

SEVERNAV S.A.

NOTE EXPLICATIVE

Intocmite in conformitate cu **Ordinul Ministrului Finantelor Publice
nr. 1802/2014
30 Iunie 2022**

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 1: ACTIVE IMOBILIZATE

2022

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la 01.01.2022	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 30.06.2022	Sold la 01.01.2022	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 30.06.2022
	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3	5	6	7	8 = 5 + 6 - 7
a) Imobilizari necorporale								
Cheituiele de constituire si dezvoltare, brevete, concesiuni, fond comercial	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizari necorporale	2.640.130	-	23.163	2.616.966	797.171	80.210	23.163	854.217
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	57.875	0	57.875	0				
Total imobilizari necorporale	2.698.005	0	81.038	2.616.966	797.171	80.210	23.163	854.217
b) Imobilizari corporale								
Terenuri si amenajari teren	46.696.872			46.696.872				
Constructii	94.751.231	8.255	-	94.759.487	0	3.210.775	0	3.210.775
Echipamente tehnologice si masini	52.273.283	322.989	239.231	52.357.041	23.440.622	1.547.242	151.701	24.836.163
Alte imobilizari corporale	677.432			677.432	423.469	56.114	0	479.583
Avansuri si Imobilizari in curs	58.493	-42.285	10.898	5.309				
Imobilizari in curs	359.568	2.704.359	596.577	2.467.350				
Total imobilizari corporale	194.816.879	2.993.318	846.706	196.963.491	23.864.091	4.814.131	151.701	28.526.521
c) Imobilizari financiare								
	0.00	600		600				
Total	197.514.884	993.918	927.744	199.581.057	24.661.262	4.894.341	174.864	29.380.738

SEVERNAV SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea activului imobilizat	Valoare contabila Neta 1 ianuarie 2022	Valoare contabila Neta 30 iunie 2022
	0	
a) Imobilizari necorporale		
Cheltuieli de constituire si dezvoltare, brevete, concesiuni, fond comercial	0	0
Alte imobilizari necorporale	1.842.959	1.762.749
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	57.875	0
Total imobilizari necorporale	1.900.834	1.762.749
b) Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari teren	46.696.872	46.696.872
Constructii	94.751.231	91.548.712
Echipamente tehnologice si masini	28.832.661	27.520.878
Alte imobilizari corporale	253.963	197.849
Imobilizari in curs	359.568	2.467.350
Avansuri		5.309
c) Imobilizari financiare	0	600
Total	172.853.622	170.200.319

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***NOTA 1: ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)****1.a. Imobilizari necorporale**

La 30 iunie 2022 imobilizarile necorporale sunt reprezentate de licente si programe informatice specifice industriei navale cu o valoare in sold de 1.762.749 lei, incomplet amortizate.

La 30 iunie 2022 Societatea nu inregistreaza cheltuieli de dezvoltare.

1.b. Imobilizari corporale**Reevaluarea imobilizarilor corporale**

Terenurie si constructiile societatii au fost reevaluate, diferentele din reevaluare fiind transferate in contul 1052 "diferente din reevaluare".

Valorile astfel determinate, au fost amortizate incepand din 1 ianuarie al anului urmator anului in care a avut loc reevaluarea.

Incepand cu 1 mai 2009 rezerva din reevaluare se taxeaza pe masura ce mijlocul fix aferent se amortizeaza si la momentul vanzarii/casarii.

Actiunile imobilizate sunt amortizate prin metoda liniara. Duratele de viata utila si ratele de amortizare folosite sunt cele precizate de catre Legea nr.15/1990 a mijloacelor fixe si Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe – aprobat prin Hotărârea nr. 2.139/30.11.2004.

1.c. Active detinute in leasing financiar sau achizitionate in rate

La 30 iunie 2022, Societatea are inregistrate contracte tip leasing financiar avand o valoare neta contabila de 58.537 lei. Actiunile detinute in leasing sau achizitionate in rate sunt grevate de gajuri aferente datoriiilor de leasing sau ratelor.

1.d. Active grevate / ipotecate de garantii

La 30 iunie 2022 societatea avea grevate in favoarea creditorilor (instituti financiare) o parte din actiunile societatii.

Actiunile grevate cu sarcini sunt urmatoarele:

Garantii patrim.constituite	Val. luata în gar. (EUR)	Explicatii cu privire la valoarea ipoteci	Suma garantata EUR	Ce reprezinta suma garantata	Observatii
Ipoteca rang I, II, III, IV pe sector Constructii Nave nr cad. 956/1	3.886.350	Raport Cebuc Marian Viorel	14,000,000.00 3,700,000.00 6,800,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I, II, III, IV pe sector Armare nr cad. 956/2	1.014.750	Raport Cebuc Marian Viorel	14,000,000.00 3,700,000.00 6,800,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I, II, III, IV pe sector Amenajare Nave nr cad. 956/5	410.400	Raport Cebuc Marian Viorel	14,000,000.00 3,700,000.00 6,800,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I, II, III, IV pe sector Intretinere nr cad. 956/6	757.500	Raport Cebuc Marian Viorel	14,000,000.00 3,700,000.00 6,800,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I,II, III pe sector Cheu-sector 2 nr cad. 958/3	380.850	Raport Cebuc Marian Viorel	3,700,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178

