

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Șantierul Naval Constanța S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare ale societății Șantierul Naval Constanța S.A. („Societatea”), cu sediul social în Constanța, Incinta Port 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO1879871, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 82.479.763 Lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: (51.903.385) Lei, pierdere

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect Cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

Potrivit Notei 2, „Principii, politici și metode contabile”, veniturile sunt recunoscute în perioada în care serviciile au fost prestate în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, și

Modul de abordare în cadrul auditului:

Pentru a adresa acest aspect cheie, noi am efectuat mai multe proceduri de audit, printre care:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP 1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale societății;

Aspect Cheie de audit

în raport cu politicile contabile și condițiile stabilite de contract.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Aspectul cheie de audit în această privință se referă la aplicarea adecvată a OMFP 1802/2014;

Modul de abordare în cadrul auditului:

- evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate, inclusiv pentru a detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor;
- inspectarea pe bază de eșantion a contractelor încheiate cu clienții, pentru a înțelege termenii și condițiile de livrare.
- examinarea registrului de vânzări pentru a identifica tranzacții neobișnuite și inspectarea documentației aferente pentru a evalua dacă veniturile au fost recunoscute în mod corespunzător.
- efectuarea de proceduri pentru a testa că veniturile sunt înregistrate în perioada corectă, pentru un eșantion din tranzacțiile înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar.
- testarea pe baza unui eșantion a tranzacțiilor și creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

6. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata si modificata

s-au intocmit situatiile financiare anuale la 31.12.2024 pentru:

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA SA,

Adresa: Jud. Constanta, Constanta, Incinta port nr. 1, tel. 0241505174

Numar din registrul comertului: J1991003515132

Forma de proprietate: SA

Activitatea preponderenta: Constructia de nave si structuri plutitoare

CAEN: 3011

Cod de identificare fiscala: RO 1879871

Administrator al SANTIERULUI NAVAL CONSTANTA SA, dna BOSINCEANU DUMITRITA, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31.12.2024 si confirma ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene aprobate cu Ordinul ministrului finantelor nr. 1802/2014;
- b) Situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata in anul 2024;
- c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Data : 26.03.2025

Președintele Consiliului de Administrație

Dumitrita Bosinceanu



a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm ca există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

În numele

BDO AUDIT SRL

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,
București - Sector 3, România, 030922

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor
de audit cu nr. FA18

Persoana semnată:

Mircea Tudor

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de
audit cu nr. AF2566

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

București,

11 aprilie 2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: MIRCEA TUDOR
Registrul Public Electronic: AF2566

ŞANTIERUL NAVAL CONSTANŢA S.A.

**SITUAŢII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

**Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanţelor Publice al României nr. 1802/2014,
cu modificările ulterioare**

**(ÎMPREUNĂ CU RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ŞI RAPORTUL ADMINISTRATORILOR)**

CUPRINS:

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

BILANȚ

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

RAPORTUL ADMINISTRATORULUI

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

METODA INDIRECTA	2023	2024
<i>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:</i>		
<i>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:</i>		
Profit brut	8 815 007	(51 903 385)
<i>Ajustari pentru:</i>		
Cheltuieli cu amortizare	6 062 122	7 361 683
Ajustari de valoare pentru clienti Incerti	1 480 053	0
Ajustari de valoare pentru stocuri	11 396 790	46 518 538
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-	-
Cheltuieli privind dobanzile si alte costuri financiare	1 856 441	1 779 784
Venituri din dobanda si alte venituri financiare	(564 166)	(240 951)
Cheltuieli aferente provizioanelor de creante	-	-
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli	-	-
Cheltuieli privind activele cedate	185 418	2 759
Venituri din subventii	22 125	2 625
Venituri din vanzarea activelor		
Venituri din dividende		
Cheltuieli cu impozitul pe profit	1 207 390	-
Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant	30 461 180	3 521 052
Variatia soldurilor conturilor de stocuri	(94 919 575)	(123 428 957)
Variatia soldurilor conturilor de creante comerciale si alte creante din exploatare	8 905 581	(3 311 326)
Variatia soldurilor conturilor de datorii comerciale si alte datorii din exploatare	104 024 634	143 478 117
Numerar generat din exploatare	48 471 820	20 258 885
Dobanda platita	(1 856 441)	(1 779 784)
Impozitul pe profit platit	(1 836 191)	(1 378 067)
Fluxuri de numerar din activitati de investitie	44 779 188	17 101 034
Plati pentru achizitionarea de actiuni		
Plati pentru achizitionarea de Imobilizari corporale si necorporale	(16 832 510)	(13 894 705)
Incasari din vanzarea de Imobilizari corporale si necorporale		
Dividende incasate		
Dobanzi incasate	564 166	240 951
Numerar net din activitati de investitie	(16 268 344)	(13 653 754)
<i>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</i>		

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

Trageri din imprumuturi bancare	41 128 926	113 567 670
Rambursari imprumuturi bancare	(73 531 393)	(142 087 888)
Rambursare imprumut actionari		
Trageri imprumuturi actionari		31 242 350
Dividende platite		
Numerar net din activitati de finantare	(32 402 467)	3 242 874
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	(4 590 290)	6 591 156
Numerar si echivalent de numerar la inceputul exercitiului financiar	31 227 169	26 636 939
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	26 636 939	33 228 095

7
7

Aceste situatii financiare au fost semnate la data de 26 martie 2025, de catre:

Administrator,
BOSINCEANU DUMITRITA

Director Economic,
DENIZ VASILE

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

	Capital subscris variat	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Repartizarea profitului	Alte rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul exercitiului financiar	Capitalul propriu
Sold la 01.01.2023	162 494 260	34 695 910	6 007 812	(945 900)	6 897 988	(201 281 115)	28 909 976	126 775 532
Cresteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer rezerve	-	(1 169 038)	440 749	2 139 968	1 699 218	1 169 038	-	-
Transfer la rezultat reportat	-	-	-	-	-	17 960 577	(18 905 976)	-
Corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	7 607 617	7 607 617
Sold la 31.12.2023	162 494 260	33 526 872	6 448 561	(9 085 257)	8 597 206	(82 151 400)	7 607 617	134 983 148

Acaste situatii financiare au fost semnate la data de 26 martie 2025 , de catre:

