
Alte valori	1.295	9.560
Total	<u>11.494.845</u>	<u>6.940.214</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2024

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

24. Capital și rezerve

Capital social

IFRS 7.7
IAS
1.79(a)(i),(iii) Structura capitalului social la data de 31 decembrie 2023 a fost următoarea:

	Număr de acțiuni	Suma (lei)
Sea Container Services S.R.L.	5.711.432	14.278.580
SIF 4 Muntenia	4.704.937	11.762.342
Alți acționari persoane fizice și juridice	1.006.550	2.516.376
	<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.

Mentionam ca la data de 31.03.2024 aceasta structura a suferit modificari urmare ofertei publice de preluare obligatorie desfasurata de cei doi actionari semnificativi. Astfel, comparativ cu structura acționariatului comunicată de Depozitarul Central pentru data de referință 08.04.2024, data aleasa pentru AGOA din 22 aprilie 2024, se înregistrează modificari mai mari la acționarul SIF 4 Muntenia, in sensul cresterii detinerii acestuia (5.040.496 actiuni reprezentand 44,1262% din capitalul social), in detrimental detinerilor altor actionari personae fizice si juridice.

Acțiunile societății sunt nominative, dematerializate, ordinare și indivizibile.

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

Fiecare actiune 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 adeviunea de drept la statut și la modificările ulterioare.

În perioada 01.01-31.03.2024 nu au fost înregistrate modificări ale capitalului social.

Şantierul Naval Orşova S.A.

Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2024

Referință NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE CONFORME CU IFRS

25. Beneficiile angajaților

a) Salarizarea directorilor și administratorilor

Societatea nu a acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor în primele 3 luni ale anului 2024.

Cheltuiala cu salariile:

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2024</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2023</u> (lei)
Administratorilor	149.499	149.502
Directorilor	352.074	329.190
	<u>501.573</u>	<u>478.692</u>

Componența Consiliului de Administrație nu a suferit modificari fata de cea existenta la 31.12.2023, astfel ca la 31.03.2024, aceasta este următoarea:

Domnul Rosca Radu-Claudiu – președinte

Domnul Ion Dumitru – vicepresedinte

Domnul Fainarea Marius – membru

Domnul Zoescu Mihai - membru

Domnul Mihai Constantin-Marian – membru

Indemnizațiile și alte drepturi acordate administratorilor sunt prevăzute în art. 19 din Actul constitutiv și în contractele de administrare, ce au fost aprobate în Adunarea Generală a Acționarilor din data de 02 octombrie 2020, respectiv în Adunarea Generala a Actionarilor din data de 28 decembrie 2021, iar salariul și alte drepturi cuvenite directorului general au fost stabilite de Consiliul de Administrație, cu încadrarea în limitele prevăzute la art. 22 din Actul Constitutiv și, respectiv, din Contractul de mandat încheiat între Consiliul de administrație și directorul general. Mandatul actualului Consiliul de Administrație se încheie la 28 decembrie 2025 iar cel al directorului general se incheie in data de 09.11.2026.

Salarii de plată la sfârșitul perioadei:

	<u>31 martie 2024</u> (lei)	<u>31 martie 2023</u> (lei)
Administratori	29.154	29.154
Directori	35.597	27.887
	<u>64.751</u>	<u>57.041</u>

Şantierul Naval Orşova S.A.
Raport trimestrial pentru perioada încheiata la 31.03.2024

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

25. Beneficiile angajaților (continuare)

b) Salariați

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

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2024</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 martie 2023</u>
Personal administrativ	49	45
Personal direct productiv	235	230
Personal indirect productiv	52	63
	<u>336</u>	<u>338</u>

Administrator
Ec.Ion Dumitru

Întocmit
Ec. Visescu Marilena