SEVERNAV SA**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Ipoteca rang I, II, III pe sector Reparatii nave nr cad. 958/1	357.450	Raport Cebuc Marian Viorel	3,700,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I pe sector Constructii Aluminiu nr cad. 958/4	591.750	Raport Cebuc Marian Viorel	3,700,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I,II, III pe sector Prelucrare lemn 2 nr cad. 958/5	165.450	Raport Cebuc Marian Viorel	3,700,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I, II, III pe sector PAFS nr cad. 53531	525.825	Raport Cebuc Marian Viorel	3,700,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I, II, III pe sector Prelucrare la cald nr cad. 56194	180.000	Raport Cebuc Marian Viorel	3,700,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I, II, III, IV pe sector Depozite nr cad. 55145	388.500	Raport Cebuc Marian Viorel	14,000,000.00 3,700,000.00 6,800,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I, II pe sector Cheu Incarcare-Descarcare nr cad. 956/3	262.650	Raport Cebuc Marian Viorel	11,000,000.00 3,700,000.00 6,800,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I, II pe sector Cheu Probe nr cad. 956/4	242.025	Raport Cebuc Marian Viorel	14,000,000.00 3,700,000.00 6,800,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I, II pe sector Fabrica de Oxigen nr cad. 956/8	131.100	Raport Cebuc Marian Viorel	14,000,000.00 3,700,000.00 6,800,000.00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I CTZ	310.100	Raport Cebuc Marian Viorel	350.000,00	Garantare activitate curenta;	Contract comercial 935, 937, 940, 941, 942, 943, 178
Ipoteca rang I pe „Terasa teatru de Vara” nr. cad. 2726	76.950	Raport Cebuc Marian Viorel	786.250,00	Garantare achizitia unei nave impingator si a unei barje fluviale	
Ipoteca rang I – pe Club Patria nr. cad 58752	257.250	Raport Cebuc Marian Viorel	786.250,00	Garantare achizitia unei nave impingator si a unei barje fluviale	
Ipoteca rang I pe Terasa Marinaru nr. cad. 58752	93.225	Raport Cebuc Marian Viorel	786.250,00	Garantare achizitia unei nave impingator si a unei barje fluviale	
TOTAL	10.032.125		25.636.250,00		

1.e. Altele

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate la 30 iunie 2022 este de 14.205.889 lei (30 iunie 2021: 15.050.125 lei).

Severnav SA a pus in functiune pana la 30.06.2022 investitii in valoare de 331.244 lei. Mai sunt in curs de realizare (cu termen de punere in functiune anul 2022) investitii in valoare de 2.467.350 lei.

1.f. Imobilizari financiare

Societatea detine imobilizari financiare la 30.06.2022 in valoare de 600 lei.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022**

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 2: PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la sfarsitul exercitiului financiar (30.06.2022)
0	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3
Provizioane pentru litigii	8.297	0	683	7.614
Provizioane pentru pensii si obligatii asimilate	78.430	0	33.815	44.615
Provizioane pentru impozite	0	0	0	0
Provizioane pentru deprecierea creantelor - clienti	111.621	0	0	111.621
TOTAL	198.348	0	34.498	163.850

La sfarsitul primului semestru al anului 2022 soldul provizioanelor este de 163.850 lei.

NOTA 3: REPARTIZAREA PROFITULUI

Repartizarea profitului	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2021	Exercitiul financiar incheiat la 30.06.2022
Rezultat reportat la inceputul exercitiului financiar	-24.041.855	-40.149.164
Profit net de repartizat:	-16.107.310	-11.296.356
- rezerva legala	0	0
- acoperirea pierderii contabile	0	0
- dividende	0	0
- altele	0	0
Profit nerepartizat la sfarsitul exercitiului financiar	0	0

La 30.06.2022 a fost realizata si inregistrata o pierdere in suma de 11.296.356 lei.

Rezultatul reportat in suma de -40.149.164 lei reprezinta pierderi din exercitiile financiare 2007, 2008 si 2021, nerecuperate.

NOTA 4: ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

	Curent (30.06.2021)	Curent (30.06.2022)
1. Cifra de afaceri neta	40,467,514	49,841,669
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, din care (3 + 4 + 5)	41,411,374	56,537,751
3. Cheltuielile activitatii de baza	38,723,358	42,747,830
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	372,885	396,820
5. Cheltuieli indirecte de productie	2.315.131	13,393,101
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	-943,860	-6,696,082
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale si de administratie	4,152,529	3,474,905
9. Alte venituri din exploatare		178,193
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	-5,096,389	-9,992,794

Cheltuielile mentionate in nota 4 includ urmatoarele:

- cheltuielile activitatii de baza: toate cheltuielile legate direct de activitatea constructiilor de nave, cheltuieli cu materii prime si materiale, cheltuieli cu personalul direct productiv, etc;
- cheltuielile activitatilor auxiliare: cheltuieli cu repartiile curente ale societatii;
- cheltuieli indirecte de productie: cheltuieli legate de personalul indirect productiv si asimilate, cheltuieli cu regia sectiei, etc;
- cheltuieli generale si de administratie: cheltuielile legate de regia generala;
- alte venituri din exploatare: trecerea in venituri a reversarilor de provizioane.

NOTA 5: SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

	Creante	Sold la 30.06.2021	Sold la 30.06.2022	Termen de lichiditate pentru soldul de la 30.06.2022	
				Sub 1 an	Peste 1 an
	Creante comerciale				
1	Creante comerciale-cu entitatile afiliate / alte parti legate	0	0	0	0
2	Creante comerciale – terti	4.256.620	6.870.332	6.870.332	0
3	Total creante comerciale	4.256.620	6.870.332	6.870.332	0
4	Provizioane creante comerciale	0	(111.621)	(111.621)	0
5	Creante comerciale, net	4.256.620	6.758.711	6.758.711	0
	Alte creante si debite				
6	Sume de incasat de la entitatile afiliate	0	0	0	0
7	Sume de incasat de la entitati cu interese de participare	0	0	0	0
8	Alte creante	1.023.250	1.407.083	1.407.083	0
9	Provizioane alte creante	(1.222)	(7.614)	(7.614)	0
10	Alte creante, net	1.022.028	1.399.469	1.399.469	0
11	Capital subscris si nevarsat	0	0	0	0
12	Total creante comerciale si alte creante	5.278.648	8.158.180	8.158.180	0

Pentru conditii si termene privind creantele de la partile afiliate / legate, a se vedea Nota 10 b.