Administrator,
BOSINCEANU DUMITRITA

Director economic,
DENIZ VASILE

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

	Capital subscris vazut	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Repartizarea profitului	Alte rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul exercitiului financiar	Capitalul propriu
Sold la 01.01.2024	162 494 260	33 526 872	8 448 561	(3 085 267)	8 597 206	(82 151 400)	7 607 617	134 383 148
Cresteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer rezerva	-	(1 145 963)	-	-	-	1 145 963	-	-
Transfer la rezultat reportat	-	-	-	3 085 567	-	5 467 649	-	-
Corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-	7 607 617	-
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	(51 903 385)	(51 903 385)
Sold la 31.12.2024	162 494 260	32 380 909	8 448 561	0	8 597 206	(73 557 786)	(51 903 385)	82 479 763

Aceste situatii financiare au fost semnate la data de 26 martie 2025, de catre:

 Administrator,
 BOSINCIANU DUMITRITA

 Director economic,
 DENIZ VASILE

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sume sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

1. INFORMATII CU PRIVIRE LA ENTITATEA RAPORTOARE

Santierul Naval Constanta S.A. ("Societatea") s-a înființat în anul 1991, în temeiul Legii nr.15/1990 și a Legii nr. 31/1990 și în conformitate cu HG 1224/1990 și este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J1991003515132, detinând certificatul de înregistrare fiscală – cod fiscal RO 1879871.

Sediul social al societății este în Constanta, Incinta Port nr.1.

Societatea nu are înregistrate filiale în țara sau în străinătate.

Societatea ține evidențele contabile în lei și întocmește situațiile financiare în conformitate cu Reglementările contabile emise de către Ministerul Finanțelor Publice.

Obiectul principal de activitate al societății îl reprezintă "construcția de nave și structuri plutitoare civile" - cod CAEN 3011 -.

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA SA este o societate admisă la tranzacționare în cadrul Sistemului Alternativ de Tranzacționare administrat de BVV, Secțiunea Instrumente financiare listate pe ATS - AeRo", Sectorul Titluri de Capital, Categoria Acțiuni (Decizia nr.267/08.04.2015 emisă de Bursa de Valori București), în cadrul Secțiunii Instrumente Financiare listate pe ATS, Sectorul Titluri de Capital, Categoria Acțiuni (Decizia nr.267/08.04.2015 emisă de Bursa de Valori București), acțiunile emise de Santierul Naval Constanta SA având următoarele caracteristici:

- Tip: nominative, dematerializate, liber transferabile, platite integral, evidențiate prin înscriere în cont, din aceeași clasă;
- Numar: 64.997.704;
- Valoare nominală: 2,5 lei;
- Simbol: SNC.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Politicele contabile ale Santierului Naval Constanta SA sunt prinse în Manualul de Politici Contabile care se află la a IV-a revizii și cuprind, dar nu se limitează la acestea, principiile, regulile și practicile specifice aplicate de societatea noastră în legătura cu următoarele aspecte:

- recunoașterea veniturilor;
- recunoașterea și amortizarea activelor corporale și necorporale;
- capitalizarea costurilor îndatorării și a altor cheltuieli;
- contractele de construcții;
- Instrumentele și Investițiile financiare;
- operațiunile de leasing;
- stocurile;
- Impozitele;
- provizioanele;
- conversia valutară și acoperirea riscului valutar;
- deținerea numerarului și a echivalentelor de numerar;
- contabilitatea de gestiune;
- tranzacții cu parti afiliate.

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Reglementările Contabile privind situațiile financiare anuale individuale aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice al României 1802/2014 ("OMF 1802").

OMF 1802 cere ca situațiile financiare să fie întocmite în conformitate cu:

- Legea Contabilității 82/1991, republicată în M.O. nr. 454/18.06.2008, cu modificările și completările ulterioare; și
- Cerințele de prezentare prevăzute de OMF 1802/2014.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei ("RON") la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare ale Societății în conformitate cu prevederile OMF 1802/2014, cu modificările ulterioare, solicită conducerei Societății realizarea de estimări și ipoteze care afectează valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active și pasive, ca și prezentarea datorilor și activelor contingente la sfârșitul perioadelor. Totuși, inerenta incertitudine existentă în legătura cu aceste estimări și ipoteze ar putea rezulta într-o ajustare viitoare semnificativă asupra valorii contabile a activelor și pasivelor înregistrate.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

În activitatea de construcții noi nava Hull 592, tanc de produse petroliere și chimice de 40,000 tdw MAXMR1 urmează să se livreze în luna ianuarie 2025. Stadiul de realizare al navei Hull 593 era de 26.4% la data de 31.12.2024, nava fiind planificată să se livreze la finalul anului 2025.

În activitatea de reparații se va continua menținerea unor relații strânse cu clienții tradiționali, marketingul agresiv și vizitele la clienți în zonele geografice în care se controlează flotele cele mai importante.

Ca urmare a ultimilor evoluți din zona Marii Negre observăm anumite mutații în activitatea de trading marfă pe zona Marea Neagră, accentul mutându-se de pe transportul de titei și produse petroliere pe transportul de cereale, alte marfuri în vrac sau marfuri generale precum și pe containere, Constanța devenind un important hub de export al marfurilor din Ucraina.

Un accent se va pune, la fel ca și în anii trecuți, pe participarea la procedurile de achiziție a serviciilor de reparații și modernizări ale Forțelor Navale Române, care beneficiază în ultimii ani de bugete semnificative în contextul geo-politic actual.

Activitatea de reparații nave va fi susținută atât din încasarea facturilor de reparații, la termenele contractuale cât și de facilitatea de credit de descoperit de cont (overdraft) pe care SNC o are semnată cu Raiffeisen Bank. Facilitatea poate fi utilizată și pentru emitere scrisori de garanție bancară și deschidere de acreditive.

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

B Conversia tranzactiilor in moneda straina

(1) Moneda de masurare a situatiilor financiare

Elementele incluse in aceste situatii financiare sunt masurate in moneda care reflecta cel mai fidel substanta economica a evenimentelor si circumstantelor relevante pentru Societate („moneda de masurare”).

Aceste situatii financiare sunt prezentate in lei, care este si moneda de masurare a Societatii.

(2) Tranzactiile si soldurile in moneda straina

Tranzactiile Societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Nationala a Romaniei („BNR”), de la data tranzactiilor. Soldurile in moneda straina sunt convertite in lei la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancara a fiecarei luni.

Câstigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, in cadrul rezultatului financiar.