Creantele companiei au la baza contracte comerciale ferm incheiate.

La sfarsitul anul 2021 creantele au fost evaluate la valoarea justa estimata a se realiza, constituindu-se urmatoarele deprecieri:

- pentru debitori – fosti salariatii suma de 8.297 lei reprezentand debite nerecuperate din care au fost reversati 683 lei in primul semestru al anului 2022, ramanand la 30.06.2022 un sold de 7.614 lei;
- pentru creante clienti incerti – 111.621 lei reprezentand sume neincasate de la foste parti afiliate/legate.

In structura altor creante sunt incluse, in principal: TVA de recuperat de la bugetul statului 1.191.707 lei (solicitat si aprobat la compensare cu obligatiile catre stat), TVA neexigibila 100.255 lei, debitori diversi, etc. In cazul debitorilor cu recuperare incerta la 30.06.2022 sunt constituite provizioane in suma de 7.614 lei.

Linia de alte creante net este detaliata in tabelul urmatoare:

Creante	Sold la 30 iunie 2021	Sold la 30 iunie 2022	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Debitori diversi	7.679	7.614	7.614	0	0
Impozit pe profit de incasat	0			0	0
Alte creante in legatura cu bugetul statului (TVA, Concedii medicale de recuperat)	988.420	1.399.469	1.399.469	0	0
Alte creante	27.151	0	0	0	0
Total alte creante	1.023.250	1.407.083	1.407.083	0	0
Ajustari de valoare pentru alte creante	(1.222)	(7.614)	(7.614)	0	0
Alte creante, net	1.022.028	1.399.469	1.399.469	0	0

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Miscarile in ajustarea creantelor comerciale si a altor creante au fost urmatoarele:

	30 iunie 2021	30 iunie 2022
La 1 ianuarie	1.222	119.918
Cresteri in timpul anului	0	0
Sume trecute pe cheltuiala	0	0
Reversari in timpul anului	0	683
La 30 iunie	1.222	119.235

La inceputul anului 2022 soldul deprecierii creantelor a fost de 119.235 lei, din care:

- pentru debitori diversi (fosti salariati): 8.297 lei;
- pentru creante clienti incerti: 111.621 lei.

In primul semestru al anului 2022 a fost reversata suma de 683 lei.

La 30.06 2022 soldul deprecierilor creantelor este de 119.235 lei si reprezinta deprecieri pentru:

- debitori – fosti salariati suma de 7.614 lei pentru debite nerecuperate;
- creante clienti incerti – 111.621 lei.

Datorii

	Datorii	Sold la 30.06.2021	Sold la 30.06.2022	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 30.06.2022		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni	0	0	0	0	0
2	Sume datorate institutiilor de credit	57.335.785	79.504.449	52.304.142	10.380.216	16.820.091
3	Avansuri incasate in contul comenzilor	15.116.039	28.779.556	28.779.556	0	0
4	Datorii comerciale - furnizori entitati afiliate si alte parti legate	0	14.841	14.841	0	0
5	Datorii comerciale - furnizori terti	3.889.358	7.251.708	7.251.708		
6=2+3 +4+5	Total datorii comerciale	76.341.182	115.550.554	88.350.247	10.380.216	16.820.091
7	Efecte de comert de platit	0				
8	Sume datorate entitatilor afiliate	0				
9	Sume datorate entitatilor cu interese de participare	0				
10	Datorii fata de bugetul statului	744.874	1.194.937	1.194.937	0	0
11	Alte datorii	831.577	797.063	797.063	0	0
12	Total	77.917.633	117.542.553	90.342.246	10.380.216	16.820.091

- ✓ 68% sunt credite curente catre banci.
- ✓ 24% sunt creante curente incasate sub forma de avansuri de la clienti (clienti creditori), inregistrate tranzitoriu in datorii pana la livrarea navelor;
- ✓ 6% sunt datorii fata de furnizori;
- ✓ 1% sunt datorii curente fata de bugetul statului;
- ✓ 1% sunt alte datorii curente (salarii personal, retineri salariale, etc).

In functie de termenul de exigibilitate datoriile sunt in proportie de 77% pana la 1 an, 9% peste 1 an si 14% peste 5 ani.

NOTA 6: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

A. Bazele intocmirii situatiilor financiare

A.1. Informatii generale

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Societatii S.C. SEVERNAV S.A. pregatite in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 si Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata.

Situatiile financiare se refera doar la S.C. SEVERNAV S.A.

Societatea nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei ("RON") la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMF 1802/2014.

Aceste situatii financiare sunt prezentate in mii lei ("RON") cu exceptia cazurilor in care nu este mentionata specific o alta moneda utilizata.

A.2. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare ale Societatii in conformitate cu prevederile OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, solicita conducerii Societatii realizarea de estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active si pasive, ca si prezentarea datoriilor si activelor contingente la sfarsitul perioadei. Totusi, inerenta incertitudine existenta in legatura cu aceste estimari si ipoteze ar putea rezulta intr-o ajustare viitoare semnificativa asupra valorii contabile a activelor si pasivelor inregistrate.

A.3. Continuitatea activitatii

Natura activitatii Societatii, ciclul de fabricatie al unei nave poate fi intre 6 – 12 luni, poate aduce variatii imprevizibile in ceea ce priveste intrarile de numerar in viitor. Conducerea a analizat problema oportunitatii intocmirii situatiilor financiare avand la baza principiul continuitatii activitatii.