C Situatii comparative

In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

D Imobilizari necorporale

(1) Cost

(i) Programe informatice

Costurile pentru dezvoltarea sau intretinerea programelor informatice sunt recunoscute ca si o cheltuiala, in momentul in care sunt efectuate. Costurile care sunt asociate direct unui produs unic si identificabil care este controlat de Societate si este probabil ca va genera beneficii economice depasind costul, pe o perioada mai mare de un an, sunt recunoscute ca imobilizari necorporale. Costurile directe includ cheltuielile cu personalul echipei de dezvoltare si o proportie adecvata din cheltuielile de regie.

(ii) Alte imobilizari necorporale

Alte imobilizari necorporale sunt recunoscute la cost de achizitie.

(2) Amortizare

(i) Programe informatice

Cheltuielile de dezvoltare a programelor informatice capitalizate sunt amortizate folosind metoda liniara pe o perioada intre 3 si 5 ani.

(ii) Alte imobilizari necorporale

Alte imobilizari necorporale sunt amortizate folosind metoda liniara pe durata de viata utila a acestora, dar nu mai mult de 10 ani. Licentele aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt amortizate pe durata de utilizare.

E Imobilizari corporale

Evaluarea initiala

Un element al imobilizarilor corporale care este recunoscut de Societate va fi evaluat initial la costul sau.

Costul unei imobilizari corporale este format din:

- pretul de cumparare, incluzand taxele vamale si taxele nerecuperabile, dupa deducerea reducerilor comerciale si a rabaturilor;
- orice costuri direct atribuibile aducerii activului la locatia si conditia necesare pentru ca acesta sa poata functiona in conditii optime;

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sume sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

E Imobilizari corporale (continuare)

- materialele, manopera si alte costuri direct atribuibile pentru activele construite in regie proprie.

Evaluarea ulterioara recunoasterii initiale

Ulterior recunoasterii initiale, respectiv la data bilantului, Societatea evalueaza un element de imobilizari corporale la costul sau, initial sau reevaluat, minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere.

Reevaluarile se vor face cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu difera prea mult de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilantului.

Periodicitatea reevaluarii grupei 1 constructii este de 5 ani.

Reevaluarea trebuie efectuata de profesionisti calificati in evaluare.

La reevaluarea unei constructii, orice amortizare cumulata la data reevaluarii este tratata in unul din urmatoarele moduri:

- a) recalculata proportional cu schimbarea in valoarea contabila bruta a activului, astfel incat dupa reevaluare valoarea contabila a activului sa fie egala cu valoarea sa reevaluat. Aceasta este metoda adoptata de Societate;
- b) eliminata din valoarea contabila bruta a activului si valoarea neta recalculata la valoarea reevaluat a activului.

Daca un element al imobilizarii corporale este reevaluat, atunci intreaga clasa din care face parte acel element va fi reevaluat.

(1) Cost/Evaluare

Costul initial al imobilizarii corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile, intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost additional in valoarea activului.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatia mijloacelor fixe sunt incluse in contul de profit si pierdere pe masura ce au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componenta a activului investitiile efectuate la imobilizarile corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Pentru a fi capitalizate trebuie sa aiba ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele si sculele, sunt trecute pe cheltuieli in momentul achizitionarii si nu sunt incluse in valoarea contabila a imobilizarii corporale.

Imobilizarile corporale, de natura terenurilor si cladirilor au fost reevaluate in conformitate cu, HG 26/22 Ianuarie 1992, HG 500/5 august 1994, HG 1553/2003 aplicat la 31.12.2003, OMFP 3471/2008. Cresterile valorilor contabile ale imobilizarii corporale rezultate din reevaluarile efectuate in baza Hotarârilor de Guvern au fost creditate initial in rezerve din reevaluare.

1. Reevaluarile imobilizarii corporale grupa 1 (cladiri) au fost facute cu regularitate, ultimele doua fiind la 31 decembrie 2017 si respectiv 31 decembrie 2020 de catre FINEVEX SRL, evaluator autorizat ANEVAR, perioada dupa care se realizeaza actualizarea valorii impozabile pentru cladirile apartinand persoanelor juridice este de 5 ani, urmatoarea reevaluare urmand a fi efectuata in 2025.

Reevaluarea imobilizarii corporale se face la 31 decembrie pentru aducerea acestora la valoarea justa. Valorile astfel determinate sunt amortizate incepand din 1 Ianuarie al anului urmator anului in care a avut loc reevaluarea.

Daca un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu exceptia situatiei cand nu exista nicio piata activa pentru acel activ. Daca valoarea justa a unei imobilizari corporale nu mai poate fi determinata prin referinta la o piata activa, valoarea activului prezentata in bilant trebuie sa fie valoarea sa reevaluat la data ultimei reevaluari, din care se scad ajustarile cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului.

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

E Imobilizari corporale (continuare)

(2) Amortizare

Amortizarea mijloacelor fixe se calculeaza la valoarea reevaluată, folosindu-se metoda liniara de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor.

Terenurile nu se amortizeaza deoarece se considera ca au o durata de viata indefinita.

Amenajarile de terenuri se amortizeaza pe o durata de 10 ani.

(3) Vânzarea/casarea imobilizarilor corporale

Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) dintr-o asemenea operatiune este inclus(a) in contul de profit si pierdere curent.

(4) Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectueaza.

(5) Tratatamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare.

Rezervele reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuata anterior datei de 1 ianuarie 2004, care au fost deduse la calculul profitului impozabil se impoziteaza la momentul modificării destinației acestora.

Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuata după data de 1 ianuarie 2004 care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz.

F Imobilizari corporale în curs

Imobilizarile corporale în curs ce vor rezulta în active din patrimoniul propriu sunt prezentate în bilant la cost istoric.

G Titluri deținute ca imobilizari

Imobilizarile financiare cuprind actiunile deținute la entitățile afiliate.

Imobilizarile financiare se înregistreaza inițial la costul de achiziție sau valoarea determinata prin contractul de dobândire a acestora. Imobilizarile financiare se înregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

În cazurile în care exista o diminuare permanentă a valorii unei imobilizări financiare, aceasta este recunoscută ca o cheltuielă în perioada în care respectiva diminuare a fost identificată.

În momentul vânzării unei imobilizări financiare, diferența între veniturile nete încasate din vânzare și valoarea contabilă este înregistrată corespunzător în contul de profit și pierdere.

H Stocuri

Marfurile, materiile prime, materialele consumabile și obiectele de inventar sunt evaluate la costul de achiziție. Metoda de scădere din gestiune utilizată de Societate este metoda FIFO. Produsele finite și producția în curs sunt evidențiate la costul de producție, mai puțin pierderile estimate.