La 30 iunie 2022 societatea a raportat active circulante nete de 145.654.457 lei (31 decembrie 2021: 156.598.758 lei).

La 30 iunie 2022 societatea a raportat o pierdere din exploatare de 9.992.794 lei (30.06.2021: 5.096.389 lei, pierdere), si o pierdere din activitatea financiara de 1.303.562 lei (30.06.2021: 2.220.146 lei, pierdere). Pierderile financiare sunt cauzate de reevaluarea valurilor la cursul de schimb comunicat de BNR la sfarsitul fiecarei perioade si de dobanzile platite pentru creditele angajate de la banci.

La 30 iunie 2022 datoriile curente ale societatii au depasit activele curente cu 24.545.862 lei (31 decembrie 2021: datoriile curente depaseau activele curente cu 16.254.864 lei). Conducerea societatii se preocupa in continuare de cresterea activelor curente, diminuarea datoriilor, reducerea costurilor si eficienta operationala, fructificand pe termen mediu investitiile puse sau care urmeaza a fi puse in functiune.

In portofoliu societatea are contracte ferm incheiate care asigura intreaga capacitate de productie pentru anul 2022 si inceputul anului 2023.

Proiectiile realizate de conducere au in vedere ca activitatea sa devina profitabila pe termen mediu. In aceasta perioada, societatea este dependenta, in primul rand, de sprijinul continuu acordat de banci prin creditele acordate.

Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in lei la rata de schimb valabila la data tranzactiei.

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate in valuta la 30 iunie 2022 a fost de 1 EUR = 4,9454 RON, respectiv 1 USD = 4,7424 RON.

Activele si pasivele monetare exprimate in valuta (disponibilitati si alte elemente asimilate, cum sunt depozitele bancare, creantele si datoriile in valuta) sunt evaluate si raportate utilizand cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data incheierii fiecarei luni a exercitiului financiar 2020. Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza, la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

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. Active Imobilizate

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare si detinute pe o perioada mai mare de un an. Aceste active sunt inregistrate initial la costul de achizitie / costul de productie/ costul reevaluat si ajustate acolo unde este cazul.

Imobilizari necorporale

D.1. Imobilizari necorporale

Softuri informatice

Costurile aferente achizitionarii de softuri informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare.

D.2. Mijloace fixe

Costul / Evaluarea

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile 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 aditional in valoarea activului.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune. 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.

Cheltuielile cu modernizarea unor active pe termen lung luate in chirie sunt capitalizate in contabilitatea locatarului si sunt amortizate pe durata contractului de chirie sau sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, daca aceste active au fost capitalizate ele sunt transferate locatorului (vanzare sau alt mod de cedare).

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaste costul inlocuirii partiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile.

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 reevaluatata la data ultimei reevaluari, din care se scad ajustarile cumulate de valoare.

Amortizarea

Durata de utilizare economica este perioada in care un activ este prevazut a fi disponibil pentru utilizare de catre o entitate.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor. Terenul nu se amortizeaza.

Duratele de viata pentru principalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos:

Tip	Ani
Cladiri	10-50
Masini de productie	3-15
Vehicule de transport	5-15

Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic, astfel incat sa existe o concordanta intre metoda, perioada de depreciere si estimarile privind beneficiile economice aduse de respectivele active.

D.3. Vanzarea si inchirierea unui activ pe termen lung

Vanzarile unui activ pe termen lung cu inchirierea ulterioara a acestuia de la locator este contabilizata diferit in functie de tipul contractului de leasing incheiat intre parti:

- in cazul unui contract de leasing financiar, nu se inregistreaza vanzarea mijlocului fix deoarece respectiva tranzactie nu este o vanzare, ci o tranzactie de finantare. Ca urmare, se evidentiaza in contabilitate finantarea locatarului de catre locator (ex: intrarea de numerar si datoria pe termen lung)
- in cazul unui contract de leasing operational, locatarul isi inregistreaza atat vanzarea mijlocului fix catre locator, cat si cheltuiala cu ratele de leasing lunare conform contractului.

E. Deprecierea activelor imobilizate

Pentru elementele de activ, deprecierea acestora reprezinta un proces de scadere al valorii lor.

Cauzele deprecierei pot fi:

- uzura naturala si/sau anormala datorita exploatarii normale si/sau prea intense a activelor respective;
- deficiente in activitatea de intretinere si reparatii;
- aparitia unor imobilizari mai performante din punct de vedere tehnic, tehnologic, al performantelor, etc.

F. Stocuri

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc, respectiv:

- Materiile prime si consumabilele: costul actual (inclusiv taxele nerecuperabile, mai putin transportul), actualizat in functie de ultimul pret negociat cu furnizorii. Transportul aferent marfurilor se inregistreaza in contul "Diferente de pret aferente materiilor prime".
- Productia in curs: costul materialelor directe si cele cu manopera plus cheltuielile de regie atribuibile, la costul actual aferent fazei in care se afla produsul.
- Produsele finite, costul materialelor directe si cele cu manopera plus cheltuielile de regie atribuibile, la cost actual. Diferenta dintre pretul de vanzare si costul actual de productie se inregistreaza in contul 348 "Diferente de pret aferente produselor finite".

Incepand cu exercitiul financiar 2016 la iesirea din gestiune a stocurilor acestea se evalueaza si inregistreaza in contabilitate pe baza metodei FIFO (primul intrat-primul iese). Schimbarea metodei de evaluare a stocurilor la iesirea din gestiune a fost aprobata de catre Consiliul de Administratie prin Hotararea nr. 13/21.12.2015.

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Acolo unde este cazul se constituie provizion pentru stocuri invecchite, cu miscare lenta sau cu defecte.