Tot din cadrul stocurilor face parte și producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate.

Evaluarea stocurilor

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

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

H Stocuri (continuare)

Costul stocurilor

Baza principala pentru contabilizarea stocurilor la Societatea noastra este costul.

Costul stocurilor trebuie sa cuprinda toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc in prezent.

Costurile de achizitie a stocurilor cuprind preturile de cumparare, taxe de import si alte taxe (cu exceptia acelor pe care Santierul Naval Constanta S.A. le poate recupera de la autoritatile fiscale), costuri de transport, manipulare si alte costuri care pot fi atribuite direct achizitiei de produse finite, materiale si servicii.

Reducerile comerciale, rabaturile si alte astfel de elemente vor fi deduse la determinarea costului stocurilor.

In ceea ce priveste costurile cu dobanda, acestea nu vor fi capitalizate pentru achizitiile de stocuri in cazul in care perioada necesara pentru a aduce bunurile la conditia de a fi gata pentru vanzare nu va fi foarte mare. Totusi daca este necesar un proces indelungat de productie pentru a pregati bunurile pentru vanzare un procentaj din costurile imprumutului va deveni parte a costurilor.

Costurile de prelucrare includ costurile direct aferente unitatilor produse, cum ar fi manopera directa si alocarea sistematica a cheltuielilor de regie, fixa si variabila. In cazul unor costuri fixe de regie (adica acele costuri care nu variaza direct proportional cu nivelul productiei), procesul de alocare trebuie bazat pe niveluri normale ale productiei.

Alte costuri decat costurile de achizitie si de prelucrare pot fi alocate stocurilor doar in masura in care ele sunt necesare pentru a aduce bunurile in conditia si la locatia lor prezenta.

Din costurile stocurilor se exclud:

- Cheltuielile administrative si de vanzare (care ar trebui tratate ca fiind costuri ale perioadei);
- Costuri ale deseurilor;
- Costurile cu depozitarea, cu exceptia cazurilor cand astfel de stocuri sunt necesare in procesul de productie, anterior trecerii intr-o noua faza de fabricatie;
- Regiile generale de administratie care nu participa direct la aducerea stocurilor in forma si locul in care se gasesc in prezent;
- Costurile de desfacere.

Formule de stabilire a costurilor stocurilor la Santierul Naval Constanta

Costul acelor stocuri care nu sunt de obicei fungibile si al acelor bunuri sau servicii produse si destinate unor comenzi distincte va fi determinat prin identificarea specifica a costurilor individuale.

In cazul in care stocurile cuprind un numar mare de elemente care sunt, de regula, fungibile, costul stocurilor este determinat utilizand metoda FIFO (primul intrat- primul iesit). Metoda FIFO de evaluare a stocurilor presupune ca primele bunuri achizitionate sunt primele care sunt folosite sau vandute fara a tine cont de fluxul fizic real.

Atunci cand o pierdere este previzibila si poate fi estimata din proiectele in curs, fie serviciul de reparatii, fie constructii de nave noi, se inregistreaza aceasta pierdere estimate in contabilitate, ajustand valoarea productiei/ serviciilor in curs de executie, iar diferenta fiind inregistrata in cadrul provizioanelor pe termen scurt.

I Creante comerciale

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea facturata mai putin ajustarile pentru deprecierea acestor creante. Ajustarea pentru deprecierea creantelor comerciale este inregistrata in cazul in care exista evidente obiective asupra faptului ca Societatea nu va fi in masura sa colecteze toate sumele la termenele initiale. Ajustarea pentru depreciere este calculata ca diferenta intre valoarea inregistrata in contabilitate si valoarea recuperabila.

J Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar sunt evidentiate in bilant la cost.

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

K Imprumuturi

Evaluarea la inventar a datorilor se face la valoarea lor probabila de plata. Evaluarea la bilanț a datorilor exprimate in valuta si a celor cu decontare in lei in functie de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

L Datorii comerciale

Datoriile comerciale pe termen scurt (scadente in mai putin de 12 luni) sunt inregistrate la valoarea nominala, care aproximeaza valoarea justa a sumelor ce urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite.

Datoriile comerciale pe termen lung sunt inregistrate la valoarea istorica actualizata la cursul zilei pentru datoriile in valuta.

M Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Compania are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Atunci cand Societatea are un contract in care costurile inevitabile aferente indeplinirii obligatiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obtinute din contractul in cauza, pierderea estimata este recunoscuta si evaluata ca provizion.

N Beneficiile angajatilor

(1) Pensii si alte beneficii dupa pensionare

In cursul normal al activitatii, Compania face plati fondurilor de sanatate, pensii si somaj de stat in contul angajatilor sai la ratele statutare. Toti angajatii Societatii sunt membri ai planului de pensii al statului roman. Aceste costuri sunt recunoscute in contul de profit si pierdere odata cu recunoasterea salariilor.

Compania acorda recompense salariatilor cu ocazia pensionarii conform prevederilor contractului colectiv de munca aplicabil la momentul respectiv si inregistreaza provizioane pentru valoarea actuala a acestor plati viitoare.

O Capital social si alte elemente de capital propriu

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a documentelor justificative privind majorarile de capital.

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se prela in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmat de cel pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmat dupa adunarea generala a actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand rezerve si alte destinatii, potrivit legii. Asupra inregistrarilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

P Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii si sumele datorate institutiilor de credit.

Q Impozitare

Impozit pe profit curent

Compania inregistreaza impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportarile fiscale, conform legislatiei romanesti relevante.

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

R Venituri si cheltuieli

Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament și sunt înregistrate exclusiv TVA. Acestea se recunosc în momentul prestării serviciilor sau livrării bunurilor, atunci când o parte semnificativă din riscurile și beneficiile asociate sunt transferate către client.

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care au fost efectuate.

Cifra de afaceri neta cuprinde sumele rezultate din vânzarea produselor și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a Societății, după deducerea reducerilor comerciale și a taxelor pe valoarea adăugată și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acestora.

S Erori contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Orice impact asupra informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, este prezentat în notele explicative și ajustat în rezultatul raportat în timpul anului.

T Managementul riscului financiar

(1) Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de credit, riscul valutar, riscul de rată a dobânzii și riscul de lichiditate. Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare a Societății.

(i) Riscul de credit

Compania este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe. Referințele privind bonitatea clienților sunt obținute în mod normal pentru toți clienții noi, data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

(ii) Riscul valutar

Societatea este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin datoriile generate de împrumuturile sau datoriile comerciale exprimate în valută.