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestuia pe baza costurilor de productie.

Costul produselor finite si a productiei in curs de executie cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

G. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma originala a facturilor minus provizioanele pentru sumele necollectabile. Provizionul este constituit cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

H. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci fiind inregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an.

I. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita, net de costurile aferente obtinerii imprumuturilor.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in "Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an" si inclusa impreuna cu dobanda preliminara la data bilantului contabil in "Sume datorate institutiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

J. Datorii

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

K. Contracte de leasing

Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii toate riscurile si beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute in leasing, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Platile de leasing sunt separate intre cheltuiala cu dobanda si reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobanda este inregistrata direct in contul de profit si pierdere.

Actiunile capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

L. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea 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.

Societatea recunoaste in contabilitate un provizion pentru restructurare in masura in care urmatoarele conditii sunt indeplinite cumulativ:

- a) Societatea dispune de un plan oficial detaliat de restructurare care stipuleaza activitatea sau partea de activitate la care se refera, principalele locatii afectate de planul de restructurare, numarul aproximativ de angajati care vor primi compensatii pentru incetarea activitatii, distributia si posturile acestora, cheltuielile implicate, si data de la care se va implementa planul de restructurare;
- b) Societatea a determinat aparitia unei asteptari privind realizarea restructurarii prin inceperea implementarii aceluia plan sau prin anuntarea principalelor sale caracteristici celor afectati de acesta.

Un provizion aferent restructurarii va include numai costurile directe generate de restructurare, si anume cele care - sunt generate in mod necesar de procesul de restructurare si nu sunt legate de continuarea activitatii entitatii.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele de plata datorate bugetului de stat, in conditiile in care sumele respective nu apar reflectate ca datorie in relatia cu statul.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a Conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

M. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

Beneficii acordate la pensionare:

Conform Contractului Colectiv de Munca, Societatea acorda salariatilor intre 1 si 2 salarii de baza in functie de vechimea in cadrul Societatii la momentul pensionarii dupa cum urmeaza:

- pentru un angajat cu o vechime de munca cuprinsa intre 10 si 20 ani, politica acesteia este sa acorde un beneficiu in valoare de 1 salariu brut impozabil;
- pentru un angajat cu o vechime de munca peste 20 ani, politica acesteia este sa acorde un beneficiu in valoare de 2 salarii brute impozabile.

Politica Societatii este de a inregistra aceste sume atunci cand este identificata datoria de a plati.

Pana la 30.06.2022 au plecat din societate un numar de 72 salariatii si au fost angajati un numar de 68 persoane. Pana la 30.06.2022 nu au avut loc concedieri individuale sau colective.

N. Subventii

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subventiile aferente veniturilor cuprind toate subventiile, altele decat cele pentru active.

Subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, in perioada in care au fost recunoscute cheltuielile corespunzatoare acestor subventii.

O. Capital social

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, cat si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anulara instrumentelor de capitaluri proprii ale entitatii (actiuni, parti sociale) sunt recunoscute direct in capitalurile proprii in liniile de „Castiguri / sau Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

P. Venituri

Veniturile sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente.

Redeventele se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului.

Q. Impozite si taxe

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

R. Costurile indatorarii

Dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie este capitalizata in costurile de productie.

Celelalte cheltuieli cu dobanzile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada la care se refera.

S. Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;

b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere erorile nesemnificative. Erorile nesemnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile financiar-contabile. Se consideră că o eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală sau cumulată a elementelor.

Corectarea erorilor 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. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

Înregistrarea stornării unei operațiuni contabile aferente exercițiului financiar curent se efectuează fie prin corectarea cu semnul minus a operațiunii inițiale (stornare în roșu), fie prin înregistrarea inversă a acesteia (stornare în negru), în funcție de politica contabilă și programele informatice utilizate.

T. Parti afiliate si alte parti legate

In conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul aceleiasi 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 acesteia;
- 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 pentru angajatii oricarei entitati legata de o asemenea societate.

NOTA 7: PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE**Capital social**

	Sold la inceputul exercitiului financiar	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
	Numar	Numar
Capital subscris – in parti sociale	5.041.546	5.041.546
		lei
Valoarea nominativa a unei parti actiuni	2,50	2,50
	Lei	lei
Capital subscris – valoric	12.603.865	12.603.865

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 30 iunie 2022.

Actiuni rascumparabile

Societatea nu are actiuni rascumparabile la 30 iunie 2022 (la 30 iunie 2021: nu exista actiuni rascumparabile).

Obligatiuni

Societatea nu a emis obligatiuni in timpul anului incheiat la 31 iunie 2022 (la 30 iunie 2021: nu au fost emise obligatiuni).

Structura actionariatului

	Sold la Inceputul exercitiului financiar 01.01.2022	%	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 30.06.2022	%
TIRLEA VICTOR	1.587.036	31,4792	-	-
CFR MARFA	1.464.388	29,0464	1.464.388	29,0464
BEO TRADE COM SRL	1.513.132	30,0133	1.515.387	30,0580
GEORGESCU CONSTANTIN	-	-	1.082.036	21,4624
STEFAN DUMITRU	-	-	505.000	10,0168
ALTI ACTIONARI	476.990	9,4611	474.735	9,4164
TOTAL	5.041.546	100,00	5.041.546	100,00

Actiunile societatii se tranzactioneaza pe piata bursiera AERO, avand simbolul SEVE. Valoarea nominala a unei actiuni este de 2,50 lei.