Managementul Societății este informat de existența acestui risc și analizează metode alternative pentru a-l controla și diminua.

O mare parte din veniturile obținute din prestații este încasată în valută și o parte considerabilă a disponibilităților este păstrată în conturi de depozit în valută astfel încât se poate aprecia că riscul valutar este redus.

(iii) Riscul de rată a dobânzii

Fluxurile de numerar operaționale ale Societății sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor datorită împrumuturilor în valută pentru investiții în patrimoniul propriu.

(iv) Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și a unor linii de credit disponibile. Datorită naturii activității, Societatea urmărește să aibă flexibilitate în posibilitățile de finanțare, prin menținerea de linii de credit disponibile pentru finanțarea activităților de exploatare.

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2 Parti afiliate si alte parti legate

In conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul acelei societati.

Controlul exista atunci cand societatea - mama indeplineste unul din urmatoarele criterii:

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale actionarilor sau asociatilor, ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati;
- d) este actionar sau asociat al unei societati si are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;
- e) Societatea-mama detine puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influenta dominanta sau control asupra Societatii;
- f) este actionar sau asociat al societatii si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale Societatii;
- g) Societatea-mama si entitatea afiliata sunt conduse pe o baza unificata de catre Societatea-mama.

O entitate este „legata” de o alta entitate daca:

- a) direct sau indirect, prin una sau mai multe entitati:
 - controleaza sau este controlata de cealalta entitate ori se afla sub controlul comun al celeilalte entitati (aceasta include societatile-mama, filialele sau filialele membre);
 - are un interes in respectiva entitate, care ii ofera influenta semnificativa asupra acesteia; sau
 - detine controlul comun asupra celeilalte entitati;
- b) reprezinta o entitate asociata a celeilalte entitati;
- c) reprezinta o asociere in participatie in care cealalta entitate este asociat;
- d) reprezinta un membru al personalului-cheie din conducere al entitatii sau al societatii-mama a acestora;
- e) reprezinta un membru apropiat al familiei persoanei mentionate la lit. a) sau d);
- f) reprezinta o entitate care este controlata, controlata in comun sau influentata semnificativ ori pentru care puterea semnificativa de vot intr-o asemenea entitate este data, direct sau indirect, de orice persoana mentionata la lit. d) sau e); sau
- g) entitatea reprezinta un plan de beneficii postangajare pentru beneficiul angajatilor celeilalte entitati sau sau pentru angajatii oricarei entitati legata de o asemenea societate.

**SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)**

3. ACTIVE IMMOBILIZATION

[illegible]

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea Bruta			Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)						
	1	2	3	Din care reevaluare	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari		
								Inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau revaluare	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3			4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Alte imobilizari necorporale										
Terenuri	7 116 028	114 776				7 230 804	7 113 717	23 704	-	7 137 421
Constructii	32 480 505					32 480 505	444 652	29 643		474 295
Instalatii tehnice si masini	48 544 514	3 236 672	9 315			51 771 871	9 526 769	3 023 728	6 555	12 543 942
Alte instalatii, utilaje si mobilier	98 003 155	6 266 885	863 329			103 406 711	69 558 358	4 278 181	863 330	72 973 209
Investitii in curs	1 308 282					1 308 282	1 265 883	6 424		1 272 307
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	2 093 552	11 398 861	9 618 333			3 874 080				
Imobilizari financiare	3 135	2 495 841				2 498 976				
	114 004	7 506	9 057			112 453				
TOTAL	189 663 175	23 520 541	10 500 034	-	202 683 682	87 909 379	7 361 680	869 885	94 401 174	
	31 decembrie 2023									31 decembrie 2024
Valoarea contabila neta	101 753 796									108 282 508

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

Cresterile de valoare la imobilizarile corporale constau in:

Valoarea mijloacelor fixe intrate in patrimoniul in anul 2024 este de 9.503.557 lei astfel:

categoria I	3 236 672 lei
- majorari de valoare (doc uscat reparatii si cladire Club SNC)	3 236 672 lei
categoria II.1	3 962 495 lei
- puneri in functiune (echipamente pentru productie, in special echipamente pentru Hidrosablare, cada decapare)	3 934 857 lei
- majorari de valoare (cada decapare, echipamente sudura, pompe, echipamente hidrosablare)	27 638 lei
categoria II.2	413 045 lei
- puneri in functiune (teodolit laser, spectrometru, nivela laser)	413 045 lei
categoria II.3	1 891 345 lei
- puneri in functiune (mijloace de transport si ridicat, inclusiv 2 nacele telescopice)	1 861 236 lei
- majorari de valoare (macara plutitoare)	30 109 lei

Valoarea mijloacelor fixe iesite din patrimoniul in anul 2024 este de 872.644 lei astfel:

categoria I (constructii)	9 315 lei
categoria II.1 (echipamente)	231 229 lei
categoria II.2 (aparate)	133 618 lei
categoria II.3 (mijloace de transport)	498 482 lei

La 31.12.2024 in evidenta contabila se inregistreaza mijloace fixe cu o valoare de Inventar de 188.967.369 lei, din care valoarea amortizata reprezinta 87.263.753 lei, valoarea ramasa fiind de 101.703.616 lei si imobilizari in curs in valoare de 3.874.080 lei.

Alte imobilizari necorporale includ, in principal, programe informatice si licente.

Imobilizarile necorporale sunt incluse in bilant la cost, mai putin amortizarea cumulata.

4. STOCURI

Denumire	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Materii prime si materiale consumabile	58 259 104	47 034 292
Obiecte de inventar	309 161	257 148
Productie in curs de executie	151 917 255	280 121 865
Marfuri si ambalaje	47 363	17 533
Produse finite, produse reziduale	14 480	9 494
Avansuri pentru cumparari de stoc	6 279 357	12 815 346
Ajustare pentru depreciere pentru materii prime, material si ambalaje	(4 797 715)	(1 378 678)
Ajustari pentru depreciere productie in curs de executie	(25 086 413)	(75 023 988)
Total	186 942 592	263 853 011

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

Valoarea productiei in curs de executie pentru activitatea de constructii nave proiectul Hull 592 la 31.12.2024 este de 217.282.042 lei, proiectul Hull 593 de 62.291.158 lei, diferenta de 548.666 lei fiind aferenta serviciilor de reparatii.