In data de 02.02.2022 actionarul Tirlea Victor a vandut pachetul de actiuni dupa cum urmeaza:

- 1.082.036 actiuni domnului Georgescu Constantin;
- 505.000 actiuni domnului Stefan Dumitru.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***NOTA 8: INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE****8.a. Administratorii, directorii si comisia de supraveghere**

Pana la 30 iunie 2022, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii, brute, membrilor Consiliului de Administratie ("C.A.):

	Precedent (30.06.2021)	Curent (30.06.2022)
Membri ai C.A.	116,160	116,160

Principala structura decizionala este Adunarea Generala a Actionarilor. Conducerea operativa a societatii este asigurata de Consiliul de Administratie, conducerea executiva este asigurata de 3 directori executivi si 2 manageri.

Salariile directorilor si eventualele bonusuri/premii se aproba de Consiliul de Administratie iar salariile managerilor sunt fixate de catre Directorul General.

La incheierea exercitiului financiar nu exista garantii sau obligatii viitoare preluate de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

8.b. Salariati

Numarul mediu al salariatilor pana la 30.06.2022 (respectiv 30.06.2021) este urmatorul:

	Precedent (30.06.2021)	Curent (30.06.2022)
Personal conducere	4	5
Personal direct productiv	279	342
Personal indirect productiv	123	115
Total	406	462

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anului 2022 (respectiv 2021) sunt urmatoarele:

	30.06.2021	30.06.2022
Salarii brute aferente exercitiului	10.376.388	14.508.206
Cheltuieli cu asigurarile sociale	159.498	505.908
Cheltuieli cu asigurarile sociale de sanatate	91.343	88.230
Cheltuieli cu contributia pentru protectia sociala a somerilor	0	0
Cheltuieli cu contributia asiguratorie pentru munca	235.524	328.419
Cheltuieli cu tichete de masa	697.290	1.070.860
Cheltuieli cu tichete cadou	72.340	117.310
Total	11.632.383	16.618.933

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***NOTA 9: PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**

	30.06.2021	30.06.2022
1. Indicatori de lichiditate		
Indicatorul lichiditatii curente	0.84	0.73
Indicatorul lichiditatii imediate	0.16	0.11
2. Indicatori de risc		
Indicatorul gradului de indatorare	46%	50%
3. Indicatori de activitate		
Viteza de rotatie a debitelor clienti	20	49
Viteza de rotatie a creditelor furnizor	37	58
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	0.31	23
Viteza de rotatie a activelor totale	0.24	17

NOTA 10: ALTE INFORMATII**a) Informatii despre Societate**

S.C. SEVERNAV S.A. ("Societatea") este o societate pe actiuni infiintata in anul 1990 prin restructurarea fostei intreprinderi ICNPC, sediul social fiind inregistrat la adresa calea Timisoarei nr. 204, Dr.Tr.Severin, Mehedinti, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J25/003/1990, avand atribuit codul unic RO 1606030.

Societatea produce nave maritime si fluviale, ansamble si accesorii si presteaza servicii, atat pentru clienti atat de pe piata interna cat si piata internationala.

Piata organizata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare, actiunile societatii, este pe sistemul tehnic al BVB, pe piata bursiera AERO, avand simbolul SEVE.

b) Informatii privind relatiile cu entitatile afiliate si alte parti legate/implicate**b1) Natura tranzactiilor cu entitatile afiliate si alte parti legate/implicate**

Nume societate	Natura relatiei	Tip tranzactii	Tara de origine	Sediu social
BEO TRADE COM SRL	Entitate afiliata (actionariat comun)	Asistenta lansare nava Reparatii nave Servicii transport fluvial Achizitii materiale	Romania	Str. Sevastopol, Nr. 13-17, C1/Tronson 1- Parter, Biroul 106, București Sectorul 1

Societatea nu detine titluri de participare in capitalul altor societati. Societatea nu are filiale in sensul legislatiei romanesti in vigoare si nu detine titluri de participare in alte societati.

SEVERNAV SA a derulat cu **BEO TRADE COM SRL, parte afiliata**, tranzactii atat in calitate de furnizor cat si de client. Acestea s-au derulat in baza acordului/contractului de reparatie nava dar si in baza solicitarilor de achizitii materiale, asistenta lansare nava/transport impingator.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***b2) Sume datorate si de primit de la entitatile afiliate si alte parti legate/implicate****(i) Creante de la entitatile afiliate / alte parti legate**

	Sold la inceputul exercitiului financiar 01.01.2022	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 30.06.2022
Entitati afiliate		
BEO TRADE COM SRL	0	0
TOTAL	0	0

(ii) Datorii catre entitatile afiliate / alte parti legate/implicate

	Sold la inceputul exercitiului financiar 01.01.2022	Sold la sfarsitul exercitiului financiar 30.06.2022
Entitati afiliate		
BEO TRADE COM SRL	0	14.840,70
TOTAL	0	14.840,70

b3) Informatii cu privire la tranzactiile cu entitatile afiliate si alte parti legate/implicate**(i) Vanzari de bunuri si servicii si / sau active imobilizate**

	2021	30.06.2022
Entitati afiliate		
BEO TRADE COM SRL	0	230.731,33
TOTAL	0	230.731,33

Vanzarile de bunuri si servicii efectuate de Societate catre BEO TRADE COM SRL in cursul anului 2022, reprezinta vanzari materiale (1.314,29 lei), vanzari servicii – lucrari reparatii nave (229.417,04 lei).

(ii) Achizitii de bunuri si servicii

	2021	30.06.2022
Entitati afiliate		
BEO TRADE COM SRL	9.684,00	42.112,70
TOTAL	9.684,00	42.112,70

In cursul anului 2022, Societatea a achizitionat de la BEO TRADE COM SRL:

- Servicii asistenta lansare nava - valoare 27.272,00 lei;
- Servicii transport impingator – valoare 14.840,70 lei.