La 31.12.2024 societatea a constituit pentru hull 592 ajustari de depreciere productia in curs de executie in valoare totala de 22.395.595 lei si pentru hull 593 in valoare de 27.541.980 lei, luand in considerare ca se vor depasi bugetele alocate pentru materiile prime, echipamente navale, tabla navala, profile bulb, teava si alte elemente de otel, precum si cheltuielile cu manopera.

5. CREANTE

Denumire	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Creante comerciale	12 078 621	13 753 627.85
Creante afiliati	2 336 611	1 172 966
Provizioane pentru clienti incerti	-2 785 318	-2 785 318
TVA de recuperat	2 455 725	3 097 187
Alte creante	978 615	2 526 633
Total	15 064 254	17 765 096

Soldurile cu entitatile afiliate sau legate sunt prezentate in Nota 12.

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Denumire	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Disponibilitati la banci in lei	2 549 438	3 479 589
Disponibilitati la banci in moneda straina	24 052 247	29 112 260
Acreditiv	-	679 373
Numerar in casa	28 111	33 923
Alte valori	7 143	22 850
Total	26 636 939	33 328 095

Nu exista numerar restrictionat la 31.12.2024 si nici la 31.12.2023.

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

7. DATORII

a) Datorii totale

	Termen de exigibilitate				
	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024	sub 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si datorii pentru asigurarile sociale, din care:	194 346 949	339 694 252	302 143 555	37 550 697	
- Datorii comerciale	16 267 208	22 391 598	22 391 598		
- Avansuri incasate in contul clientilor	163 662 156	91 182	91 182		
- Sume datorate entitatilor din grup (credit si dobanda aferenta) care trebuie platite intr-o perioada mai mica de 1 an	4 497 155	248 548 106	248 548 106		
- Sume datorate entitatilor din grup (credit si dobanda aferenta) care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an	2 247 900	31 267 624		31 267 624	
- Credite bancare		28 670 022	22 386 949	6 283 073	
- Alte datorii care trebuie platite intr-o perioada de pana la 1 an	7 672 530	8 725 720	8 725 720		

Soldurile cu entitatile afiliate sau legate sunt prezentate in Nota 12.

La sfarsitul anului 2024, soldul avansurilor incasate este in suma de 247.468.597 lei din care :

- Pentru activitatea de constructii nave : 247.376.226 lei, din care 162.099.604 lei se vor inchide odata cu livrarea navei 592 iar diferenta odata cu inchiderea navei 593.
- Suma de 91.182 lei sunt diverse avansuri incasate.

Datoriile comerciale reprezentate de furnizori sunt 6.34% din totalul datoriilor la 31.12.2024

Soldul creditelor bancare reprezinta 8.5% din total datorii, credit actionar reprezinta 9% din total datorii, avansurile in contul comenzilor reprezinta 71.14 % iar alte datorii reprezinta 9.86%.

b) Datorii comerciale ce trebuie platite intr-o perioada de un an

Denumire	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Furnizori interni	7 959 329	9 381 653
Furnizori interni afiliati	948 832	1 170 690
Furnizori externi	4 949 280	9 626 129
Furnizori externi afiliati		
Furnizori interni de imobilizari	252 039	95 734
Furnizori interni de imobilizari afiliati	80 423	
Furnizori-facturi nesosite	2 077 306	3 288 081
Furnizori-facturi nesosite afiliati		
Total	16 267 209	23 562 288

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

c) La data bilanțului garanțiile primite de către Societate erau următoarele:

Denumire	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Garantii primite	235.225	228.212
TOTAL	235.225	228.212

7. DATORII (continuare)

d) Credite bancare la data bilanțului

Societatea mai are în derulare o facilități de finanțare pentru activitatea de reparatii ce funcționează ca o facilități de descoperit de cont curent și o facilități pentru finanțarea activității de investiții .

Societatea a avut în derulare facilități de finanțare de proiect pentru activitatea de construcții noi cu bănci de prim rang din România în condiții financiare favorabile. Facilitatea aferentă navei 592/593 în anul 2024 s-a micșora de la 65.500.000 lei la 45.500.000 lei. Facilitatea a fost acordată cu garanții de proiect : cesionare venituri, ipoteca pe nava în construcție, pe stocurile de materiale și echipamente aferente proiectelor, cesionarea asigurării, etc.

Societatea mai are în derulare o facilități de finanțare pentru activitatea de reparatii ce funcționează ca o facilități de descoperit de cont curent și o facilități pentru finanțarea activității de investiții .

Banca	Proiect	Data acordare	Data maturitate	Valoare acordata	Moneda	Suma utilizata echivalent lei 31.12.2024	Suma de platit într-o perioada mai mare de 1 an
Raiffeisen	Rep nave	13.12.2014	30.08.2027	3.000.000	EUR	207 041	
Raiffeisen	Investitii	14.07.2023	31.12.2028	2.000.000	EUR	8 377 431	6 283 073
CEC	592	20.08.2021	31.12.2025	45.500.000	RON	20 085 549	
Total						28 670 021	6 283 073

Garantii de proiect:

1. Ipoteca mobiliara asupra creantei rezultate din contractul de constructie ale navelor (592, 593)
2. Ipoteca mobiliara asupra bun reprezentat de navelor (592,593)
3. Ipoteca mobiliara asupra stocurilor de materiale prezente si viitoare, constand in totalitatea componentelor/echipamentelor necesare construirii navelor (592, 593)
4. Ipoteca mobiliara asupra incasarilor prezente si viitoare si soldului contului curent si al subconturilor acestuia (592/593/RN)
5. Bilete la ordin emise de SNC, stipulate 'la ordin, fara protest' si (592,593)

Gaj pe docurile plutitoare si echipamentele finantate.

Pentru finanțarea capitalului de lucru și a programului de investiții acționarul majoritar a suplimentat cu suma de 5.000.000 \$ creditul existent urmând a se rambursa trimestrial în rate egale de câte 500.000 \$ începând cu 31.12.2026 .

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	1 Ianuarie 2023	Cresteri	Diminuari	31 decembrie 2024
	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru pensii si obligatiuni similare	1 023 165	-	-	1.023 165
Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate în anul precedent	1 265 646	-	-	1 265 646
Total	2 288 811	-	-	2 288 811

9. CAPITAL SI REZERVE

a) Actiuni

Structura actionariatului la 31 decembrie 2024 este prezentata astfel:

Denumire	Numar de actiuni	Suma (lei)	Procentaj (%)
Resource International SA	63 529 726	158 824 315	97,7414
Alti actionari (PPM, OP, PAS)	1 468 019	3 669 945	2,2586
Total	64 997 745	162 494 260	100

Toate actiunile au acelasi drept de vot si au o valoare nominala de 2.5 lei/actiune.

b) Obligatiuni

Compania nu are emise nici un fel de obligatiuni la 31 decembrie 2024.

c) Rezerve

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Rezerve legale	6 448 561	6 448 561
Rezerve din reevaluare	33 526 872	32 380 909
Alte rezerve	8 597 206	8 597 206
TOTAL	48 572 639	47 426 676

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

10. CIFRA DE AFACERI

Compania presteaza servicii numai pe teritoriul României.

Denumire	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
Constructii nave		
Reparatii nave	136 865 180	100 510 809
Diverse	8 533 245	6 494 989
Total	145 398 425	101 491 698

11. INFORMATII PRIVIND SALARIATI SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE SI CONDUCERE

a) Indemnizatiile Consiliului de Administratie si Comitetului Director

Denumire	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024
Indemnizatii:		
Consiliul de Administratie	774 396	864 000
Comitetul Director	2 631 207	2 651 507

Compania nu are obligatii contractuale cu privire la plata pensilor catre fostii membri ai organelor de administratie si conducere si nu acorda credite acestora.

Mentionam ca Societatea nu a acordat avansuri si credite membrilor organelor de administratie si conducere.

b) Salariati

Personalul existent la 31.12.2024 a fost de 851 salariati.

Numarul efectiv de salariati a fost dupa cum urmeaza:repartizat astfel:

Denumire	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Personal administrativ	83	75
Personal in productie	826	776
Total	909	851

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

11. INFORMATII PRIVIND SALARIATI SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE SI CONDUCERE(continuare);

c) Salarii si cheltuieli cu asigurarile sociale

Cheltuielile cu salariile si indemnizatiile si cheltuielile cu asigurarile sociale se prezinta astfel:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
Cheltuieli cu salariile personalului	66 920 521	77 696 778
Contributia unitatii la asigurarile sociale	12 516	14 316
Contributie asiguratorie de munca	1 523 149	1 767 612
Ajutoare sociale si alimentatie speciala	2 061 418	2.097 416
Cheltuieli privind tichetele de masa pe suport electronic	2 170 263	2 197 225
Total	72 687 867	83 773 347

d) Cheltuieli privind prestatii externe

Denumire	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
Cheltuieli cu intretinere si reparatii	472.203	612 178
Cheltuieli cu servicii executate de terti din care:	32.984.611	36.473.223
Confectie, asamblare si cuplari structuri metalice	2 486 941	3 856 970
Confectionat si montaj tubulatura	260 163	390 381
Lucrari de pregatirea suprafetelor navei in vederea vopsirii	10 697 263	15 801 469
Montat si demontat scheletul necesara pentru realizarea celorlalte lucrari	2 840 805	3241341
Alte lucrari	16 699 438	13183062
Cheltuieli cu servicii postale si de telecomunicatii	105.159	103 954
Cheltuieli cu redevente, locatii de gestiune, chirii	299.386	279 613
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	320.295	280 481
Cheltuieli de transport	847.355	878 148
Alte cheltuieli de exploatare (asigurari, pregatire personal, colaboratori, deplasari, comisioane bancare)	4.470.095	3 900 077
Total	39.503.548	42 527 674

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

e) Alte cheltuieli

Denumire	Exercitiul financiar Incheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
Amenzi si despagubiri		
Subventii si donatii	133 362	15 940
Active cedate	112 007	122 507
Alte cheltuieli		
	703 361	806 319
Total	948 730	944 766

12. ALTE INFORMATII

a) Repartizarea profitului

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Rezerva legala		
Alte rezerve	440 750	
Profit de repartizat	1 699 218	
	7 607 617	
TOTAL	9 307 276	

In anul 2024 societatea a inregistrat pierdere contabila in suma de 51.903.385 lei.

b) Informatii referitoare la Impozitul pe profit curent

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
(Pierdere)/ Profitul curent		
Sume neimpozabile	7 607 617	(51 903 385)
Sume nedeductibile	2 643	
Elemente asimilate veniturilor	20 370 613	55 046 004
Rezerva legala deductibila	1 169 038	1 145 963
	440 750	
Profit Impozabil/Pierdere fiscala	22 858 126	(8 242 976)
Pierdere fiscala reportata	(3 335 591)	
Profit Impozabil dupa reportare	19 522 535	
Impozit pe profit curent	3 123 606	
Credit fiscal		
	112 007	
Bonificatie 8% conf OUG 153/2020	104 990	
Impozit scutit pentru profitul reinvestit	1 699 218	
Impozit pe profit datorat	1 207 391	

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

- Sumele nedeductibile in valoare de 55.046.004 lei sunt formate din:
- valoarea ajustarilor pentru deprecierea productiei in curs de executie constituita la sfarsitul perioadei pentru hull 592 si 593
- alte cheltuieli nedeductibile (cu combustibilul, reparatii auto, cheltuieli de judecata, asigurari, amenzi, clienti incerti)

c) Partii legate si parti afiliate

Urmatoarele societati sunt considerate ca fiind parti afiliate:

- Resource International SA – actionar majoritar
- Histria Protguard SRL – actionari comuni
- Cuget Liber SA – actionari comuni
- Histria Ship Management SRL – actionari comuni
- Blasting Tank And Coating SRL – actionari comuni
- SNC Ship Design SRL - subsidiara
- Technical Shiprepairs Maintenance SRL – actionari comuni
- Crown Sea Marine Inc (M/T Histria Crown) – actionari comuni
- Kenward Marine Limited (M/T Histria Azure) – actionari comuni
- Lara Marine Co Limited (M/T Histria Glada) – actionari comuni
- Aster Shipping Co Limited (M/T Histria Agata) – actionari comuni
- Atlas Seaways Inc (M/T Histria Atlas) – actionari comuni
- Seaway Best Navigation SA (M/T Histria Gemma) – actionari comuni
- Stilan Maritime Inc (M/T Histria Prince) – actionari comuni
- Aegir Marine Inc (M/T Antares) – actionari comuni
- Narvi Shipping Ltd (Hull 592)-actionari comuni.

La 31.12.2024 Societatea detine 10.000 parti sociale la societatea SNC Ship Design SRL la o valoare nominala de 10 lei, cota detinuta fiind de 100%. SNC Ship Design SRL a incetat activitatea de proiectare, activitate care a fost preluata de societate.