(iii) Imprumuturi primite de la entitatile afiliate si alte parti legate/implicate

Societatea nu are imprumuturi de la entitatile afiliate.

(iv) Imprumuturi acordate partilor afiliate si altor parti legate/implicate

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

c) Metoda de transformare a activelor, pasivelor, veniturilor si cheltuielilor din devize in moneda locala

Descriere in Nota 6, paragraful c) "Conversii valutare

d) Total vanzari – produse finite**Vanzari pe arii geografice**

	Sold curent (01.01.2021-30.06.2021)	Sold curent (01.01.2022-30.06.2022)
Export		
- Europa	39,440,310	38,717,006
- SUA, Mexic, Canada	-	-
- Africa	-	-
- Europa de Est	-	-
- Orientul Mijlociu	-	-
- America de Sud	-	-
- Altele	-	-
Total Export	39,440,310	38,717,006
Vanzari la intern	1,027,204	1,938,950
Total vanzari	40,467,514	40,655,956

Vanzari pe activitati

	Sold curent (01.01.2021-30.06.2021)	Sold curent (01.01.2022-30.06.2022)
Productia marfa realizata si vanduta, din care:	39,456,697	39,647,919
- nave	39,440,310	38,036,051
- reparatii nave	-	1,558,478
- constructii metalice	-	27,001
- altele	16,387	26,389
Diverse	1,010,817	1,008,037
Total vanzari	40,467,514	40,655,956

e) Evenimente ulterioare

Severnav SA urmeaza sa incheie cu partea afiliata Beo Trade Com SRL un contract comercial pentru constructia a 3 corpuri de nava complet echipate.

f) Elemente extraordinare si venituri/cheltuieli inregistrate in avans

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

g) Cheltuieli cu chirii si leasing

Nu exista situatii semnificative legate de chirii care sa fie prezentate.

La 30 iunie 2022, Societatea are inregistrate 6 leasinguri financiare avand o valoare neta contabila de 58.537 lei. Activele detinute in leasing sau achizitionate in rate sunt grevate de gajuri aferente datoriiilor de leasing sau ratelor.

h) Cheltuieli de audit

Costurile contractuale pentru servicii de audit si consultanta prestate de auditor si facturate pana la 30 iunie 2022 au fost in suma de 20.000 lei, din care:

- Audit situatii financiare – 20.000 lei;
- Audit periodic certificare sistem de management – 0,00 lei (urmeaza sa se efectueze).

i) Contingente

Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

Autoritatile fiscale romane au efectuat controale referitor la TVA, pana la data de 30.04.2019.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

Pretentii de natura juridica

La data de 30 iunie 2022, Societatea este implicata in urmatoarele litigii, litigii care sunt in curs de desfasurare:

- 1. litigii in care societatea are calitatea de PĂRÂT, dupa cum urmeaza:**
 - dosar nr. 350301/3/2021, reclamant Miu Petru Cristian, obiect dosar – contestatie decizie concediere;
 - dosar nr. 1413/101/2022, reclamant All Steel Montaj SRL, obiect dosar – pretentii privind plata contravaloare 2 facturi.

- 2. nu sunt litigiu in care societatea are calitatea de RECLAMANT**

Riscuri financiare

Riscul ratei dobanzii.

Expunerea Societatii la riscul modificarilor ratei dobanzii se refera in principal la imprumuturile purtatoare de dobanda variabila pe care Societatea le are pe termen lung. Politica Societatii este de a administra costul dobanzii printr-un mix de imprumuturi cu dobanda fixa si dobanda variabila.

Riscul variatiilor de curs valutar

Societatea are tranzactii si imprumuturi intr-o alta moneda decat moneda functionala (RON). Societatea are incasari si plati in valuta, ceea ce conduce la o expunere la variatiile de curs valutar.

Riscul de credit

Societatea desfasoara relatii comerciale numai cu terti recunoscuti, si lucreaza in principal pe baza de avansuri primite de la clienti. In acest fel, riscul de credit nu este semnificativ.

j) Angajamente

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***j1) Contract de inchiriere**

Nu este cazul.

j2) Angajamente de primit

La 30 iunie 2022, Societatea nu are angajamente de primit (acreditive).

j3) Garantii

La 30 iunie 2022, Societatea are emise scrisori de contragarantie bancara, dupa cum urmeaza:

Nr crt.	Tipul garanției	Garanție aprobată emisă/neemisă	Valoare EUR	Valoare RON	Data emiterii	Data expirare SGB	Contractul aferent SGB
1	scrisoare de garantie bancara	977683EE/SGB		300,000.00	25-02-22		Directia regionala Vamala Craiova
2	scrisoare de garantie bancara	2261/17.06.2022		967,000.00	17-06-22	23-12-22	Hidroelectrica SA
TOTAL			0.00	1,267,000.00			

Un detaliu cuprinzand activele corporale detinute de Societate si grevate in favoarea bancilor este prezentat in **Nota 1- Active imobilizate**. la 30 iunie 2022.

j4) Acreditive primite pentru contractele comerciale pe flux:

Nr crt.	Tip referinta	Numar referinta	Valoare in moneda originala EUR	Valoare LEI	Data emiterii	Data valabilitatii	Contract	Numar referinta
TOTAL			0.00	0.00				

SEVERNAV SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

k) Sume datorate institutiilor de credit

Curent (30.06.2022)