Soldurile cu partile afiliate se prezinta astfel:

Creante	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Histria Protguard SRL	1 178	420
Blasting Tank And Coating		
Histria Ship Management	1 554 602	1 078 705
Cuget Liber	11 703	657
Dione Maritime Inc		93 184
Stilan Maritime Inc	370 538	
	398 590	
	2 336 611	1 172 966

Datorii	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Cuget Liber SA	2 865	
Blasting Tank And Coating	674 144	863 999
Histria Ship Management	88 779	44 414
Histria Protguard SRL	263 466	263 466
Tangent Marine Ltd	35 828 589	14 620 987
Elara Marine Inc		70 655 634

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Datorii		
Resource International SA	6 745 055	31 267 625
Narvi Shipping Ltd	127 742 568	162 099 604
TOTAL	171 345 466	279 815 729

Tranzactii efectuate cu partile afiliate sunt prezentate in tabelul urmator:

Vanzari catre:

	2023	2024
Histria Protguard SRL	18 264	19 106
Histria Ship Management	14 245	24 508
Blasting Tank And Coating	1 931	25 142
Cuget Liber SA		314 150
Alabaster Seaways Co		1 421 336
Ambra Shipping Inc	1 233 829	238 620
Aster Shipping Co Limited		1 484 077
Atias Seway Inc	-	1 115 514
Dione Marine Ltd	617 462	
Kenward Marine Limited		111 910
Mable Marine Co Ltd		2 633 107
Seaway Best Navigation SA	1 168	
Stilan Maritime Inc	996 063	
Theo Services Inc	1 287 907	124 238
Whitby Maritime SA		2 466 875
TOTAL	4 170 869	9 978 581

Achizitiile de servicii si produse de la:

	2023	2024
Histria Protguard SRL	3 161 592	2 656 800
SNC Ship Design SRL	71 400	59 000
Blasting Tank And Coating	8 668 186	9 361 803
Cuget Liber SA	82 862	64 195
TSM	10 829	8 400
Histria Ship Management SRL	527 755	553 834
TOTAL	12 511 806	12 704 032

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

12. ALTE INFORMATII (continuare)

d) Angajamente acordate

La data bilantului principalele angajamente contractate de catre Societate reprezinta scrisori bancare de restituire avans deschise in favoarea Vamil, o scrisoare de garantare de buna executie si scrisori deschise in favoarea furnizorilor de echipamente pentru garantarea ratei finale.

Denumire	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Sub un an		
Intre 1 si 2 ani	9 746 749	8 115 840
Intre 2 si 5 ani		
Peste 5 ani	450 000	
Fara termen de valabilitate	1 700 000	2 700 000
Total	11 896 749	10 815 840

e) Angajamente primite

La data bilantului Societatea avea incheiate scrisori de garantie bancare de restituire deschise de diversi furnizori

Denumire	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Sub un an		
Intre 1 si 2 ani	14 946 086	1 923 422
Intre 2 si 5 ani		1 684 299
Peste 5 ani	90 737	4 215 920
Total	15 036 823	7 823 641

Valorile prezentate sunt valori nominale, neactualizate la zi cu rata dobanzii curente.

f) Onorariile platite auditorilor

Societatea are incheiat contracte in 2024 cu urmatoarele societati de audit:

- pentru auditarea situatiilor Individuale in conformitate cu Standardele Nationale de audit, Inregistrat sub numarul 6146, pentru exercitiul financiar al anului 2024 cu societatea BDO Audit SRL;
- Societatea a efectuat auditul Intern in anul 2023 cu Pricewaterhousecoopers Audit SRL.

Suma totala platita auditorilor si consultantilor in anul 2024 este de 89.543 lei.

g) Impozitarea

Sistemul fiscal din Romania este supus multor interpretări și modificări constante, uneori cu caracter retroactiv. Conducerea Societății nu poate avea certitudinea că opiniile sale cu privire la activitatea pe care o desfășoară concordă cu interpretarea dată de autoritățile fiscale impozitelor și a dobânzilor aferente obligațiilor fiscale. Cu toate că valoarea impozitului datorat pentru o anumită tranzacție poate fi extrem de mică, este posibil să se aplice dobânzi considerabile dacă acestea sunt calculate ca procent din valoarea tranzacției, ajungându-se chiar la 0.04 % pe zi plus penalități de pana la 15% din suma. În România termenul prescripției pentru controalele fiscale este de 5 ani. Controalele fiscale sunt frecvente în România, constând în verificări amănunțite ale registrelor contabile ale contribuabililor. Astfel de controale au loc uneori după luni sau chiar ani de la stabilirea obligațiilor de plată. În consecință, societățile pot datora impozite și amenzi semnificative. În plus, legislația fiscală este supusă unor modificări frecvente, iar autoritățile manifestă de multe ori inconsecvență în interpretarea legislației. Cu toate acestea, administratorii societății sunt de părere că au fost constituite rezerve adecvate pentru toate obligațiile fiscale semnificative.

SANTIERUL NAVAL CONSTANTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

12. ALTE INFORMATII (continuare)

h) Pretul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între entități afiliate încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între entități afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu entități afiliate. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări, însă conducerea apreciază că tranzacțiile cu entitățile afiliate sunt în conformitate cu legislația fiscală din România privind prețul de transfer, iar documentația necesară privind prețul de transfer este disponibilă și poate fi prezentată autorităților în cazul unui audit fiscal.

i) Litigii

Situația litigiilor pe rol la 31 decembrie 2024

La data de 31.12.2024 societatea avea pe rolul instanțelor în curs de soluționare următoarele cauze anexate:

- > 7 cauze legate de « obligație de a face » deschise de fosti angajati care solicita eliberarea unor adeverinta de venituri.
- > 1 cauza reprezentand « actiuni în revendicare » din partea unei firme subcontractanta.
- > 3 cauze legate de societati afiliate în procedura de reorganizare sau faliment.
- > 1 cauza în care societatea a solicitat recuperare prejudiciu utilaj propriu.
- > 1 cauza avand ca obiect petiție privind discriminarea.

13. EVENIMENTE ULTERIOARE BILANTULUI

În luna februarie 2025 s-a semnat actul adițional nr. 2/2025 la Contract Colectiv de Muncă valabil pentru perioada 2023 – 2025, prin care s-a stabilit o creștere salarială colectivă.

Aceste situații financiare au fost semnate la data de 26 martie 2025, de către:

Administator,
BOSINCEANU DUMITRITA

Director economic,
DENIZ VASILE