Descriere	Tip imprumut	Data contract	Scadenta	Moneda	Sold ramas de rambursat la 30.06.2022 RON
Linie credit pentru productie	Linie credit 1.700.000 EUR, majorata la 3.700.000 EUR	RQ15019880740077/15.01.2015	14.01.2023	EUR	13.836.035,73
Plafon credite pentru productie	Plafon credite cash 11.000.000 EUR	RQ15030331749041/08.04.2015	08.01.2023	EUR	34.303.058,28
Plafon scrisori de garantie bancara	Plafon credite non cash 3.000.000 EUR	RQ15030331749041/08.04.2015	08.01.2023	EUR	0,00
Credit pentru investitii	Credit investitii 6.800.000 EUR	RQ19060331999619/20.06.2019	19.06.2034	EUR	27.586.238,45
Credit pentru investitii	Credit investitii 786.250 EUR	RQ220666511779707.06.2022	06.06.2029	EUR	2.038.741,15
Linie credit pentru productie	Credit pe termen scurt 350.000 EUR	367/02.03.2011	18.02.2022	EUR	1.647.885,27
					79.411.959,88

Precedent (30.06.2021)

Descriere	Tip imprumut	Data contract	Scadenta	Moneda	Sold ramas de rambursat la 30.06.2021 RON
Linie credit pentru productie	Linie credit 1.700.000 EUR, majorata la 3.700.000 EUR	RQ15019880740077/15.01.2015	14.01.2023	EUR	10.849.020,84
Plafon credite pentru productie	Plafon credite cash 11.000.000 EUR	RQ15030331749041/08.04.2015	08.01.2023	EUR	15.049.970,09
Plafon scrisori de garantie bancara	Plafon credite non cash 3.000.000 EUR	RQ15030331749041/08.04.2015	08.01.2023	EUR	0,00
Credit pentru investitii	Credit investitii 6.800.000 EUR	RQ19060331999619/20.06.2019	19.06.2034	EUR	29.772.087,96
Linie credit pentru productie	Credit pe termen scurt 350.000 EUR	367/02.03.2011	18.02.2022	EUR	1.641.136,19
					57.312.215,08

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***l) Stocuri**

	Materii prime si materiale consumabile	Productie in curs de executie	Produce finite si marfuri	Avansuri pentru cumparari de stocuri	Total
Curent (01.01.22-30.06.22)	24.928.087	30.409.176	0	72.708	55.409.971
Cost	24.928.087	30.409.176	0	72.708	55.409.971
Provizion stocuri depreciate si cu miscare lenta	0	0	0	0	
Precedent (01.01.21-30.06.21)	11.359.613	20.581.242	0	884.743	32.825.598
Cost	11.359.613	20.581.242	0	884.743	32.825.598
Provizion stocuri depreciate si cu miscare lenta	0	0	0	0	

Suma stocurilor recunoscute in activele circulante ale societatii la 30.06.2022 este de 55.409.971 lei (30.06.2021: 32.825.598 lei).

La 30 iunie 2022 societatea nu avea in stoc produse finite.

La 30 iunie 2022 societatea nu are in sold produse reziduale.

Miscarile in provizioanele pentru stocurile depreciate sau cu miscare lenta precum cat si pentru corectarea diferentei nefavorabile dintre pret si costul aferent produselor finite, au fost urmatoarele:

Denumirea provizionului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
Provizion stocuri depreciate si cu miscare lenta	0	0	0	0
Provizioane produse finite si marfuri	0	0	0	0
Provizioane pentru deprecierea productiei in curs de executie	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0

m) Casa si conturi la banci

	Sold la 01.01.2022	Sold la 30.06.2022
Disponibil la banci in lei	174,031	399,781
Disponibil la banci in devize	6,494,842	1,675,687
Numerar in casierie – lei	3,049	3,584
Numerar in casierie – valuta	0	0
Alte valori	0	0
Avansuri / datorii in legatura cu personalul		28
Total	6,671,922	2,079,080

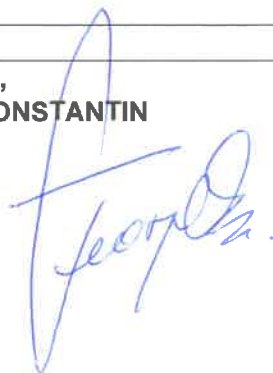
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2022***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)***n) Alte cheltuieli de exploatare**

În tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare după natura acestora:

	Exercitiul financiar anterior (01.01.2021-30.06.2021)	Exercitiul financiar curent (01.01.2022-30.06.2022)
Cheltuieli cu transportul de bunuri	1,572,458	1,754,152
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile	80,629	90,671
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	269,256	273,961
Cheltuieli cu primele de asigurare	93,210	128,121
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	-	-
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	121,558	261,141
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	74,367	60,910
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	39,991	22,589
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	90,873	22,929
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	9,446,946	2,175,699
Total	11,789,288	4,790,173

Cheltuielile cu alte servicii de la terți sunt:

	Exercitiul financiar anterior (01.01.2021-30.06.2021)	Exercitiul financiar curent (01.01.2022-30.06.2022)
Servicii pentru productia externalizata	5,882,063	445,714
Cheltuieli cu instruirea profesionala - seminarii si cursuri profesionale	0	0
Consultanta si audit	20,000	20,000
Servicii de paza	262,743	284,256
Prestari serv. lansare, probe de mare, lucrari pe perioada deplasarii pana la livrarea navelor	34,765	39,144
Certificare GL	30,793	0
Servicii medicale	55,930	54,920
Colectat, transportat gunoi	46,923	69,893
Servicii scafandrie	49,599	49,612
Servicii pasaj cale ferata	53,759	53,748
Servicii - inspectie CTC	367,948	0
Servicii proiectare externalizata	264,856	23,235
Altele	2,377,567	1,135,177
TOTAL	9,446,946	2,175,699

Director General,
GEORGESCU CONSTANTINSemnatura
Stampila unitatii

Intocmit,
DARIO MIHAELA
Director Economic

Semnatura

Nr. De inregistrare in organismul profesional

